

شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها

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

شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها

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 الملكية الموجز الموحد |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٧-٣٤ | إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة |

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ٦٥١٧٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ٦٥١٧٩٥٠١
www.deloitte.com

السادة مجلس الإدارة
شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.)
رئيس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير المبارك

سجل رقم ٣٨٦

٢ مايو ٢٠١٨

الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
٧١٢,٩٨٥	٧٠٤,٠٧٥	٦	الموجودات غير المتداولة
٧١,٤٩١	٦٦,٦٦٩	٧	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,١٤٨	٣,١٤٨	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٧٨٧,٦٢٤</u>	<u>٧٧٣,٨٩٢</u>		<u>ذمم تجارية مدينة وأخرى</u>
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥٢,٥٣٦	١٤٦,٠٦٨	٩	بضاعة
١٥٣,١٩٣	١٨٢,٥٩٦	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٧,٧٨٩	٤٦,٢٩٣	١٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٣٩,٩٦٤	٢٣٢,٥٢٩	١١	أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٥٨٣,٤٨٢</u>	<u>٦٠٧,٤٨٦</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>١,٣٧١,١٠٦</u>	<u>١,٣٨١,٣٧٨</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٦٩,٤٣٨	٦٦٩,٤٣٨	١٢	رأس المال وإحتياطيات
٣٩٠,٩٦٤	٣٩٠,٩٦٤	١٣	رأس المال
(٩٥,٥٣٧)	(١٠٠,٣٥٩)	٧	إحتياطيات
<u>٢٧٧,٣٩٣</u>	<u>٢٨٤,٧٨٣</u>		<u>التغيرات المتردمة في القيمة العادلة للاستثمارات</u>
<u>١,٢٤٢,٢٥٨</u>	<u>١,٢٤٤,٨٢٦</u>		<u>بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</u>
<u>١,٥٠٠</u>	<u>١,٥٠٠</u>		<u>أرباح مستبقة</u>
<u>١,٢٤٣,٧٥٨</u>	<u>١,٢٤٦,٣٢٦</u>		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة
			حقوق الأقلية غير المسيطرة
<u>١١,٤٠٧</u>	<u>١٢,٧٠٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٩٤١	١٢٢,٣٤٦	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧,٣٤٨	١٣٥,٠٥٢		المطلوبات المتداولة
<u>١,٣٧١,١٠٦</u>	<u>١,٣٨١,٣٧٨</u>		<u>ذمم تجارية دائنة وأخرى</u>
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

حمد خلفان المري
المدير العام بالنيابةرامي بن خالد بن عبدالله القاسمي
نائب رئيس مجلس الإدارةعمر بن صقر بن خالد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

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

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٧٩٩	١٦١,٢٠٣	١٥ الإيرادات
(١٢٢,٨٤٢)	(١٤٠,٤٠٦)	تكلفة المبيعات
٢٥,٩٥٧	٢٠,٧٩٧	إجمالي الربح
(١١,٢٥٥)	(١٤,٢٨٦)	مصاريف بيعية، عمومية وترويجية
٨٩١	٤,٩٥٥	إيرادات إستثمارات
٦٨	٢,١٣١	إيرادات أخرى
<u>١٥,٦٦١</u>	<u>١٣,٥٩٧</u>	الربح للفترة
 عائد إلى: مساهمي الشركة		
١٢,٦٢٧	١٠,٦٤٠	الأقلية غير المسيطرة
٣,٠٣٤	٢,٩٥٧	
<u>١٥,٦٦١</u>	<u>١٣,٥٩٧</u>	
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٢</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
<u>١٥,٦٦١</u>	<u>١٣,٥٩٧</u>

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو
الخسائر

النقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال

<u>(١,٨٥٢)</u>	<u>(٤,٨٢٢)</u>
<u>(١,٨٥٢)</u>	<u>(٤,٨٢٢)</u>
<u>١٣,٨٠٩</u>	<u>٨,٧٧٥</u>

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

عائد إلى:

مساهمي الشركة

الأقلية غير المسيطرة

<u>١٠,٧٧٥</u>	<u>٥,٨١٨</u>
<u>٣,٠٣٤</u>	<u>٢,٩٥٧</u>
<u>١٣,٨٠٩</u>	<u>٨,٧٧٥</u>

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات

بالمقىمة العادلة من خلال
بنود الدخل الشامل الأخرى

النوع ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	رأس المال ألف درهم	احتياطيات ألف درهم
حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	١,٢٢٨,٧٥٩	١,٢٢٨,٧٥٩	٦٦٩,٤٣٨	٣٧٢,٣٩٠
غير المسقطرة	١٥٠٠	١٥٠٠	(٩٣,٠٥٣)	—
المجموع	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	٣,٠٣٤
ألف درهم	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١,٨٥٢

النوع ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	رأس المال ألف درهم	احتياطيات ألف درهم
حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	١,٢٣٠,٢٥٩	١,٢٣٠,٢٥٩	٦٦٩,٤٣٨	٣٧٢,٣٩٠
غير المسقطرة	١٥٠٠	١٥٠٠	(٩٣,٠٥٣)	—
المجموع	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	٣,٠٣٤
ألف درهم	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١,٨٥٢

النوع ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	رأس المال ألف درهم	احتياطيات ألف درهم
حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	١,٢٢٨,٧٥٩	١,٢٢٨,٧٥٩	٦٦٩,٤٣٨	٣٧٢,٣٩٠
غير المسقطرة	١٥٠٠	١٥٠٠	(٩٣,٠٥٣)	—
المجموع	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	٣,٠٣٤
ألف درهم	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١,٨٥٢

النوع ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	أرباح مستيقاه ألف درهم	رأس المال ألف درهم	احتياطيات ألف درهم
حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	١,٢٢٨,٧٥٩	١,٢٢٨,٧٥٩	٦٦٩,٤٣٨	٣٧٢,٣٩٠
غير المسقطرة	١٥٠٠	١٥٠٠	(٩٣,٠٥٣)	—
المجموع	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	١٢,٦٢٧	٣,٠٣٤
ألف درهم	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١٠,٦٦١	١,٨٥٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (الضاح ١٩)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧ (غير مدقق))

الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (الضاح ١٩)

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
ألف درهم ألف درهم

		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٥,٦٦١		الربح للفترة:
١٣,٥٩٧		التعديلات:
١٣,٤٢٦		إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣٩٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٨٩١)		إيرادات إستثمارات
--		عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<hr/>		
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٨,٥٩٢		الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٨,٩٢١)		النقص في البضاعة
٣,٢٢٢		الزيادة في المطلوب من طرف ذو علاقة
(٣,٦٧٧)		الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١١,٣٦٦)		النقد (المستخدم في)/(الناتج من العمليات
٧,٨٥٠		المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢٩٠)		صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من العمليات التشغيلية
٧,٥٦٠		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
<hr/>		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٣٢٩)		دفعات لإنشاء ودائع ثابتة بتاريخ استحقاق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(١٠,١٤١)		محصلات من تسليم ودائع ثابتة بتاريخ استحقاق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
--		توزيعات أرباح مقبوسة
--		فوائد مقبوسة
٥٦١		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
<hr/>		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٣,٢٥٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٧٣,٦٣٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦,٨٨٨)		صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٨٠,٢٣٧)		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٣٠,٠١٥		النقد وما يعادله في بداية الفترة
<hr/>		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٨)
٤٩,٧٧٨		
<hr/>		

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

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

١ - معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.), رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٢/١٢ الصادر في عام ١٩٧٢ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ١٧٠، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تتألف "المجموعة" من شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها (إيضاح ٣-٤).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو صناعة الاسمنت وبيع المنتجات الأسمنتية والجبس بالجملة والتجزئة والتجارة العامة.

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات 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 المحفظ 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 الإعتراف بالإيرادات:** الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل نموذج من ٥ خطوات للإعتراف 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/الاستثمار في الشركات الزميلية 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تممة)**

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

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:

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

**تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 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.

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 تسويقه بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بإلتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نقدى.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ /استثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار في ممتلكات عندما، وقطعاً 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.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

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

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

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

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

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 بقصد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٣ أساس الإعداد

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

تم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهي عملة الدولة التي تمارس بها المجموعة معظم نشاطها، هذا وقد تم تقريب جميع القيم إلى أقرب (ألف درهم) باستثناء ما يتم الإشارة له بغير ذلك.

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.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 الموحدة.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ممتلكات، آلات ومعدات

تطهر الممتلكات، الآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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 إنخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف الإقراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

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

يتم رسملة الصيانة والتجديفات والتحسينات عندما يكون من المرجح أن تحسن العمر الاقتصادي للأصل المعنى، تحسين نوعية الانتاج أو تخفيض تكاليف التشغيل بشكل كبير.

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 إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات

٣٥-١٥

٢٥-٥

٢٥-١٠

٧-٣

٥-٤

مباني

آلات ومعدات

معدات حماية البيئة

سيارات

موجودات أخرى

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (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 عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست محتفظ بها لغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

٤- أسس توحيد البيانات المالية

تتالف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها (المجموعة) من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركة التابعة لها).

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.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة القدرة للسيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

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

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

تببدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال الفترة في بيان الدخل الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

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

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

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

الشركة التابعة:

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	اسم الشركة التابعة
		٣١ مارس ٢٠١٧	
شركة أسمنت الإتحاد نورسيم المحدودة ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة بابار النفط	%٦٠	%٦٠

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 المتبعه في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة لسنة 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 أثنتين من المعايير المحاسبية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، يتم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير أدنا.

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ولم 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 المستبقه الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. لم يكن هناك أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاء و المخصصات الأخرى في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة 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)

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".

لم ينتج أي تغيرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بالتصنيف وقياس 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 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 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:

(١) يتم قياس أدوات الدين المحفظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) يتم قياس أدوات الدين المحفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛

(٣) يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحفظ بها للبيع) والإستثمارات 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

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

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للتجارة 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 نهائياً أدلة 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 جوهرياً من، وجود تضارب محاسبى (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

أرصدة لدى البنوك ، نقد، ذمم تجارية مدينة وأخرى ومطلوب من طرف ذو علاقة

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد، الذمم التجارية المدينة وأخرى والمطلوب من طرف ذو علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون 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 بترتيبيات 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.

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 والمتراكمة في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستيقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الإستثمارات في حقوق ملكية وغير المحتفظ بها للتجارة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تممة)

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

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تممة)

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.

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال المجموعة 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 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، 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة 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

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

(١) موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية و ليست مدفوعات للملبغ الأصلي أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/و

(٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال وليس محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحصيل والبيع؛ أو

(٣) موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة.

الخيار 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 اقتناط الأدوات المالية أو تكبدتها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغى أو يحد بشكل كبير من عدم التناقض في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشاً 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 بال الموجودات المالية، يتم إعادة تصميف 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 تصميف الموجودات المالية للمجموعة. ونظرًا لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به المجموعة بال الموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية وال فترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصميف.

انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الأئتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة بالإعتراف بخصصات خسائر الأئتمان 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
- مطلوب من طرف ذو علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (اتتمة)

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

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

انخفاض القيمة (اتتمة)

وباستثناء الموجودات المالية المشتراء أو الممنوحة متدنية في قيمتها الإئتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل منفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الإئتمانية 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
- الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر للأداة المالية إذا زادت مخاطر الإئتمان عن تلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت المجموعة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والأرصدة البنكية والذمم المدينية التجارية والأخرى والمطلوب من طرف ذي علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مردح لقيمة الحالية للخسائر الإئتمانية، حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية لفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

يتم خصم 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 الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الإئتمان 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 كلًا من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الإئتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة 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)

انخفاض القيمة (تتمة)

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 الدين المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل المدفووعات وزيادة في عدد المدفووعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الدين.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك، الدين التجارية المدينة وأخرى، والمطلوب من طرف ذو علاقة ، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز وبيان الدخل الشامل الآخر.

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

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 داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (نهاية)

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

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 إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف 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 تعرف بالاقراض 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 المستقباه.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجة

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

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

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

٤- الإعتراف بالإيرادات

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

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 الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تمثل 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 لالتزام الأداء.

تعرف 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 التي 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 الالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها المجموعة أو المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم المجموعة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنفاذ المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي المجموعة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم المجموعة بتكوين أصل تعافي يعتمد 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 تعافي.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق 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 بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة و إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

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

٥- الإفتراضات 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 للإعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية ما هو موضح أدناه:

٦- الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمعايير 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 معًا 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 للمجموعة 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 تغييرًا مستقبلاً 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 المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة و المعلومات المستقبلية الموثوقة.

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

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة: 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 للمقرض، وما إلى ذلك). وترافق المجموعة مدى ملاءمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقدير 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 المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمراً أكثر شيوعاً عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

النماذج والإفتراضات المستخدمة: تستخدم المجموعة نماذج وإفتراضات متعددة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الإفتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

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.

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

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

- 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 تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٤,٦ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ١,٣ مليون درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٣,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : ١٣,٤ مليون درهم).

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

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	مدرجة - بالقيمة العادلة غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٦٠,١٨٩	٥٥,٣٦٧	
١١,٣٠٢	١١,٣٠٢	
<hr/>	<hr/>	
٧١,٤٩١	٦٦,٦٦٩	
<hr/>	<hr/>	
٧١,٤٩١	٦٦,٦٦٩	في دولة الإمارات العربية المتحدة

تم إظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وبالبالغة ١٠٠,٣٥٩ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٩٥,٥٣٧ ألف درهم (مصدق)) ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

كانت الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
٧٣,٩٧٥	٧١,٤٩١
(٢,٤٨٤)	(٤,٨٢٢)
<u>٧١,٤٩١</u>	<u>٦٦,٦٦٩</u>

القيمة العادلة للاستثمارات كما في بداية الفترة/السنة
النقص في القيمة العادلة
القيمة العادلة للاستثمارات كما في نهاية الفترة/السنة

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
١٤٥,٧٧٦	١٦٧,٢٣٢
(٣,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
<u>١٤٢,٢٧٦</u>	<u>١٦٥,٧٣٢</u>
١٤,٠٦٥	٢٠,٠١٢
١٥٦,٣٤١	١٨٥,٧٤٤
(٣,١٤٨)	(٣,١٤٨)
<u>١٥٣,١٩٣</u>	<u>١٨٢,٥٩٦</u>

ذمم تجارية مدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
إجمالي ذمم تجارية مدينة
يطرح: المبالغ التي تستحق القبض بعد أكثر من ١٢ شهراً

كان تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
٤٥,٢٩١	٤٤,٥٥٨
١١,٩٢٦	١٤,٨٥٥
٨٨,٥٥٩	١٠٧,٨١٩
<u>١٤٥,٧٧٦</u>	<u>١٦٧,٢٣٢</u>

مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
مضمونة مقابل إعتمادات مستندية
إلتئام مفتوح

إن الائتمان المفتوح مضمون بشيكات غير مؤرخة بقيمة ٦٢,٨٢٩ ألف درهم (٢٠١٧ : ٤٥,٢٩١ ألف درهم).

في ما يلي تحليل الأعمار للذمم التجارية المدينة المتعلقة بالإلتئام المفتوح والتي تجاوزت تاريخ استحقاقها ولم يتم تخفيض قيمتها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
١٩,٨٨٥	٢٤,٣٣٠

أكثر من ١٢٠ يوم

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

٩ - بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	بضاعة جاهزة مواد أولية بضاعة تحت التصنيع وقود وزيوت قطع غيار وأخرى مخصص قطع غيار وأخرى بضاعة في الطريق
٤٧,٦٦	٢١,٠٠٧	بضاعة جاهزة
٥,٣٢٢	٦,١٥٠	مواد أولية
١,٠٥٨	١,٢٠٩	بضاعة تحت التصنيع
٨,٣٢٦	٢٥,١١٩	وقود وزيوت
٦١,٧٧٢	٥٣,٤٨٥	
٩٦,٧٠٢	٩٥,٧٣٤	
(٥,٩٨٦)	(٥,٩٨٦)	
٩٠,٧١٦	٨٩,٧٤٨	
٤٨	٢,٨٣٥	
١٥٢,٥٣٦	١٤٦,٠٦٨	

١٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسية، وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً كبيراً وأيضاً موظفي الإدارة الرئيسية.

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد كانت الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	مطلوب من طرف ذو علاقة التال لتجارة الأسمنت مطلوب لأطراف ذات علاقة (مدرجة ضمن ذمم تجارية دائنة وأخرى)
٣٧,٧٨٩	٤٦,٢٩٣	
٤,٥٦٧	٦١٧	

إن المبلغ المستحق من طرف ذو علاقة مضمون مقابل شيكات غير مؤرخه وسيتم سداده نقداً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

قامت المجموعة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	ألف درهم	ألف درهم
١٨,٩١٠		٢٠,٥٠٦
٣,٨٢٤		٦١٧

مبيعات
مشتريات

دخلت المجموعة في تعاملات مع أطراف ذات علاقة والتي يتم إجراؤها بشكل أساسي على أساس الشروط المتبرعة في الوقت نفسه في صفقات مماثلة مع أطراف أخرى. يتم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متتفق عليها مع الإدارة.

تعويضات المدراء الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	ألف درهم	ألف درهم
١٥١		١٥١
٣,٢٥٠		٣,٢٥٠
٢٠		١٥

منافع قصيرة الأجل
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب اللجان الفنية

١١ - أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق

٣١ ديسمبر

٣١ مارس

(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم

١٢٤ ٢١٤

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك:

حسابات جارية
ودائع تحت الطلب
ودائع ثابتة

١,٢٣٢	٦٠٥
٦٢,٥٦٠	٧٠,٦٦٢
١٧٦,٠٤٨	١٦١,٠٤٨
٢٣٩,٩٦٤	٢٣٢,٥٢٩

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

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم
٦٦٩,٤٣٨	٦٦٩,٤٣٨

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٦٦٩,٤٣٨,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم لسهم الواحد

١٣ - إحتياطيات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة إلى الإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى إلى الإحتياطي الإختياري. يجوز وقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٥% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل إلى الإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع. يتم استخدام الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي تحددها الجمعية العمومية للمساهمين بناءً على إقتراح مجلس الإدارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إحتياطي قانوني إحتياطي إختياري
٢٣٤,٢٠٤	٢٣٤,٢٠٤	
١٥٦,٧٦٠	١٥٦,٧٦٠	

٣٩٠,٩٦٤	٣٩٠,٩٦٤	
---------	---------	--

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

٤ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	ذمم تجارية دائنة توزيعات أرباح غير مدفوعة محتجزات دائنة مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧٠,٥٠٨	٨٤,٠٤٣	
١٣,١٣١	١٢,٩٧٧	
٨,٥٥٨	٧,٧٢٢	
٢٣,٧٤٤	١٧,٦٠٤	
١١٥,٩٤١	١٢٢,٣٤٦	

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

١٥ - الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٦٦,٩٧٦	٨٤,١٦٣
٨١,٨٢٣	٧٧,٠٤٠
١٤٨,٧٩٩	١٦١,٢٠٣

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

١٦ - إيرادات استثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
--	٣,٨٢٨
٨٩١	١,١٢٧
٨٩١	٤,٩٥٥

توزيعات أرباح
إيرادات الفوائد

١٧ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١٢,٦٢٧	١٠,٦٤٠
٦٦٩,٤٣٨	٦٦٩,٤٣٨
٠,٠٢	٠,٠٢

الربح العائد لمساهمي الشركة (ألف درهم)
عدد الأسهم (ألف سهم)
الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

١٨ - النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٢٣٩,٩٦٤	٢٣٢,٥٢٩
(١٧٦,٠٤٨)	(١٢٦,٠٤٨)
٦٣,٩١٦	١٠٦,٤٨١

أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
ودائع ثابتة بتاريخ إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ
ربطها

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

١٩ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠١٨ على عدم توزيع أية أرباح عن سنة ٢٠١٧ (٢٠١٧ : توزيع أرباح نقدية بقيمة ١١ فلس للسهم والتي بلغت ٧٣,٦٣٨ ألف درهم عن سنة ٢٠١٦).

توزيعات الأرباح الموزعة على الأقلية غير المسيطرة تتعلق بتوزيعات الأرباح المصرح بها من قبل الشركة التابعة.

٢٠ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(مدقق)	اعتراضات مستنديّة
ألف درهم ٢,٠٣٩	ألف درهم ٢١,٢٦٣	(غير مدقق)	

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

٤١ - معلومات قطاعية
تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال أساسين:

تصنيع وبيع الأسمنت والمولاذ ذات العلاقة، والاستثمارات التي تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية وودائع ثلاثة لدى البنك.

		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع	
		استثمارات صناعة		استثمارات صناعة		استثمارات صناعة		استثمارات صناعة		استثمارات صناعة	
		(غير مدقق) ألف درهم									
		١٤٨,٧٩٩	—	١٤٨,٧٩٩	١٦١,٢٠٣	—	—	١٦١,٢٠٣	—	١٤٨,٧٩٩	١٤٨,٧٩٩
		١٥,٦٦١	٨٩١	١٤,٧٧٠	١٣,٥٩٧	٤,٩٥٥	٨,٦٤٢	٨,٦٤٢	٤,٩٥٥	١٤,٧٧٠	١٤,٧٧٠
		١٣٣,٤٢٦	—	١٣٣,٤٢٦	١٣٣,٤٨٩	—	١٣٣,٤٨٩	١٣٣,٤٨٩	—	١٣٣,٤٢٦	١٣٣,٤٢٦
		—	—	—	٢,٠٠٠	—	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	—	—	—
		٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١								
		إيرادات القطاع	نتائج القطاع								
		١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢	١٣٥,٠٥٢
		١٣٣,٨١,٣٧٨	١٣٣,٨١,٣٧٨	١٣٣,٨١,٣٧٨	١٣٣,٨١,٣٧٨	٤٨٧	٤٨٧	٤٨٧	٤٨٧	٤٨٧	٤٨٧
		١٣٧,١,١٠٦	١٣٧,١,١٠٦	١٣٧,١,١٠٦	١٣٧,١,١٠٦	٨٤١	٨٤١	٨٤١	٨٤١	٨٤١	٨٤١
		١٢٧,٣٤٨	١٢٧,٣٤٨	١٢٧,٣٤٨	١٢٧,٣٤٨	—	—	—	—	—	—
		مطلوبات القطاع									
		إجمالي الموجودات	مواردات غير موزعة								

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

٢٢ - قياس القيمة العادلة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

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

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للقياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة:

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	أدوات ملكية مدرجة أدوات ملكية غير مدرجة
٥٥,٣٦٧	--	--	٥٥,٣٦٧	
١١,٣٠٢	١١,٣٠٢	--	--	
٦٦,٦٦٩	١١,٣٠٢	--	٥٥,٣٦٧	

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
بنود الدخل الشامل الأخرى

شركة أسمنت الإتحاد (ش. م. ع.) والشركة التابعة لها

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

٢٢ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

أساليب التقييم والإفتراءات المتبعه لقياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٠,١٨٩	--	--	٦٠,١٨٩	أدوات ملكية مدرجة
١١,٣٠٢	١١,٣٠٢	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
<u>٧١,٤٩١</u>	<u>١١,٣٠٢</u>	<u>--</u>	<u>٦٠,١٨٩</u>	

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

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ٢٠١٨	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٦٠,١٨٩	أوراق ملكية مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفاعت القيمة العادلة	صافي الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة، تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية مدققة / تاريخية متوفرة	المستوى الثالث	١١,٣٠٢	أوراق ملكية غير مدرجة - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

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

٢٣ - أحداث لاحقة

في ١٧ يناير ٢٠١٨، وافق مجلس الإدارة على تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة مساهمة عامة إلى شركة مساهمة خاصة وإلغاء إدراج أسهمها من سوق أبوظبي للأوراق المالية بعد الحصول على موافقة الجهات المختصة.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة مساهمة عامة إلى شركة مساهمة خاصة وإلغاء إدراج أسهمها من سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الشركة في طور تحويل شكلها القانوني وإلغاء إدراج أسهمها.

وقد أبرم المساهمون الرئيسيون في المجموعة الذين يمثلون نسبة ٩٣٪ من أسهم الشركة اتفاقية لبيع حصص ملكيتهم إلى شركة شيري للأسمنت ذ.م.م. بقيمة ٣٠٥ مليون دولار أمريكي. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من عملية البيع بعد إلغاء إدراج أسهم الشركة من سوق أبوظبي للأوراق المالية.

٢٤ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٨٢٨ ألف درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ : لا شيء)، وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٥ - إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٨.