

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

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

شركة الخليج الإستثمارية (ش.م.ع.) والشركات 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)
٢٣-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخليج الإستثمارية ش.م.ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة الخليج الإستثمارية (ش.م.ع.) ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

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".

التأكيد على الأمر

بدون التحفظ في استنتاجنا، نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الذي ينص على أنه بناءً على التحقيقات التي أجرتها النيابة العامة في رأس الخيمة مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين والأطراف ذات العلاقة به ("المدعى عليه")، قررت النيابة العامة وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة للمدعى عليه وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتناع عن التصرف في أسهمه بأي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى. نتيجة لما ذكر أعلاه، قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح المستحقة للمدعى عليه؛ وقد أحيلت تلك الشكوى إلى المحكمة وقد صدر الحكم فيها بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨ بإنقضاء الدعوى الجزائية بمضي المدة قبل المتهمين، وقد تقدمت الشركة بطلب للنيابة العامة برأس الخيمة للطعن على الحكم سالف الذكر بالإستئناف، إلا أن الطلب المقدم من الشركة تم رفضه من قبل النيابة العامة ولم يتم مخاطبة الشركة بشأن موقف الأسهم المملوكة للمدعى عليه والمحتجزة أرباحها لدى الشركة حتى تاريخه.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١ نوفمبر ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
		٥	ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٥٩٣	٧٦٣,٠٩٤		موجودات غير ملموسة
٨,٦٢١	٢٧,٦١٧		استثمارات في ممتلكات
٢٩١,١٠٥,٥٨٦	٢٩١,٨٥٣,٩٨٥	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٨,٢٣٤,٦٦٨	٧,٤٤٢,٢٠٥	١-٧	الشامل الأخرى
٢٩٩,٨٤١,٤٦٨	٣٠٠,٠٨٦,٩٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
		٢-٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥,٦٣٧,٩١٥	٦٥,٩٠٠,٥٣٩		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦,٠٩٢,٧٢٦	٧,١١٠,٥٦٣		النقد وما يعادله
٣٥,٩١٥,٣١٩	٢٩,٤٥٢,٣١٢	٨	مجموع الموجودات المتداولة
١١٧,٦٤٥,٩٦٠	١٠٢,٤٦٣,٤١٤		مجموع الموجودات
٤١٧,٤٨٧,٤٢٨	٤٠٢,٥٥٠,٣١٥		حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
		٩	رأس المال
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي قانوني
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي إختياري
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة
٥,٢١٨,٦٠١	٥,١٠١,٦٢٧		العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧,٠٢٨	١٥,٥٩٦		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٣٠,٠٣٤,٠١١	١١٥,٥٦٠,٩٧٩		أرباح مستبقة
٣٤٣,١١٤,٣٠٣	٣٢٨,٥٢٢,٨٦٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٣,٩٠٨	١,٣٤٦,٨١١		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٦٦,٢٩٩,٦٢٠	٦٦,٠٤٣,٧٥٧		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٦,٨١٩,٥٩٧	٦,٦٣٦,٨٨٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٣,١١٩,٢١٧	٧٢,٦٨٠,٦٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٤,٣٧٣,١٢٥	٧٤,٠٢٧,٤٥٠		مجموع المطلوبات
٤١٧,٤٨٧,٤٢٨	٤٠٢,٥٥٠,٣١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الرحمن جاسم العبدولي
العضو المنتدب

عبد العزيز عبد الله الرعابي
رئيس مجلس الإدارة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢١,٧٦٣,٤٢٦	١٩,٦٠٦,٥٥٦	٧,٨١٥,٧٣٦	٦,٥٨٠,٥١٧	إيرادات الإيجارات
(٢,٥٢٧,٠٢٧)	(٢,٤٢٥,٤٧٤)	(٩٧٢,٩٩٣)	(٩١٧,٩٩٧)	تكلفة الإيجارات
١٢,٩٦٩,٦٣٥	(٦,١٣٣,٤٤٤)	٦,٩٩٣,٦٧٨	(٢,٨٠٣,٧١٠)	١٢ (خسائر)/إيرادات إستثمارات
(٦,٨٦٩,١١٩)	(٧,٠٣٢,١٥٢)	(٢,٧١١,١٧٧)	(٢,٦٠١,٤٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٤٢,٠٦٧	٥٠٥,٠٨٢	٣٩٤,٨٧٨	٢٥١,٦٤١	إيرادات أخرى
٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٥٢٠,٥٦٨	١١,٥٢٠,١٢٢	٥٠٨,٩٥٧	الربح للفترة
٠,٢٥	٠,٠٥	٠,١٢	٠,٠١	١٣ الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة (درهم)

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

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٥٢٠,٥٦٨	١١,٥٢٠,١٢٢	٥٠٨,٩٥٧	الربح للفترة
بنود الربح الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:				
بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر				
الخسائر				
خسارة/(ربح صرف العملات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية				
١٤٥,٨٧٥	(١,٤٣٢)	٦٦,٤١٩	(١٤,٨٨٧)	
١,٢٩٥,٠٠٣	--	١,٠٢٥,٦٧٣	--	الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
١,٤٤٠,٨٧٨	(١,٤٣٢)	١,٠٩٢,٠٩٢	(١٤,٨٧٧)	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر				
الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى				
--	(٢٤٦,٥٧٩)	--	٤٣٧,١٤٠	
١,٤٤٠,٨٧٨	(٢٤٨,٠١١)	١,٠٩٢,٠٩٢	٤٢٢,٢٥٣	بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة
٢٧,٤١٩,٨٦٠	٤,٢٧٢,٥٥٧	١٢,٦١٢,٢١٤	٩٣١,٢١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

شركة الخليج الإستثمارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود		إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات		إحتياطي اختياري		إحتياطي قانوني		رأس المال درهم
	أرباح مستقاة درهم	إحتياطي ترجمة صلاات اجنبية درهم	الدخل الشامل الأخرى درهم	ومعدات درهم	إحتياطي اختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي قانوني درهم		
٣٢٧,٣٤٨,٦٨٤	١٢١,٩٣٦,٣٥١	(١٤٥,١٦٠)	٥,٢١٢,٨٣٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - (معاد بياناته) (مدقق)
٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	--	--	--	--	--	--	--	الربح للفترة
١,٤٤٠,٨٧٨	--	١٤٥,٨٧٥	١,٢٩٥,٠٠٣	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٢٧,٤١٩,٨٦٠	٢٥,٩٧٨,٩٨٢	١٤٥,٨٧٥	١,٢٩٥,٠٠٣	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مخمصة (إيضاح ١٥)
(٣,٠٤٢,٤٠١)	(٣,٠٤٢,٤٠١)	--	--	--	--	--	--	--	مكافحة أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٣٣٦,٧٢٦,١٤٣	١٢٤,٨٧٢,٩٣٢	٧١٥	٦,٥٠٧,٨٣٣	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٣٤٣,١١٤,٣٠٣	١٣٠,٣٤٠,١١	١٧,٠٧٨	٥,٢١٨,٦٠١	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
٤,٥٢٠,٥٦٨	٤,٥٢٠,٥٦٨	--	--	--	--	--	--	--	الربح للفترة
(٢٤٨,٠١١)	--	(١,٤٣٢)	(٢٤٦,٥٧٩)	--	--	--	--	--	بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى للفترة
٤,٢٧٢,٥٥٧	٤,٥٢٠,٥٦٨	(١,٤٣٢)	(٢٤٦,٥٧٩)	--	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
--	(١٢٩,٦٠٥)	--	١٢٩,٦٠٥	--	--	--	--	--	المحول من احتياطي القيمة العادلة نتيجة استبعاد إستثمارات
(٣,١١٣,٩٩٥)	(٣,١١٣,٩٩٥)	--	--	--	--	--	--	--	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٥,٧٥٠,٠٠٠)	(١٥,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	مكافحة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٨,٥٢٢,٨٦٥	١١٥,٥٦٠,٩٧٩	١٥,٥٩٦	٥,١٠١,٦٢٧	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٧ ٢٠١٨
درهم درهم

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٥٢٠,٥٦٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
٦٩,٤١٥	٩٥,١١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٣,٣٤٥	٨,٧١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٨٦,١٩٢	٤٢٠,٤٥٣	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٥٣٩,٨٥٠)	--	عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣٤٥,٤٧١	١٥١,٠٤٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٢٦,٢٨٠)	(٣,٠٦٨,٤٣٦)	إيرادات توزيعات أرباح
--	(١,٠٩٩)	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٨٧٥)	(٣٦,١٣٣)	إيرادات فوائد
		خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٩,٥٥٠,٥٤٨)	٩,٢٣٨,٠١٣	الأرباح أو الخسائر
٣١١,٠٦٨	--	خسارة بيع إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
١٣,٨٦٣,٩٢٠	١١,٣٢٨,٢٣٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,١٠٠,٠١٨)	(١,٤٣٨,٢٩٠)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١,٠٨٥,٧٤١)	(١٨٢,٧١٥)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠,٦٧٨,١٦١	٩,٧٠٧,٢٣٢	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
--	(٥٥,٧٨٢)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
١٠,٦٧٨,١٦١	٩,٦٥١,٤٥٠	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٣٠,٩٤٠)	(٣٦٥,٦١٥)	شراء ممتلكات ومعدات
--	١,١٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
--	(٢٧,٧٠٧)	شراء موجودات غير ملموسة
--	(١٥٦,١٠١)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩٨,٦٩١	٦٢٦,١٦٧	متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	٥٠٣,٥٥٤	متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٨٧٥	٣٦,١٣٣	إيرادات فوائد مقبوضة
(٢٢٦,٤٢٠)	(٧٤٨,٣٩٩)	شراء إستثمارات في ممتلكات
٣,٧٢٦,٢٨٠	٣,٠٦٨,٤٣٦	إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة
٣,٨٧١,٤٨٦	٢,٩٣٧,٥٦٨	صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٣,٠٤٢,٤٠١)	(٣,١١٣,٩٩٥)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٨,١٩٤,٨١٤)	(١٦,٠٠٥,٨٦٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١١,٢٣٧,٢١٥)	(١٩,١١٩,٨٥٨)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٣,٣١٢,٤٣٢	(٦,٥٣٠,٨٤٠)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
٢٨,٩٠١,٢٨٣	٣٥,٩١٥,٣١٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(٢٤,٨٣٧)	٦٧,٨٣٣	تأثير التغيير في أسعار صرف الأرصدة المحتفظ بها بالعملة الاجنبية
٣٢,١٨٨,٨٧٨	٢٩,٤٥٢,٣١٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ٨)

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

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

١- معلومات عامة

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

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

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

قررت النيابة العامة في رأس الخيمة بناءً على التحقيقات التي قامت بها مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين والأطراف ذات العلاقة (المدعى عليه) وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة للمدعى عليه وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتناع عن التصرف في أسهمه بأي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى ونتيجة لما ذكر أعلاه؛ قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح الخاصة بالأسهم المملوكة للمدعى عليه؛ وقد أحيلت تلك الشكوى إلى المحكمة وقد صدر الحكم فيها بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨ بإنقضاء الدعوى الجزائية بمضي المدة قبل المتهمين، وقد تقدمت الشركة بطلب للنيابة العامة برأس الخيمة للطعن على الحكم سالف الذكر بالإستئناف، إلا أن الطلب المقدم من الشركة تم رفضه من قبل النيابة العامة ولم يتم مخاطبة الشركة بشأن موقف الأسهم المملوكة للمدعى عليه والمحتجزة أرباحها لدى الشركة حتى تاريخه.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تشير الدفاتر المحاسبية للمجموعة إلى أن توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمدعى عليه بلغت بحدود مبلغ ٣٩ مليون درهم.

تمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها في رأس الخيمة والشارقة.

وفقاً للمطلوب من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية، قامت إدارة المجموعة بمراجعة الدفاتر المحاسبية وخلصت إلى أنه لا يوجد لديها أي تعرض للإستثمارات في مجموعة أبراج.

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

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال حيث كان الهدف الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين مقياسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و عقود 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 بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيراد. تقوم المجموعة بالإلتزام بالأداء والإعتراف بالإيرادات، إذا تم الإلتزام بأحد المعايير التالية:

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

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

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

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف بالإيرادات عندما ما يتم الوفاء بالإلتزام بالأداء.

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

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات : لتوضح تحويلات الممتلكات إلى أو من الإستثمار في ممتلكات.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل ميكرو

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 والمعدلةتطبيق للفترات السنويةالتي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣/اندماج الأعمال والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١/الترتيبات التعاقدية المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

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

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

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 يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: والمتعلقة بالتعديلات على خطط المنافع أو تقليصها أو سدادها.

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

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

تم تأجيل تاريخ

التطبيق إلى أجل

غير مسمى ولا

يزال التطبيق

مسموحاً به

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.

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

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

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

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

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

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

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

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

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

٣-٣ ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

سنوات	
٥	سيارات
٥	أثاث ومفروشات
٥	آلات مكاتب

٣-٤ الموجودات غير الملموسة

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

٣-٥ إستثمارات في ممتلكات

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ إستثمارات في ممتلكات (تتمة)

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

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

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

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

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

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية المرحلية الموحدة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في فترات سابقة.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف و تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. أدى 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".

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الإعراف أو إلغاء الإعراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب نقل الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم تحديده بواسطة السوق المعني ويتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

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

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تتكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- (٢) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى؛
- (٣) جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحتفظ بها للبيع) والإستثمارات في حقوق الملكية، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للشركة أن تختار/تحدد بشكل نهائي ما يلي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:
 - يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوز ضمن اندماج أعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الأخرى؛ و
 - يجوز للمجموعة أن تحدد نهائياً أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى على أنها مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محسبي (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 معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإقرار بالفوائد غير مادي.

إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب سعر الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتعلقة مباشرة بترتيبات الإقراض المحددة، تكاليف المعاملة، جميع الزيادات أو الخصومات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الإقرار بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند التطبيق الأولي.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ومراكمتها في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الإستثمارات في حقوق ملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإقرار 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 الإستثمار. يتم الإقرار بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة. خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأدوات المالية أو تكديدها 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 والخسائر 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 الفترة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

انخفاض القيمة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة الأتتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

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

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

انخفاض القيمة (تتمة)

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

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

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

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

يتم طرح مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن مخصص الخسارة يتم الإعراف 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 الإعراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار معلومات معقولة وقابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة دون الحاجة لمجهود أو 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 مثل ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، والتي يتم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي فإنه يتم تقييم خسائر إنخفاض القيمة إضافة إلى ذلك 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 التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

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

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

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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 بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الأرباح أو الخسائر.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة

يتم عرض مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة على النحو التالي:

■ بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة وأخرى والنقد وما يعادله): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛

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

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

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

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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 الموجزة الموحدة:

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

٥- ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٣٦٥,٦١٥ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣٠,٩٤٠ درهم) وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩٥,١١٣ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٩,٤١٥ درهم).

جميع الممتلكات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة الخليج الإستثمارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٦- إستثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في أراضي ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس تقييمات تم إجراؤها بذلك التاريخ من قبل مُقيّمون مستقلون ليس لهم علاقة بالمجموعة ولديهم المؤهلات المناسبة والخبرة السوقية في تقييم العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٧- إستثمارات في أوراق مالية

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٨,١١٩,٩٦٩	٨,٢٣٤,٦٦٨	كما في بداية الفترة/السنة
--	(٤٥٥,٦٦٣)	مبيعات خلال الفترة/السنة
٥,٧٧١	(٢٩٤,٤٧٠)	صافي (النقص)/الزيادة في القيمة العادلة
١٠٨,٩٢٨	(٤٢,٣٣٠)	التغير في سعر صرف العملات الأجنبية
<u>٨,٢٣٤,٦٦٨</u>	<u>٧,٤٤٢,٢٠٥</u>	كما في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٧,٩٩٨,٩٦٧	٧,٤٤٢,٢٠٥	مدرجة
٢٣٥,٧٠١	--	غير مدرجة
<u>٨,٢٣٤,٦٦٨</u>	<u>٧,٤٤٢,٢٠٥</u>	

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

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

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

٧- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

٧-٢ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٦٩,٨٢٣,٨١٤	٧٥,٦٣٧,٩١٥
--	١٥٦,١٠١
(٧٠٩,٧٥٨)	(٦٢٦,١٦٧)
٦,٤٣٢,٨٩٩	(٩,٢٣٨,٠١٣)
٩٠,٩٦٠	(٢٩,٢٩٧)
<u>٧٥,٦٣٧,٩١٥</u>	<u>٦٥,٩٠٠,٥٣٩</u>

كما في بداية الفترة/السنة
مشتريات خلال الفترة/السنة
مبيعات خلال الفترة/السنة
صافي (النقص)/الزيادة في القيمة العادلة
التغير في سعر صرف العملات الأجنبية
كما في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٧٥,١٦٦,٠١٤	٦٤,٩٩٠,٤٩٧
٤٧١,٩٠١	٩١٠,٠٤٢
<u>٧٥,٦٣٧,٩١٥</u>	<u>٦٥,٩٠٠,٥٣٩</u>
٦٨,٦٥٢,٤٤٧	٦٠,٧٤٨,٥٣٥
٦,٩٨٥,٤٦٨	٥,١٥٢,٠٠٤
<u>٧٥,٦٣٧,٩١٥</u>	<u>٦٥,٩٠٠,٥٣٩</u>

مدرجة
غير مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٨- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١,٦٥٧	٧٣,٦٦٥
٢٣,٩١٣,٦٦٢	١٤,٣٧٨,٦٤٧
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣٥,٩١٥,٣١٩</u>	<u>٢٩,٤٥٢,٣١٢</u>
٢١,٥٧٨,١٦٧	٢٥,٥٧٣,٩٣٢
١٤,٣٣٧,١٥٢	٣,٨٧٨,٣٨٠
<u>٣٥,٩١٥,٣١٩</u>	<u>٢٩,٤٥٢,٣١٢</u>

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك:
حسابات جارية
ودائع ثابتة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠

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

١٠- إحتياطي قانوني

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

١١- إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي إختياري وذلك بتحويل ١٠% من الربح إلى الإحتياطي الإختياري. قرر المساهمون وقف التحويل حيث بلغ رصيد الإحتياطي الإختياري ٥٠% من رأس المال.

١٢- (خسائر)/إيرادات إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٣,٧٢٦,٢٨٠	٣,٠٦٨,٤٣٦	٤٧,٣٨٣	٥٥,٠١٢
٩,٥٥٠,٥٤٨	(٩,٢٣٨,٠١٣)	٧,٢٥٣,٤٨٨	(٢,٨٧٤,٠٥٥)
(٣١١,٠٦٨)	--	(٣١١,٠٦٨)	--
٣,٨٧٥	٣٦,١٣٣	٣,٨٧٥	١٥,٣٣٣
١٢,٩٦٩,٦٣٥	(٦,١٣٣,٤٤٤)	٦,٩٩٣,٦٧٨	(٢,٨٠٣,٧١٠)

إيرادات توزيعات أرباح
(خسائر)/أرباح غير محققة من
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
بنود الأرباح أو الخسائر
خسائر بيع إستثمارات بغرض المتاجرة
إيرادات فوائد

١٣- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)
٢٥,٩٧٨,٩٨٢	٤,٥٢٠,٥٦٨	١١,٥٢٠,١٢٢	٥٠٨,٩٥٧
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٥	٠,٠٥	٠,١٢	٠,٠١

الربح للفترة (درهم)

عدد الأسهم

الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

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

١٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٠٤٢,٤٠١	٣,١١٣,٩٩٥	--	--	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٩١,٠٤٠	١٣٣,٤٠٥	١٥,٠٠٠	٣٨,٦٨٥	أتعاب اعضاء مجلس الادارة
٧١٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	تعويضات موظفي الإدارة العليا: مزاياء قصيرة الأجل

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

١٥- توزيعات أرباح

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

١٦- قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

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

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

١٦ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها 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	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
قابلة للرصد للقيمة العادلة	٢٠١٧	٢٠١٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مدرجة
مدخلات هامة غير قابلة للرصد	(مدقق)	(غير مدقق)	
أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	درهم	درهم	
أسعار العرض في لا يوجد	٧,٩٩٨,٩٦٧	٧,٤٤٢,٢٠٥	المستوى الأول
لا ينطبق			غير مدرجة
الأسواق النشطة.			
آخر سعر تداول في سوق صافي القيمة	٢٣٥,٧٠١	--	المستوى الثالث
لا ينطبق			غير مدرجة
غير نشط			
أسعار العرض في لا يوجد	٧٥,١٦٦,٠١٤	٦٤,٩٩٠,٤٩٧	المستوى الأول
لا ينطبق			غير مدرجة
الأسواق النشطة.			
آخر سعر تداول في سوق صافي القيمة	٤٧١,٩٠١	٩١٠,٠٤٢	المستوى الثالث
لا ينطبق			غير مدرجة
غير نشط			

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

شركة الخليج الإستثمارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٤,٩٩٠,٤٩٧	--	--	٦٤,٩٩٠,٤٩٧	أدوات ملكية مدرجة
٩١٠,٠٤٢	٩١٠,٠٤٢	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٤٤٢,٢٠٥	--	--	٧,٤٤٢,٢٠٥	أدوات ملكية مدرجة
--	--	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
٢٩١,٨٥٣,٩٨٥	٢٩١,٨٥٣,٩٨٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٣٦٥,١٩٦,٧٢٩	٢٩٢,٧٦٤,٠٢٧	--	٧٢,٤٣٢,٧٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

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

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

١٧- نتائج موسمية

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح للفترة مبلغ ٣,٠٦٨,٤٣٦ درهم (٢٠١٧ : ٣,٧٢٦,٢٨٠ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

١٨- اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨.