

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد
الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣٤-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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

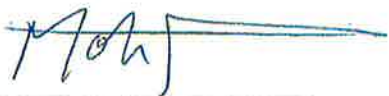
سجل رقم ٣٨٦

٩ مايو ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	٥٧٩,٦٨٦,٨١٠	٦	الموجودات غير المتداولة ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٦٣,٤٢٠,٢١١	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٤٧,٦٤٥,٧٥٤	٨٤٣,١٠٧,٠٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	١١٤,٢٠٨,٤٠٠	٨	الموجودات المتداولة بضاعة
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٥٥,٢٧٤,٥٦٠	٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٤٣,٤٤٦,٢١٥	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٤٠,٦٣٩,٥٦٦	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٥٤,٨٧٣,٣٢٢	٢٥٣,٥٦٨,٧٤١		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٩٦,٦٧٥,٧٦٢		مجموع الموجودات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	١٢	رأس المال والإحتياطيات
٢,٤١١,١٤١	٢,٨٩٦,٤٥٦		رأس المال
٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٣٩,٤٥٩,٢١٠		إحتياطيات
٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٧٥٠,٢٩٣,٦٦٠		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			أرباح مستبقاه
			مجموع حقوق المساهمين
٨,٨٨٤,٣٩٣	٩,٢٧٧,٦٥٦		المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٥٣,٧٦٥,٨٤٠	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٧٥,٤٧١,٦٧٩	١٦٣,٠٤٣,٤٩٦		إستلاف من البنوك
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٥١,٢٨٥,٧٨٤	١٣	المطلوبات المتداولة
١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١٣٢,٠٥٢,٨٢٢	١٤	إستلاف من البنوك
١٥٩,١١٨,٢٥٩	١٨٣,٣٣٨,٦٠٦		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣٤٦,٣٨٢,١٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٩٦,٦٧٥,٧٦٢		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



مدير خدمات الدعم المؤسسي





المدير العام

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨		
درهم	درهم		
٦٥,٧٧٣,٨٤٨	٥٣,١٧٩,١١٢	١٥	الإيرادات
(٥٢,٥٤٤,٥٠٦)	(٤٢,٥٩٠,٢٢٦)		تكلفة المبيعات
١٣,٢٢٩,٣٤٢	١٠,٥٨٨,٨٨٦		إجمالي الربح
(٦,٦١٤,٢٧٥)	(٦,٥٣٤,٣٢٩)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
٢,٣٢٩,٦٧٤	٥,٩٢٩,٨٧٧	١٦	إيرادات إستثمارات
٢٤٥,٤٩٩	٣١٦,٩٤٤		إيرادات أخرى
(١,٣٨٧,٦٣٧)	(١,٩١٤,٣٢١)		تكاليف التمويل
٧,٨٠٢,٦٠٣	٨,٣٨٧,٠٥٧		الربح للفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	١٧	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٧,٨٠٢,٦٠٣	٨,٣٨٧,٠٥٧
الربح للفترة	
بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من	
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	
(٢٠,٧٥٥,٩٤٤)	٤٨٥,٣١٥
الخسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود	
الدخل الشامل الأخرى	
(٢٥,٧٩٨)	--
(٢٠,٧٨١,٧٤٢)	٤٨٥,٣١٥
إجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة	
(١٢,٩٧٩,١٣٩)	٨,٨٧٢,٣٧٢
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة	

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح مستبقاه	المجموع	الإحتياطيات	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
--	٧,٨٠٢,٦٠٣	٧,٨٠٢,٦٠٣	--	--
(٢٠,٧٥٥,٩٤٤)	(٢٥,٧٩٨)	(٢٠,٧٨١,٧٤٢)	--	--
(٢٠,٧٥٥,٩٤٤)	٧,٧٧٦,٨٠٥	(١٢,٩٧٩,١٣٩)	--	--
--	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	--	--
--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--
٤٣,٥٩٢,٦٠٢	٤٦,١٤٢,٧٤٦	٧٩١,٥٨٩,٧٠٢	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٢,٤١١,١٤١	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
--	٨,٣٨٧,٠٥٧	٨,٣٨٧,٠٥٧	--	--
٤٨٥,٣١٥	--	٤٨٥,٣١٥	--	--
٤٨٥,٣١٥	٨,٣٨٧,٠٥٧	٨,٨٧٢,٣٧٢	--	--
--	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	--	--
--	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	--
٢,٨٩٦,٤٥٦	٣٩,٤٥٩,٢١٠	٧٥٠,٢٩٣,٦٦٠	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
٧,٨٠٢,٦٠٣	٨,٣٨٧,٠٥٧
الربح للفترة	
التعديلات :	
٨,٦٦٠,٣٠٩	٨,٢٨١,٤٧٩
(١٨٤,٩٩٩)	(٦٣١,٠٢٣)
٢٢١,٥٠٦	٦١٧,٢٧٧
(٦,٣١٣,٩٥٥)	(٦,٨٤٤,٢٠٣)
١,٣٨٧,٦٣٧	١,٩١٤,٣٢١
٣,٩٨٤,٢٨١	٩١٤,٣٢٦
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	
الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
إيرادات إستثمارات	
تكاليف تمويل	
خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
١٥,٥٥٧,٣٨٢	١٢,٦٣٩,٢٣٤
(٤,٣٨٠,٧٧٦)	(٦,٩٣٠,٨٢٢)
١٢,٤٥٣,٠٩٥	١٦,٦٩٥,٤٩٨
(٨,٧٣٣,٤٣٨)	(٦٢٢,٧٨٥)
١٤,٨٩٦,٢٦٣	٢١,٧٨١,١٢٥
(٣١٧,١٩٣)	(٢٢٤,٠١٤)
(١,٣٨٧,٦٣٧)	(١,٩١٤,٣٢١)
١٣,١٩١,٤٣٣	١٩,٦٤٢,٧٩٠
الزيادة في البضاعة	
النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى	
النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى	
صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية	
المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين	
تكاليف التمويل المدفوعة	
صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية	
التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية	
(١٠,٤٩٢,٧٣٩)	(٣٥٨,٠٥٠)
١٨٥,٠٠٠	٦٤٣,٤٦٦
٤٥٥,٩٥٦	١,٦٦٤,٢٠٣
(٩,٦٣٧,٤٨٤)	(٤,٥٦٠,٩١٤)
٩,٥١٠,٩٦٦	٤,٧٣٤,٩٣٥
٨,٦٨٤	١٣,٣٦٥
(٩,٩٦٩,٦١٧)	٢,١٣٧,٠٠٥
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	
متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	
توزيعات أرباح مقبوضة	
شراء إستثمارات في أوراق مالية	
متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية	
فوائد مقبوضة	
صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية	
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
(١,٨٠٤,٩١١)	--
(١٢,٠٧١,٠٠٠)	(١٢,٨٢١,٤٤٦)
(٢٥٤,١٢٣)	(١٦٤,٧١٨)
(١٦,٣٣٠,٠٣٤)	(١٤,٤٨٦,١٦٤)
(١٣,١٠٨,٢١٨)	٧,٢٩٣,٦٣١
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥
٢٧,٤٦٤,٢١١	٤٠,٦٣٩,٥٦٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	
تسديد عقود الإيجار التمويلية	
تسديد قروض بنكية	
توزيعات أرباح مدفوعة	
صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية	
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة	
النقد وما يعادله في بداية الفترة	
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.، رأس الخيمة (" الشركة ") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر في ٢ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ١٤٩٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل " المجموعة " على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٣-٤) .

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو صناعة وبيع الأسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية والاستثمارات في المشروعات الصناعية المشابهة وتأسيسها وإدارتها .

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والملخصه في إيضاح رقم ٤، لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الاعتراف بالإيرادات: الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات.

• 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.

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

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

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

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/ إستثمارات في ممتلكات لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٩

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، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣.

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

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

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

تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يبين أسس الاعتراف والقياس والعرض والإيضاح لعقود التأمين. إن هدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. هذه المعلومات تعطي أساس لمستخدمي البيانات المالية لتقييم أثر عقود التأمين على الوضع المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها المالية.

تم تأجيل تاريخ
التطبيق إلى أجل
غير مسمى

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

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" وهي أيضاً متفقة مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم به.

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا ما يتعلق بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي يبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-١ أساس الإعداد (تمة)

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

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

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي 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 فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأرض، بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات 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 الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات

٢٠-٥

٣٠-٥

١٥-١٠

٣٠-١٠

٤

مباني

مصانع وآلات

أدوات ومعدات

سيارات

أثاث ومفروشات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد . في حال ظهور أي مؤشر لانخفاض القيمة ، يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة .

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية

٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقص (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف 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 الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في هذا الحساب إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الإستثمارات. قامت المجموعة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الإستثمارات .

٣-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار غير محتفظ به لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وذلك عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") من المعلومات المالية للشركة والمنشآت المسيطر عليها (شركاتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

عند التوحيد، يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة.

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	إسم الشركة التابعة
تصنيع الطابوق الأسمنتي، والبلاط والمنتجات الأسمنتية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	مصنع الطابوق الحديث
تصنيع المنتجات الكلسية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	شركة نورة رأس الخيمة

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

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

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

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

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

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

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

وقد اختارت المجموعة، 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 المستتابة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. لم يكن هناك أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستتابة و المخصصات الأخرى في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بالتصنيف والقياس لم تتغير حيث قامت المجموعة بتطبيقها مسبقاً. لم ينتج تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق هذا المعيار.

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 المعني و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحفوظ 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 المحفوظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛
- (٣) يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحفوظ بها للبيع) والاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار/تحدد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:
- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحفوظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ و
 - يجوز للمجموعة أن تحدد نهائيًا أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهريًا من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

أرصدة لدى البنوك ، نقد، ذمم تجارية مدينة وأخرى

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

إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للأصول 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 الأقساط 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 الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

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

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتركمة في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق ملكية 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 المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الإعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

إعادة التصنيفات

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

انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة 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 الممنوحة متدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل منفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو

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

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

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

انخفاض القيمة (تتمة)

▪ الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

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

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

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

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مخصص الخسارة يتم الاعتراف 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 الإقرار المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للدعم بحيث تكون متاحة و ذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، 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 المجموعة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغييرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

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

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

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

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

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

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عند 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 "منخفض 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 المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لإنخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية 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.

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 اطار 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 و يحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات 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 المجموعة 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 المجموعة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام أداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الأداء.

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

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ المجموعة لالتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء المجموعة لالتزامها بإنشاء أو زيادة فعالية أصل يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال إنشاء أو زيادة فعالية ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء المجموعة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للمجموعة و يكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم المجموعة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها المجموعة أو المدخلات التي تحقق الإلتزامات التعاقدية. تقوم المجموعة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.

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

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

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

- عندما تستوفي المجموعة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم المجموعة بتكوين أصل تعاقدى يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدى.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المنفق عليها. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تقوم المجموعة بأعمالها بالأصل أو بالوكالة. وقد خلصت المجموعة على أنها تعمل بالأصل في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم إثبات الإيرادات في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالتقدير الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة و إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة 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 المجموعة 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 أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ 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.

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

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

- 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 المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة و المعلومات المستقبلية الموثوقة.
- إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية ماثلة: 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 المجموعة مدى ملاءمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال مشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات 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 الماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمرًا أكثر شيوعًا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضًا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرًا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.
- النماذج والافتراضات المستخدمة: تستخدم المجموعة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم 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 الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

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

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.
- احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٣٥٨,٠٥٠ درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٠,٤٩٢,٧٣٩ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٨,٢٨١,٤٧٩ درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٨,٦٦٠,٣٠٩ درهم).

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

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لصالح أحد البنوك مقابل تسهيلات مصرفية ممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٥,٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٠,٨٢ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهلة للرسملة خلال الفترة والتي تم رسملتها مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٦٧,٤٧٠ درهم) .

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

٧- إستثمارات في أوراق مالية

أ (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	٢٦١,١٢٢,١٧٦
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٢٩٨,٠٣٥
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٦٣,٤٢٠,٢١١</u>

مدرجة - بالقيمة العادلة

غير مدرجة - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
١٨٣,٨١٠,١٨٢	١٨١,٩٩٦,٦٢٣
٧٦,٢١٢,٨٩٠	٨١,٤٢٣,٥٨٨
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٦٣,٤٢٠,٢١١</u>

موزعة كالتالي:

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٤٣,٤٤٦,٢١٥

مدرجة - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
٣٩,٧٠٥,٣٩٠	٣٤,٠٠١,٨٦٧
٨,٤٧٩,٦٦٥	٩,٤٤٤,٣٤٨
<u>٤٨,١٨٥,٠٥٥</u>	<u>٤٣,٤٤٦,٢١٥</u>

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

٧- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
٣٣,١٠٠,٩٤٩	٤,٥٦٠,٩١٤	مشتريات خلال الفترة/السنة
(٢٧,١٩٤,١٧٨)	(٥,٤٧٣,٦٠٤)	إستبعادات خلال الفترة/السنة
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	٤٨٥,٣١٥	الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,١٠٨,١٦٧)	(٩١٤,٣٢٦)	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٠٨,٢٠٨,١٢٧</u>	<u>٣٠٦,٨٦٦,٤٢٦</u>	

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ١٩٧,٨٨١,٥٩٣ درهم (٢٠١٧ : ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم) مرهونة للبنك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٣).

٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
١٦,١٠٥,٦٧١	١٥,٩٥١,٩١١	بضاعة جاهزة
٣,٠١٢,٢٩٤	٥,٤٩٤,٣٩٥	مواد أولية
٥٧,٨٧٠,٧٠٨	٦٦,٣٢٤,٥٥٦	بضاعة تحت التصنيع
٩,٠٦٦,٦٤٤	٦,٢٣٣,٠١٧	أكياس ووقود وزيوت
<u>٨٦,٠٥٥,٣١٧</u>	<u>٩٤,٠٠٣,٨٧٩</u>	
٢٨,٠٩٣,٥٤٧	٢٧,٠٧٥,٤٠٧	قطع غيار - قسم الصيانة
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢١,٢٠٣,٩١٤</u>	<u>٢٠,١٨٥,٧٧٤</u>	
١٨,٣٤٧	١٨,٧٤٧	بضاعة في الطريق
<u>١٠٧,٢٧٧,٥٧٨</u>	<u>١١٤,٢٠٨,٤٠٠</u>	

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

٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٦,٩٠٢,٩٢٥
(٢,٢٦٤,٥٦٤)	(٢,٢٦٤,٥٦٤)
٦٠,٨٠٩,١٦١	٤٤,٦٣٨,٣٦١
٢,٥٦٦,٥٠٢	٢,٨٥٢,٧٨٠
٢,٦٨٩,٠٩١	٧,٧٨٣,٤١٩
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٥٥,٢٧٤,٥٦٠

ذمم تجارية مدينة
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلهادفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٣٩,٦٤٣,٦٤٤	٢٧,٤٧٤,٧٤٥
٦,٥٧٢,٩٦٢	٤,٩٠٢,١٧٥
١٦,٨٥٧,١١٩	١٤,٥٢٦,٠٠٥
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٦,٩٠٢,٩٢٥

ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
ذمم مضمونة مقابل إتمادات مستندية
ذمم بدون ضمانات

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة المستحقة ومنخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٣,٥١٢,٨٩٧	٣,٥١٨,٥٧٣

أكثر من ١٢٠ يوماً

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

١٠- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
١١١,٨٢٧	٣٣٠,٩٤٥	نقد في الصندوق
٣٧٣,٤٦٨	١,٣٠٨,٢٣٥	حسابات المحافظ
٤٨٥,٢٩٥	١,٦٣٩,١٨٠	
١٠,٨٣٢,٨٦٨	٩,٦١٤,٦٤٩	أرصدة لدى البنوك:
٨,٠١٧,٧٧٢	٢٩,٣٨٥,٧٣٧	حسابات جارية
١٤,٠١٠,٠٠٠	--	ودائع تحت الطلب
٣٢,٨٦٠,٦٤٠	٣٩,٠٠٠,٣٨٦	ودائع ثابتة
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٤٠,٦٣٩,٥٦٦	النقد وما يعادله
٣١,٨٨٧,٩٤٥	٣٨,٤١٠,٤٣١	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٤٥٧,٩٩٠	٢,٢٢٩,١٣٥	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٤٠,٦٣٩,٥٦٦	

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
		٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢- إحتياطيات

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

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

١٢- إحتياطات (تتمة)

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة .

١٣- إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	٢٠٥,٠٥١,٦٢٤	قروض
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٥١,٢٨٥,٧٨٤	يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
١٥٥,٩٦٦,٣٣٥	١٥٠,٠١٣,٦٢٠	خلال السنة الأولى
١٠,٦٢٠,٩٥١	٣,٧٥٢,٢٢٠	في السنة الثانية إلى الخامسة
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	٢٠٥,٠٥١,٦٢٤	بعد السنة الخامسة
(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٥٣,٧٦٥,٨٤٠	مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

تتمثل الضمانات المقدمة مقابل إستلاف من البنوك في رهن بعض بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وإستثمارات في أوراق مالية (إيضاح ٦ و ٧).

تحتسب تكلفة التمويل على أساس سعر فائدة الإيبور/الأيبور إضافة إلى هامش معين.

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

١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣٤,٩٥٠,٢١٦	٣٥,٣٤٨,٧٠٢
٤١,٣٠٠,٥٥٥	٦٦,١٤٣,٦٨٧
١,٨٦٨,٣٣٣	٣,٣٩٧,٠٤٢
٢٩,٧١٣,٣٧١	٢٧,١٦٣,٣٩١
<u>١٠٧,٨٣٢,٤٧٥</u>	<u>١٣٢,٠٥٢,٨٢٢</u>

ذمم تجارية دائنة
توزيعات أرباح غير مدفوعة
دفعات مقدمة من العملاء
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١٥- الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣٠,٦٥٤,٦١٢	٢٩,٤٤٤,٤٤٣
٣٥,١١٩,٢٣٦	٢٣,٧٣٤,٦٦٩
<u>٦٥,٧٧٣,٨٤٨</u>	<u>٥٣,١٧٩,١١٢</u>

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

١٦- إيرادات إستثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
(٣,٩٨٤,٢٨١)	(٩١٤,٣٢٦)
٥٣٣,٠٧٨	(٧٣٨,٦٦٩)
٥,٧٧٢,١٩٣	٧,٥٦٩,٥٠٧
٨,٦٨٤	١٣,٣٦٥
<u>٢,٣٢٩,٦٧٤</u>	<u>٥,٩٢٩,٨٧٧</u>

خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
(خسائر) // أرباح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد

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

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٧,٨٠٢,٦٠٣	٨,٣٨٧,٠٥٧	الربح للفترة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٢	٠,٠٢	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٨- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): توزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥١ مليون درهم).

١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة و/أو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائها وأعضاء الإدارة الرئيسيين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة. إن الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي تعتبر أطراف ذات علاقة تم الغاؤها عند التوحيد ولا يتم إظهارها في هذا الإيضاح.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، لا يوجد أي معاملات مع أطراف ذات علاقة ما عدا تلك المذكورة أدناه (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة العليا:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٠,٧٩٩	٢٣٥,١٩٩	منافع قصيرة الأجل

إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة تتم حسب الشروط المتفق عليها من قبل الإدارة.

٢٠- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر		٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	
٦٥١,٠١٦	١,٥٠٩,٣٣٦	٦٥١,٠١٦	١,٥٠٩,٣٣٦	إعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	خطابات ضمان
٤,٩٦١,٢٥٠	٤,٩٦١,٢٥٠	٤,٩٦١,٢٥٠	٤,٩٦١,٢٥٠	إلتزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

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

٢١ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

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

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

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
				درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٥٨,١٢,٤٤٢	٢٦١,١٢٢,١٧٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٢٩٨,٠٣٥	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٤٣,٤٤٦,٢١٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أوراق ملكية مدرجة

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

٢١- قياس القيمة العادلة (تمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة الملاحظة للقيمة العادلة:

المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).

المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاه من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦١,١٢٢,١٧٦	--	--	٢٦١,١٢٢,١٧٦	أسهم مدرجة
٢,٢٩٨,٠٣٥	٢,٢٩٨,٠٣٥	--	--	أسهم غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣,٤٤٦,٢١٥	--	--	٤٣,٤٤٦,٢١٥	أسهم مدرجة
<u>٣٠٦,٨٦٦,٤٢٦</u>	<u>٢,٢٩٨,٠٣٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٠٤,٥٦٨,٣٩١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	--	--	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	أسهم مدرجة
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٠١٠,٦٣٠	--	--	أسهم غير المدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥	أسهم مدرجة
<u>٣٠٨,٢٠٨,١٢٧</u>	<u>٢,٠١٠,٦٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٣٠٦,١٩٧,٤٩٧</u>	المجموع

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

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

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد (تتمة)

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

إن الحركة على المستوى الثالث في الموجودات المالية كانت نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢٢- معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع الإسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وبشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢ - معلومات قطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨		
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٦٥,٧٧٣,٨٤٨	--	٦٥,٧٧٣,٨٤٨	٥٣,١٧٩,١١٢	--	٥٣,١٧٩,١١٢
٧,٨٠٢,٦٠٣	٢,٣٢٩,٦٧٤	٥,٤٧٢,٩٢٩	٨,٣٨٧,٠٥٧	٥,٩٢٩,٨٧٧	٢,٤٥٧,١٨٠
٨,٦٦٠,٣٠٩	--	٨,٦٦٠,٣٠٩	٨,٢٨١,٤٧٩	--	٨,٢٨١,٤٧٩
١,٣٨٧,٦٣٧	--	١,٣٨٧,٦٣٧	١,٩١٤,٣٢١	--	١,٩١٤,٣٢١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ مارس ٢٠١٨		
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٠٩١,٥٧٤,٣٨١	٣٣٠,٦٠٩,٣٦٧	٧٦٠,٩٦٥,٠١٤	١,٠٨٦,٧٣٠,١٦٨	٣٣٧,٥٦٠,٣٩٨	٧٤٩,١٦٩,٧٧٠
١٠,٩٤٤,٦٩٥	--	--	٩,٩٤٥,٥٩٤	--	--
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	--	--	١,٠٩٦,٦٧٥,٧٦٢	--	--
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	--	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣٤٦,٣٨٢,١٠٢	--	٣٤٦,٣٨٢,١٠٢

موجودات القطاع
موجودات غير موزعة
إجمالي الموجودات
مطلوبات القطاع
لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال .

إيرادات القطاع
نتائج القطاع
إستهلاك
تكاليف التمويل

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

٢٣- نتائج موسمية

تشتمل إيرادات إستثمارات على إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٧,٥٦٩,٥٠٧ درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٥,٧٧٢,١٩٣ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٤- إعتامد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتامد البيانات المالية الموجزة الموحدة من لجنة التدقيق وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨.