

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

١

جدول المحتويات

٢

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

٣

بيان المركز المالي الموجز

٤

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)

٥

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)

٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز

٢٨ – ٧

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

نقرير 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 استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

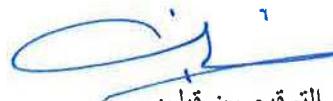
نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة المعايير 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 يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:
سمير المبارك

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

٤

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

كامل 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

إيضاحات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	٣٧١,٦٧٥,٩٦١	١٣٨,٣٤٩,٥٢٤	١٢٧,٥٧٤,٠١٦	١٥
(٣٥٥,٨٦٥,٠٩٤)	(٣٥٥,٨٧٥,٣٧٣)	(١١٩,٤١٢,٣٤٢)	(١٣٠,٠٠٤,٣٩٢)	
٥٣,٩٣٦,٥٩٦	١٥,٨٠٠,٥٨٨	١٨,٩٣٧,١٨٢	(٢,٤٣٠,٣٧٦)	
٦,٧٣٦,٥٤٩	٣,٤٠١,٠١٥	٢,٦٠٢,٧٨٥	١,٣٥٠,١٣٣	
(٣١,٧٨١,٦٠٢)	(٢٩,٦٤٥,٧٩٠)	(١٠,٣٤٦,٧٢٧)	(٩,٧٤٨,١٥٦)	
٥,٢٧٩,٦٢١	٨,٤٦٩,٧١٦	٤١٦,٠٠٢	٦,١٠٣,٩٣٢	١٦
(١,٧٤٠,٧٢٥)	(١,١٤٣,٢٥٥)	(٥٥٤,٩٠٤)	(٣٢٤,٥٠٤)	
٧٠٥,٢١٠	٤,٧٢٢,٠٦٣	٣٧٢,١١٠	١,١٢٩,٠١١	
٢٣,١٣٥,٦٤٩	١,٦٠٤,٣٣٧	١١,٤٢٦,٤٤٨	(٣,٩١٩,٩٦٠)	
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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٣,١٣٥,٦٤٩	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 لاستثمارات بالقيمة

العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

(٧٠٠,١٥٨)	(٦٤٢,٢٢٥)	(٣٣٥,١٨٥)	(٨,٦٣٩)
٧,٣٦٥,٠٩٩	٩,٠٠٥,٨٣٠	٨,٢٩٠,٧٢٧	٦,٤٤٣,٦٤٠
٦,٦٦٤,٩٤١	٨,٣٦٣,٦٠٥	٧,٩٥٥,٥٤٢	٦,٤٣٥,٠٠١
٣٩,٨٠٠,٥٩٠	٩,٩٦٧,٩٤٢	١٩,٣٨١,٩٩٠	٢,٥١٥,٠٤١

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

**التغيرات المتراكمة في
المقدمة العادلة للاستثمارات
من خلال يتولد الدخل**

الرصيد كافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	الربح للفترة	يتولد الدخل الشامل الأخرى للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة	المحول من إحتياطي إختباري (إيجاب) ١٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	رأس المال	أسهم الخزينة	إحتياطيات	أرباح مستبقاه	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,١٨٥,٣٩١,٦٩٥	٤٧٢,٩٢٢,٤٥٤	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠						
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٣٣,١٣٥,٦٤٩	--	--	--						
٦,٦٦٤,٩٤١	(٧٠,١٥٨)	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--						
٣٩,٨٠٠,٥٩٠	٣٢,٤٣٥,٤٩١	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--						
--	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--						
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--						
(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	--	--	--						
١,١٤١,٤٣٤,٦٠٣	٣٤,٢٤٨,٧٧٤	(١٦٥,٥٥٧,٣٥٥)	(٤٠١,٢٤٨)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠						
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	٣٣,٦١٧,٧٦٨	(١٧٣,٨٦٧,٣١٧)	(٤٠١,٢٤٨)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠						
(١,٤٠٣,٧٣٧)	(١,٤٠٣,٧٣٧)	--	--	--						
١,١٤٠,٢١٢,٥٨٨	٣٢,٢١٤,٠٣١	(١٧٢,٧٦٧,٣١٧)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠						
١,٦٣٤,٣٣٧	١,٦٣٤,٣٣٧	--	--	--						
(١٦٤٢,٢٢٥)	(١٦٤٢,٢٢٥)	--	--	--						
٨,٣٦٣,٦٠٥	٩,٦٢,١١٢	--	--	--						
٩,٩٦٧,٩٤٢	٩,٥٠٥,٧٣٠	--	--	--						
--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--						
(١,٣٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--						
(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	--	--	--						
١,٠٨٣,٢٣٤,٧٨٤	١٦,٢٢٨,٣٩٧	(١٦٣,٨٦١,٤٨٧)	(٤٥١,٢٤٨)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠						
الرصيد كافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	الرصيد كافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مصدق)	الربح رقم ٩ (إيجاب) ٤	الربح رقم ٩ (إيجاب) ٤	الربح رقم ٩ (إيجاب) ٤	الربح للفترة	١,٤٠٣,٧٣٧	١,٤٠٣,٧٣٧	١,٤٠٣,٧٣٧	١,٤٠٣,٧٣٧	١,٤٠٣,٧٣٧
تأثير تطبيق المعيير الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ٩ (إيجاب) ٤	تأثير تطبيق المعيير الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ٩ (إيجاب) ٤	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠)	(٨٢١,٠٩٦,٨٢٠)	الربح للفترة	--	--	--	--	--
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)	--	--	--	يتولد الدخل الشامل الأخرى للفترة	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	يتولد الدخل الشامل للفترة	--	--	--	--	--
المحول من إحتياطي إختباري (إيجاب) ١٢	المحول من إحتياطي إختباري (إيجاب) ١٢	--	--	--	المحول من إحتياطي إختباري (إيجاب) ١٢	--	--	--	--	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح (إيجاب) ١٨	توزيعات أرباح (إيجاب) ١٨	--	--	--	توزيعات أرباح (إيجاب) ١٨	--	--	--	--	--
الرصيد كافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	الرصيد كافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	--	--	--	الرصيد كافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	--	--	--	--	--

إن الأوضاعات المرفقة تتشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٢٠١٨	
درهم	درهم	الربح للفترة	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٣٣,١٣٥,٦٤٩	١,٦٠٤,٣٣٧	تعديلات :	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣٧,٨٥١,٦٤٠	٤٢,٢٢٨,١٣٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٠,٠٠٠	٨٧٢,٣٥٥		(أرباح)/خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٢١٦,٧٣٨	(٢,٧٨٨,٢٢٦)		الأرباح أو الخسائر
١,٧٤٠,٧٢٥	١,١٤٣,٢٥٥		تكليف التمويل
٥٦,٠١١	(٤٥٨,٧١٣)		(أرباح)/خسائر استبعاد استثمارات في أوراق مالية
--	(٦١٥,٢١١)		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لا لزوم لها
(٥,٥٥٢,٣٧٠)	(٥,٢٢٢,٧٧٧)		إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٦٧,٩٨٨,٣٩٣	٣٦,٧٦٣,١٥٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
(١٣,٩٨٧,٥٨٧)	٢٠,٦٨٦,١٧٦		والمطلوبات التشغيلية
(١٧,٤٩٥,٢٩٠)	(٣٩,٣٩٢,٣١٣)		النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٠,٢٥٥,٧٢٠	٤٧,٢٠٠,٥٢٧		الزيادة في البضاعة
٦٦,٧٦١,٢٤٦	٦٥,٢٥٧,٥٤٩		الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٤٤١,٠٩١)	(٣٩٣,٧٣٤)		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١,٧٤٠,٧٢٥)	(٩٤٩,٠٢٦)		المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٥٧٩,٤٣٠	٦٣,٩١٤,٧٨٩		تكليف التمويل المدفوعة
(٤٦,٦٣٦,٤٩٢)	(٤٢,٧١٤,٨١٢)		صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٥٤٦,٠٢٦)	(٣,٠٢٠,٢٩٣)		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(٣,٤٦٥,٦٢٤)	(٥,٤٨١,٤٥٩)		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٩٤٠,٩٩٩	٥,٩٨٦,٣٩٧		شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٨,٠٠٠,٠٠٠		شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
٣,٨٤٨,٩٩٧	٤,٦٩٦,٠٤١		الآخر
١,٧٠٣,٣٧٣	٥٢٦,٧٣٦		تحصلات من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
(٤٢,١٥٤,٧٧٣)	(٢٢,٠٠٧,٣٩٠)		الزيادة/(النقص) في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)		شهور
(٢٢,٠٤٩,٠٨٠)	(٢٢,٧٨٥,٧٢٣)		توزيعات أرباح مقبوضة
(٧٩,٣٣٢,٦١٥)	(٦٤,٣٩٥,٨٣٣)		فوائد مقبوضة
(١٠٢,٩٧٩,٦٩٥)	(٨٨,٤٨١,٥٦٦)		صافي النقد المستخدم في العمليات التشغيلية
(٨٠,٥٥٥,٠٣٨)	(٤٦,٥٧٤,١٦٧)		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
٩٩,٣٩٨,٨٧٨	٦٠,٠٤٦,٨٢٩		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
١٨,٨٤٣,٨٤٠	١٣,٤٧٢,٦٦٢		النقد في مطلوبات عقد إيجار تمويلي
--	٣٦,٢٢٩,٦٤٠		توزيعات أرباح مدفوعة

معاملات غير نقدية:
المحول من قطع غيار - البضاعة إلى ممتلكات، آلات ومعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة 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 ٢٤/٧٧ 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)

٢-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة
تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم تلخيصه في إيضاح ٤.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحافظ 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- 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 الإعتراف بالإيرادات: الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالملبغ 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 بالإيرادات 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 بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛

- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و

- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نقدى.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار في ممتلكات عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار 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
للفترة 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:

**تطبيقات للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 الائتمانية 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 يتquin 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؛ وتأثير التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بموجودات ومتطلبات 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/الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحقول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشآة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحقول طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار 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 (تمة)****٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS) (تمة)****٣- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تمة)****تطبيق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد****المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة****١ يناير ٢٠٢١**

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالإلتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً لقياس 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 "الاستثمار في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة" (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبيق 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 بصفد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية**١- أساس الإعداد**

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

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة 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 لسنة 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 قرائتها الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في ولسنة 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 لسنة 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)

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقراض المرسمة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتتبعة 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 مقابلة الإنخفاض 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 المتتبعة 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 متطلبات 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 آلات ومعدات المصانع محطات طاقة سيارات ومعدات الخط الجديد لإنتاج الكلنكر أجهزة حاسوب
٣٥ - ٢٧	
١٥ - ٥	
٣٠ - ١٠	
٥ - ٢	
٣٠-٢٠	
٣	

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

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

جميع الإستثمارات في ممتلكات موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الإستثمارات 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 لجزء من تكلفة الإستثمار.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بايرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إسلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكفة الإستثمار.

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

إن تطبيق السياسات المحاسبية في إعداد البيانات المالية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتتبعة 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 أثنتين من المعايير المحاسبية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، يتم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير أدناه.

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

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

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

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

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف وتصنيف 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 تغيرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبينة في إيضاح رقم ٤-٣ و ٥-٣ حول البيانات المالية الموجزة. لم ينجز تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف 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 المعنى و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

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

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحظوظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوّعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- (٢) يتم قياس أدوات الدين المحظوظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوّعات 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 المحظوظ 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 حدة:

يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي إظهار أي تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحظوظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترض به من قبل المستحود ضمن اندماج أعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ و

يجوز للشركة أن تحدد نهاية أدلة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبى (يسار 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 الإنفاض 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 الإقضاء، 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 والنفقات المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتعلقة مباشرة بمتطلبات الإقرارات 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.

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

- ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تممة)
- ٤- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تممة)
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بآدوات 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 والمعرف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ومراعمتها في إحتساب 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 المستبقاء. قامت المجموعة بتحديد جميع الإستثمارات في حقوق الملكية وغير المحفظة 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 تكفة الاستثمار. يتم الإعتراف بصفي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسار.

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 المعنى بإدارة الموجودات.

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

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 تحدد الشركة في الفترة المالية الحالية والسابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعاد 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 تتحول 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 محفظة بها ضمن نموذج أعمال وليس محفظة بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لـتحصيل و البيع؛ أو
- (٣) موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

ثالث 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 اقتناص الأدوات المالية أو تكبدها بشكل أساسى لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات ت المالية إذا كان يلغى أو يحد بشكل كبير من عدم التنسق 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 (تمة)**

- ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تمة)
- ٤- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ : الأدوات المالية (تمة)

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية المتاثرة، وتسرى متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينبع عنه إعادة تصنیف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال الفترة المالية الحالية وال فترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنیف.

انخفاض القيمة

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

- نقد وأرصدة لدى البنوك
- نعم تجارية مدينة وأخرى؛ و

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

- خسارة انتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي خسائر انتمانية متوقعة نتيجة حوادث التعرض في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الانتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي الخسارة الانتمانية المتوقعة نتيجة جميع حالات التعرض في السداد الممكنة على مدى عمر الأداة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

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

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

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

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الانتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الانتمان 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 كلًا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الانتماني 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 أداء الدين لها مخاطر انتمان منخفضة عندما يكون تصنیف مخاطر الانتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفترة الاستثمار.

**ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تمة)**

- ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تمة)
- ٤- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ : الأدوات المالية (تمة)

قياس الخسارة الانتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الانتمانية المتوقعة. إن خسائر الإنتمان المتوقعة هي المتوسط المرجح لاحتمالات خسائر الإنتمان. ولقياس الخسارة الانتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعرض؛
- الخسارة عند التعرض
- التعرض للتعرض

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الانتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الانتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار إلى الموجودات المالية منخفضة القيمة الانتمانية 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 الانتمانية.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

عرض مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة

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

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض و السلف و ونقد وأرصدة لدى البنوك): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الآخر: لا يتم الإعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر؛

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تمة)****٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تمة)****٤-٤ الإعتراف بالإيرادات**

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

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما و يحدد 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 وت تقديم 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 المنشآة للالتزام الأداء.

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

- استلام العميل واستقادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة للالتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء الشركة للالتزاماتها 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 المنشآة حق في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ الالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناء على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها الشركة أو المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنها المشاريع بغض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.

عندما تستوفى الشركة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وت تقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكونين أصل تعاقدي يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعرف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدي.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المنقولة إليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بغض تحديد ما إذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالأصل أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على أنها تعمل بالأصل في جميع عمليات 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 (تممة)**

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

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

٦- 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 المحافظ 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 والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

▪ **إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر انتقائية 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). وترافق 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 تصفيف 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 تصفيف المحافظ والانتقلات 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 مدتتها 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 والإفتراضات المستخدمة:** تستخدم الشركة نماذج وإفتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. ويتم تطبيق الإجتهاد عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الإفتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن إفتراضات تتصل بالحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

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

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

▪ احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والإفتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

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

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 ٣٦,٢٢٩,٦٤ 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 المستهلاكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥١٣,١٩١,٩٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٠٣,٥١٣,٤٧٨ درهم).

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

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

٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ذمم تجارية مدينة بطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١٠٨,٧٢٥,٦٠٢	
--	(٧٨٨,٥٢٦)	
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١٠٧,٩٣٧,٠٧٦	ذمم مدينة أخرى
١٧,٠٣٤,٢٥٩	٢٠,٢٦٩,٥٧٦	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع استثمارات في شركة زميلة
١٥٥,٦٨١,٣٥٤	١٣٤,٢٠٦,٦٥٢	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع استثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
<u>١٥١,١٨١,٣٥٤</u>	<u>١٢٩,٧٠٦,٦٥٢</u>	

**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:

فترة التسعة أشهر

للسنة المنتهية في	المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
--	--
--	١,٤٠٣,٧٣٧
--	(٦١٥,٢١١)
	<u>٧٨٨,٥٢٦</u>

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المحمل
إلى الأرباح المستبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٨
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لا لزوم له
الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

تعتبر مخاطر الإنتمان 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 بضمادات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغضن تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

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

تنضمن ذمم مدينة أخرى مبلغ ٩,٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٢٥ مليون درهم) يتمثل في رصيد تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية في المصانع والتي تم تكبدها على قفرات متفاقونة خلال الفترة ويتم تحويلها على تكاليف الإنتاج بناء على دليل معد مسبقاً تم تحديده من قبل خبراء معتمدين في صناعة الأسمنت.

٨- استثمارات في أوراق مالية

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٣٧,٤٣٦,٩٩١	٤٧,٠٢٨,٤١٥
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠
<u>٣٩,٥١٨,٢٥١</u>	<u>٤٩,١٠٩,٦٧٥</u>
٦٢٩,٨٦٢	١٨٦,٩٥٠
٣٨,٨٨٨,٣٨٩	٤٨,٩٢٢,٧٢٥
<u>٣٩,٥١٨,٢٥١</u>	<u>٤٩,١٠٩,٦٧٥</u>

درجة - بالقيمة العادلة
غير درجة - بالقيمة العادلة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

تم اظهار التغيرات 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: ٣١٧,٢٦٧,٨٦٧,١٧٢) درهم (مدقق)). ضمن حقوق المساهمين.

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

٨- استثمارات في أوراق مالية (تتمة)

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	مدرجة
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٥,٨٩٤,٣١٦	
٣٠,٣٢٦,٣٨٧	٢٨,٠٦٤,٣٠٢	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢١,٠٣٣,٤٥٤	٢٧,٨٣٠,٠١٤	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٥,٨٩٤,٣١٦	

٩- بضاعة

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

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	
		نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٤,٦٦٤,٨٨٣	٤,١١١,٧٩٠	حسابات جارية
٣,٨١٩,٣٩٥	٩,٢٣٦,٨٩١	ودائع تحت الطلب
٦٩,٥١٠,٢٥٠	--	ودائع قصيرة الأجل
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	١٣,٣٤٨,٦٨١	
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٣,٤٧٢,٦٦٢	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	
٦٠,٠٤٦,٨٢٩	١٣,٤٧٢,٦٦٢	
		مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد
		يطرح: ودائع لأجل بفترة استحقاق أساسية تزيد عن ٣ أشهر
		النقد و ما يعادله
٧٥,٤٩٦,٩٨٨	٨,١٧٩,٦٣١	أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٢,٤٩٧,٥٤٠	٥,١٦٩,٠٥٠	دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	١٣,٣٤٨,٦٨١	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 أسهامها من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم. يتم الإحتفاظ 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- احتياطيات

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 ٥٪ 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 اقتراح 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 - احتياطيات (تتمة)

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي 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 اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١١ إبريل ٢٠١٨ ، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٧)؛ وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الاحتياطي 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 المهدورة. تتحسب مصاريف التمويل بواقع %٢,٥ سنوياً فوق معدل الليبور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الاجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الاجار البالغة ٥ سنوات. قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الاجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

تستحق الدفعات على عقد الاجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الاجار ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	الحد الأدنى لدفعات الاجار ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٣١,٩٥٢,٢٠٥	٢٤,١٢٢,٤٦٥	٢٤,١٢٢,٤٦٥
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	١٥,٩٧٦,١٠٣	--	--
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٤٧,٩٢٨,٣٠٨	٢٤,١٢٢,٤٦٥	٢٤,١٢٢,٤٦٥
--	--	(١,٦٠٤,٢٩٩)	(٥٨٤,١٨٩)	(٥٨٤,١٨٩)
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٢٣,٥٣٨,٢٧٦

تستحق خال سنة
 تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
 يطرح: تكاليف التمويل المشتملة

متضمنة في البيانات المالية الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) 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 ٢٠١ (تتمة)

٤ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

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

٥ - الإيرادات
فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم		مبيعات محلية مبيعات خارجية
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
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>	

٦ - إيرادات استثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم		أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أرباح/(خسائر) استبعاد استثمارات في أوراق مالية إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(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>	

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

لغرض إحتساب الربح الأساسي للسهم الواحد فقد تم الأخذ بالاعتبار التعديلات الازمة لإظهار أثر قيام الشركة بشراء اسهمها (ايصال ١١).

١٨ - توزيعات أرباح

اعتمد 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 (٢: 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة
(غير مدقق)	(غير مدقق)	درهم	درهم	واللجان
٨٧٦,٢٠٠	٥٦٢,٥٠٠	١٤٤,٩٥٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٩٨,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	--	--	

٢٠ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	اعتمادات مستندية خطابات ضمان
١,٥٣٧,٥٩٨	١٣١,٣٩٧	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

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.

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

٦١- معلومات قطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المجموع		تصنيف	
المجموع	استثمارات	تصنيف	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	غير مدقق)
٣٧١,٦٧٥,٩٦١	--	٣٧١,٦٧٥,٩٦١	
(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	--	(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	--	
(١,١٤٣,٢٥٥)	--	(١,١٤٣,٢٥٥)	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	٣٧,٨٥١,٦٤٠	
(١,٧٤,٧٢٥)	--	(١,٧٤,٧٢٥)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٥,٢٧٩,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	
٢٧,٨٥٦,٠٢٨	٢٧,٨٥٦,٠٢٨	٢٧,٨٥٦,٠٢٨	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	--	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	--	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	
٤٢,٢٢٨,١٣٩	--	٤٢,٢٢٨,١٣٩	
٤٢,٢٢٨,١٣٩	--	٤٢,٢٢٨,١٣٩	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	٣٧,٨٥١,٦٤٠	
(١,٧٤,٧٢٥)	--	(١,٧٤,٧٢٥)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٥,٢٧٩,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع		تصنيف	
المجموع	استثمارات	تصنيف	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	غير مدقق)
٣٧١,٦٧٥,٩٦١	--	٣٧١,٦٧٥,٩٦١	
(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	--	(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	٣٧,٨٥١,٦٤٠	
(١,١٤٣,٢٥٥)	--	(١,١٤٣,٢٥٥)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٥,٢٧٩,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	
٢٧,٨٥٦,٠٢٨	٢٧,٨٥٦,٠٢٨	٢٧,٨٥٦,٠٢٨	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	--	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	--	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	
٤٢,٢٢٨,١٣٩	--	٤٢,٢٢٨,١٣٩	
٤٢,٢٢٨,١٣٩	--	٤٢,٢٢٨,١٣٩	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	٣٧,٨٥١,٦٤٠	
(١,٧٤,٧٢٥)	--	(١,٧٤,٧٢٥)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٥,٢٧٩,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

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 إفتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نهاية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الادارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقابلاً لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

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

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

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	٣٠ سبتمبر ٢١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٧	التسلسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	غير قابلة للرصد	للقيم العادلة	للقيمة العادلة	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	العلاقة بين المدخلات
استثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٤٧,٠٢٨	٣٧,٤٣٧	٤٧,٠٢٨	٣٧,٤٣٧	ال المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق	غير مدقق (مدقق)	غير قابلة للرصد	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	غير قابلة للرصد
استثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢,٠٨١	٢,٠٨١	٢,٠٨١	٢,٠٨١	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات.	صافي قيمة الموجودات	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات، وهي حسب رأي الإدارة تمثل القيمة العادلة.	غير مدقق (مدقق)	غير قابلة للرصد	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	غير قابلة للرصد
استثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٥,٨٩٤	٥١,٣٦٠	٥٥,٨٩٤	٥١,٣٦٠	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق	غير مدقق (مدقق)	غير قابلة للرصد	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	غير قابلة للرصد

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

٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

٢٢ - قياس القيمة العادلة (تتمة)**السلسل 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	--	--	استثمارات في ممتلكات
٥١,٣٥٩,٨٤١	--	--	٥١,٣٥٩,٨٤١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٧,٤٣٦,٩٩١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٣٧,٤٣٦,٩٩١</u>	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢,٠٨١,٢٦٠</u>	<u>٢,٠٨١,٢٦٠</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	استثمارات مدرجة
<u>٩٩,١٣١,٨١٧</u>	<u>١٠,٣٣٤,٩٨٥</u>	<u>--</u>	<u>٨٨,٧٩٦,٨٣٢</u>	استثمارات 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

تضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بـ ٤٠٤١ 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 وخلصت 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.