

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جدول المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	٤-١	تقرير المدقق المستقل
أ	٥	بيان المركز المالي
ب - ١	٦	بيان الأرباح أو الخسائر
ب - ٢	٧	بيان الدخل الشامل الآخر
ج	٨	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
د	٩	بيان التدفقات النقدية
--	٣٦-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة - أم القيوين والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الاخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

- إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ولتكوين رأينا حولها، وأنها لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

أرض :

- تمتلك الشركة أراضي في موقع عملها وفي منطقة الميناء بأم القيوين تم إظهارها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأية زيادة في هذه القيمة ضمن بند احتياطي تقييم الأراضي في بيان المركز المالي والأراضي مسجلة بإسم شركة صناعات اسمنت أم القيوين (اسم الشركة سابقاً).
- تم اعتبار الأرض من أمور التدقيق الهامة لماديتها وفيما يلي إجراءات التدقيق التأكيدية منها :
- ١) تم الطلب من الإدارة بتسجيل الأرض بإسم شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ولازالت الإجراءات مستمرة ولن تختلف المساحات بعد التسجيل حسب افصاحات الشركة .
 - ٢) تم الحصول على تقييم لها من مقيمين مستقلين .
 - ٣) تم التحقق من احتساب الفرق بين القيمة المسجلة والقيمة بعد إعادة التقييم.
 - ٤) تم اثبات الفرق ضمن حقوق المساهمين ضمن بند احتياطي تقييم الأراضي.

الاستثمارات في أوراق مالية

- تمتلك الشركة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وتتألف إستثماراتها من إستثمارات مدرجة حيث جرى تقييم الإستثمارات المدرجة استناداً لأسعار السوق المالي.
- يتم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع إضافتها ضمن إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة.
- تم اعتبار أن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من أمور التدقيق الهامة لماديتها وتأثرها بتقلبات أسعار سوق الأوراق المالية وفيما يلي إجراءات التدقيق التأكيدية التي قمنا بها:
- لقد قمنا بالحصول على كشف بالإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقد تم التحقق من صحة الإحتساب.
 - تم التحقق من القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة ومطابقتها مع الأسعار المعلنة في الأسواق المالية.
 - تم التحقق من احتساب الفرق في القيمة العادلة وإضافته من ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع إضافتها إلى إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة.
 - تم تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة للبيانات المالية للإستثمارات المعاد تقييمها والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتغيرات في القيمة العادلة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة لسنة ٢٠١٧. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال توصلنا الى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والقانون الإتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وعلى أساس مبدأ الإستمرارية، والإفصاح عندما ينطبق ذلك عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي، إلا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. قد تنشأ الأخطاء الناتجة عن إحتيال أو خطأ وتعتبر أخطاء جوهرية سواء كانت، إفرادية أو إجمالية، ومن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو تحريف الحقائق أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أجرتها الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة مبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار. إذا استنتجنا أن هناك شك جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار.

تقرير المدقق المستقل لشركة أم القيوين للاستثمارات العامة - شركة مساهمة عامة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (يتبع...)

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية بصورة عادلة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.
- كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

من بين الأمور التي تم إبلاغها إلى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات إلا إذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة، أو في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- (١) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- (٢) إن البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة.
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
- (٤) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢١.
- (٦) الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها الشركة خلال السنة الحالية مفصّل عنها في إيضاح رقم ٥.
- (٧) إن المساعدات المجتمعية التي تمت خلال السنة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٦.
- (٨) استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي من أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي عن السنة.

عن طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

طلعت الزين

مدقق حسابات مرخص رقم ٦٨

رأس الخيمة في ٢٤ فبراير ٢٠١٨

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (أ)

الموجـودات	٢٠١٧	٢٠١٦
الموجـودات غير المتداولة	درهم	درهم
أراض	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	١٥٩,٩٣٢,٤٤١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣١
مجموع الموجـودات غير المتداولة	٧٠٥,٣٦٢,٢٠٦	٥٥١,٢٥٤,٤٧٢
الموجـودات المتداولة		
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٨٨,٠٦٢,٥١٤
أرصـدة مدينة أخرى	١٥١,٩٧٢	٢,٧٧٣,٨٩١
النقـد والبنـوك	٢٠,٩٩٧,١٤٩	٣,٥١٧,٨٢٤
مجموع الموجـودات المتداولة	٩٨,٠٠٧,٤٠٨	٩٤,٣٥٤,٢٢٩
موجـودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)	١١ (أ)	٢,٥٣١,٢٨٦
مجموع الموجـودات	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٨,١٣٩,٩٨٧
حقوق المساهمين والمطلوبـات		
حقوق المساهمين		
رأس المـال	٨ (أ)	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطـي القانونـي	٨ (ب)	٣٣,٢٢٣,٠١٨
إحتياطـي إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة		
من خلال الدخل الشامل الأخر	٨ (ج)	٣٦,٣٤٢,٩٩٨
إحتياطـي تقييم الأراضـي		٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥
الأربـاح المحتفـظ بهـا		٣٣,٧٨٨,٠٩١
مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)	٧٦٣,٤٣٩,٩٦٢	٦٠٩,٥٢٣,٢٢٧
المطلوبـات غير المتداولة		
إلتزام تعويض ترك الخدمة	٩	٨٧١,٦٢٤
المطلوبـات المتداولة		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٣٧,٩٩٣,٩٥١
دفعات مقدمة عن بيع موجودات لغرض البيع	١١ (ب)	٣,٠٠٠,٠٠٠
بنـوك دائـن		١,٢١٩,٥٢٧
مجموع المطلوبـات المتداولة	٣٩,٢١٣,٤٧٨	٣٧,٧٤٥,١٣٦
مجموع المطلوبـات	٣٩,٩٢٩,٦٥٢	٣٨,٦١٦,٧٦٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبـات	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٨,١٣٩,٩٨٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

أحمد محمد رحمه الشامي
نائب رئيس مجلس الإدارة

سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

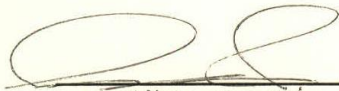
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

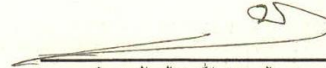
بيان (ب - ١)

		<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>إيضاح</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
أرباح الإستثمار فـسي أسهم	١٥	٢٠,٥٦٢,٣٢٥	٢٦,٢٥٩,٨٢٨
فرق إعادة تقييم الموجودات المالية	٥	(١,٥٣٩,٨٤٠)	٧,٧٣٠,٠٥٧
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٦	(٣,٦٥٥,١٠٨)	(٢,٩٧١,٣٦٥)
المصاريف الإدارية		(١٢,٥٤٠)	(٩٨٦,٧٨٢)
خسائر فروق عملات	١٧	٧٠,٨٢٣	١٩,٩٦٣
الإيرادات الأخـرى		(١٥٠,٥٧٥)	(٢١٣,٤٨٧)
تكاليف التمويل			
ربح العمليات المستمرة		<u>١٥,٢٧٥,٠٨٥</u>	<u>٢٩,٨٣٨,٢١٤</u>
<u>العمليات المتوقفة</u>			
خسارة العمليات المتوقفة	١٨	(١٩٠,٧٦٤)	(٨٣٠,٣٣٧)
ربح بيع موجودات عمليات متوقفة	١٩	٢,١٢٥,١٤١	--
صافي ربح / (خسارة) العمليات المتوقفة		<u>١,٩٣٤,٣٧٧</u>	<u>(٨٣٠,٣٣٧)</u>
ربح السنة - بيان (ب-٢)		<u>١٧,٢٠٩,٤٦٢</u>	<u>٢٩,٠٠٧,٨٧٧</u>
ربح السهم	٢٠	<u>٠,٠٤٧</u>	<u>٠,٠٨٠</u>
ربح السهم من العمليات المستمرة	٢٠	<u>٠,٠٤٢</u>	<u>٠,٠٨٢</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية



أحمد محمد رحمه الشامسي
نائب رئيس مجلس الإدارة



سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (ب - ٢)

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
<u>إيضاح</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
ربح السنة - بيان (ب - ١)	١٧,٢٠٩,٤٦٢	٢٩,٠٠٧,٨٧٧
<u>الدخل الشامل الآخر</u>		
إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال		
الدخل الشامل الآخر	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)
الربح من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة	٢,٢٣١,٨٩٧	٥٤٣,٦٠٩
من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--
فائض إعادة تقييم الأراضي - بيان (ج)	١٦٣,١١٧,٢٧٣	(٤٢,٢٢١,٨٠٥)
<u>المجموع</u>		
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة - بيان (ج)	١٨٠,٣٢٦,٧٣٥	(١٣,٢١٣,٩٢٨)
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (ج)

	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر درهم	احتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	احتياطي تقييم الأراضي درهم	الأرباح المحتفظ بها درهم	المجموع درهم
حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠٥,٠٤٣,١١٥	٢٨,٦٠١,٢٨٤	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٩٢,٧٥٦	--	٦٢٢,٧٣٧,١٥٥
ربح السنة ٢٠١٦ - بيان (ب - ١)	--	--	--	--	٢٩,٠٠٧,٨٧٧	٢٩,٠٠٧,٨٧٧
الخسارة الشاملة الآخرى	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)	--	--	--	٥٤٣,٦٠٩	(٤٢,٢٢١,٨٠٥)
إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة - بيان (ب - ٢)	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)	--	--	--	٢٩,٥٥١,٤٨٦	(١٣,٢١٣,٩٢٨)
محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحوّل إلى الإحتياطي القانوني	(٩٤٧,٧٤٩)	--	--	--	٩٤٧,٧٤٩	--
حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)	٦١,٣٢٩,٩٥٢	٢,٩٠٠,٧٨٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٩٢,٧٥٦	(٢,٩٠٠,٧٨٨)	٦٠٩,٥٢٣,٢٢٧
ربح السنة ٢٠١٧ - بيان (ب - ١)	--	--	--	--	٢٧,٥٩٨,٤٤٧	٦٠٩,٥٢٣,٢٢٧
الخسارة الشاملة الآخرى	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	--	--	--	١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٧,٢٠٩,٤٦٢
فائض إعادة التقييم الأراضي - إيضاح ٤	--	--	--	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	٢,٢٣١,٨٩٧	(٧,٨٧٥,٨٢٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ب - ٢)	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	--	--	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	١٩,٤٤١,٣٥٩	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩
توزيعات أرباح	--	--	--	--	١٩,٤٤١,٣٥٩	١٨٠,٣٢٦,٧٣٥
محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(١٤,٨٧٩,٢٣١)	--	--	--	(٢٥,٤١٠,٠٠٠)	(٢٥,٤١٠,٠٠٠)
محول إلى الإحتياطي القانوني	--	--	--	--	١٤,٨٧٩,٢٣١	--
حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (أ)	٣٦,٣٤٢,٩٩٨	١,٧٢٠,٩٤٦	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
	٣٦,٣٤٢,٩٩٨	٣٣,٢٢٣,٠١٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	(١,٧٢٠,٩٤٦)	٧٦٣,٤٣٩,٩٦٢
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (د)

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
ربح السنة - بيان (ب - ١)	١٧,٢٠٩,٤٦٢	٢٩,٠٠٧,٨٧٧
تعديلات لـ		
إلتزام تعويض ترك الخدمة	(١٥٥,٤٥٠)	(١٠٠,٥٨٢)
أرباح الاستثمار في أسهم	(٢٠,٥٦٢,٣٢٥)	(٢٦,٢٥٩,٨٢٨)
فرق إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١,٥٣٩,٨٤٠	(٧,٧٣٠,٠٥٧)
خسائر فروقات عملة	١٢,٥٤٠	٩٨٦,٧٨٢
فوائد بنكية	(٩,٩٨٤)	(١,٨٨٤)
تكاليف التمويل	١٥٠,٥٧٥	٢١٣,٤٨٧
خسارة التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	(١,٨١٥,٣٤٢)	(٣,٨٨٤,٢٠٥)
أرصدة مدينة أخرى	٢٠٩,٧٧٤	١٤٠,٣٦٧
ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى	٤٤٤,٥٥٤	(١,٠٠٤,٣٣١)
النقد المستخدم في التشغيل	(١,١٦١,٠١٤)	(٤,٧٤٨,١٦٩)
موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)	٢,٥٣١,٢٨٦	٢,٤٠٧
تكاليف التمويل المدفوعة	(١٥٠,٥٧٥)	(٢١٣,٤٨٧)
دفعات مقدمة عن بيع موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل	(١,٧٨٠,٣٠٣)	(١,٩٥٩,٢٤٩)
	=====	=====
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
صافي الحركة على الإستثمار في أسهم	١٦,٤٢٩,٤٨٩	٣,٦٣٤,٣٨٢
المستلم أرباح استثمار في أسهم	٢٥,٢٠٦,٣٦٧	٢٤,٣٩١,٣٥٣
المستلم فوائد بنكية	٩,٩٨٤	١,٨٨٤
صافي النقد المتوفر من أنشطة الاستثمار	٤١,٦٤٥,٨٤٠	٢٨,٠٢٧,٦١٩
	=====	=====
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>		
المدفوع للمساهمين	(٢١,٢٨٤,٢٢٦)	(٣٥٧,٢٦٥)
المدفوع مكافأة مجلس الإدارة	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--
بنك دائن	(١٠١,٩٨٦)	(٢٢,٩٣١,٥٣٦)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٢٢,٣٨٦,٢١٢)	(٢٣,٢٨٨,٨٠١)
	=====	=====
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	١٧,٤٧٩,٣٢٥	٢,٧٧٩,٥٦٩
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٣,٥١٧,٨٢٤	٧٣٨,٢٥٥
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٧ وبيان (أ)	٢٠,٩٩٧,١٤٩	٣,٥١٧,٨٢٤
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. معلومات عامة :

تأسست شركة أم القيوين للاستثمارات العامة (شركة صناعات أسمنت أم القيوين) سابقاً كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٢/٢ الصادر بتاريخ ١١ فبراير ١٩٨٢ (يشار إليها فيما يلي " الشركة ") . سجلت الشركة لدى الجهات الحكومية المختصة وفقاً للقانون في دولة الإمارات العربية المتحدة . لإنتاج وتجارة الإسمنت وإستيراد المواد الخام اللازمة لذلك . إن نشاط الشركة هو صناعة وتجارة الإسمنت . باشرت الشركة إنتاجها التجاري بعد الانتهاء من تأسيسها وإنشاء المصنع المنتج للأسمنت في أكتوبر ١٩٩٣ . إن مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو إمارة أم القيوين - دولة الإمارات العربية المتحدة . إن المدة المحددة للشركة هي مائة سنة ميلادية بدأت من تاريخ قيدها بالسجل التجاري لدى الجهة المختصة . خلال عام ٢٠١٥ قررت الجمعية العمومية للشركة خلال الإجتماع الدوري في ١٨ أبريل ٢٠١٥ وقف عمليات إنتاج وبيع الإسمنت والتركيز على النشاط الإستثماري . حصلت الشركة على الموافقات من هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل النشاط والاسم التجاري ليصبح شركة أم القيوين للاستثمارات العامة - ش.م.ع كما حصلت على الرخصة التجارية من دائرة التنمية الإقتصادية - أم القيوين تحت رقم ٤٥٥٨ بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٥ حيث يتضمن النشاط التجاري الإستثمار في تطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها والإستثمار في الأموال والأوراق المالية - أسهم وسندات وكذلك المشروعات التجارية والترفيهية والزراعية والمشروعات السياحية والصناعية ومشروعات البنية التحتية والإستثمارات العامة ... الخ.

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ :

مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧) .

إن التعديلات في مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧) تهدف الى تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل .

ولتحقيق هذا الهدف، يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ الإفصاح (بالقدر اللازم) عن التغيرات التالية في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل: (أ) التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية : (ب) التغيرات الناشئة من الحصول على السيطرة على الشركات التابعة أو غيرها من الأعمال أو فقدان السيطرة عليها: (ج) أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية : (د) التغيرات في القيمة العادلة، والتغيرات الأخرى .

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل كالإلتزامات "التي يتم فيها تصنيف التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية، في بيان التدفقات النقدية كتدفقات نقدية من أنشطة التمويل". كما يشدد على أن متطلبات الكشف الجديدة تتعلق أيضاً بالتغيرات في الموجودات المالية إذا استوفت نفس التعريف.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (يتبع ...)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل: الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المعترف بها

يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. توضح التعديلات أن على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كان قانون الضرائب يقيد مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي يمكن أن تجري عليها خصومات على عكس هذا الفرق المؤقت القابل للخصم. علاوة على ذلك، تقدم التعديلات توجيهات حول كيفية قيام المنشأة على تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، وشرح الظروف التي قد يشمل فيها الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات بأكثر من قيمتها الدفترية .

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن حصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ .

يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ تنطبق على حصة المنشأة في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة (أو جزء من حصتها في مشروع مشترك أو شركة زميلة) والمصنفة (أو المدرجة في مجموعة التصرف المصنفة) كاحتفظ بها لغرض البيع.

(ب) المعايير الدولية المعدلة و الجديدة الصادرة والتي لم يتم تفعيلها بعد:

لم تطبق الشركة المعايير الدولية التالية المعدلة والجديدة والتي لم يتم تفعيلها بعد:

المعيار الدولي ١٦ لإعداد التقارير المالية: التأجير

التطبيق إلزامي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . ويحدد المعيار الجديد كيف بإمكان معد التقرير طبقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية أن يثبت، ويقس، ويعرض، ويفصح عن عقود الإيجار . يوفر معيار المحاسبة نموذج واحد لمحاسبة عقود الإيجار من جانب المستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو عندما يكون الأصل له قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين في تصنيف عقود الإيجار إما بطريقة التشغيل أو التمويل، مع بقاء طريقة المحاسبة على عقود الإيجار من وجهة نظر المؤجر كما هي في معيار المحاسبة الدولي السابق رقم ١٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت جميع مدفوعات الشركة تحت عقود الإيجار لخدمة فترات قصيرة الأجل وبقية منخفضة والتي سيتم الاعتراف بها بطريقة القسط الثابت كمصروف في الأرباح والخسائر. بينما لم تقم الشركة بعد بتقييم أي تعديلات أخرى، إن وجدت، تكون ضرورية على سبيل المثال بسبب تغير في تعريف مدة الإيجار وطرق المعالجة المختلفة لمدفوعات الإيجار المتغيرة ولخيارات المد أو الإنهاء. لذلك ليس ممكناً تقدير قيمة موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار التي سيتم الاعتراف بها بعد تطبيق المعيار الجديد وكيف يمكن لذلك أن يؤثر على أرباح أو خسائر الشركة و على تصنيف التدفقات النقدية.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

(ب) المعايير الدولية المعدلة و الجديدة الصادرة والتي لم يتم تفعيلها بعد: (يتبع ...)

المعيار الدولي رقم ٩ لإعداد التقارير المالية : الأدوات المالية

التطبيق إلزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ . تتضمن النسخة النهائية من المعيار الدولي رقم ٩ لإعداد التقارير المالية متطلبات محاسبية للأدوات المالية تستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية :الاعتراف والقياس.

ان المتطلبات ضمن المعيار الجديد تتمحور في المناطق التالية: أ) *التصنيف و القياس*: تصنيف الاصول المالية بالرجوع الى نموذج الاعمال المحفظ بها من خلاله و من خلال خصائص تدفقاتها المالية التعاقدية وتقدم النسخة الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٤ من المعيار فئة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لأدوات دين محددة. و ستبقى المطلوبات المالية تصنف تماماً كما كانت تصنف و فقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ب) *تدني قيمة الاصل المالي* : ان نسخة ٢٠١٤ من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) تقدم نمودجا لخسائر الائتمان المتوقعة لقياس تدني قيمة الاصول المالية، و علية فلم يعد من الضروري للحدث الائتماني ان يحدث قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية. ج) *محاسبة التحوط*: تم تقديم نمودجا جديدا لمحاسبة التحوط و الذي صمم ليكون أكثر ميلا للانحياز للطريقة التي تدير بها المنشأة أنشطة المخاطر لديها عند أداء أنشطة التحوط والنتيجة عن التعرض للمخاطر المالية و غير المالية. د) *عدم الاعتراف بالاصل المالي*: ما زالت متطلبات الغاء الاعتراف بالاصول و الالتزامات المالية كما هي في المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لا تتوقع الإدارة وجود تأثير ناتج عن قواعد التصنيف والقياس وعدم الاعتراف على الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. إيضاح ٢٧ يناقش تقييم الشركة لتأثير تطبيق المعيار على بياناتها المالية.

المعيار الدولي رقم ١٥ لإعداد التقارير المالية: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

التطبيق إلزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ . يقدم المعيار الجديد نمودجاً موحداً لتسجيل الإيرادات باستخدام خطوات خمسة معتمدة على مبادئ ليطبق على جميع العقود مع العملاء. يتكون نموذج الخطوات الخمس من التالي: (١) تحديد العقد مع العميل . (٢) تحديد التزام الاداء مع العميل. (٣) تحديد سعر المعاملة. (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء. (٥) الاعتراف بالإيراد عندما تتحقق التزامات الاداء. يطرح المعيار إرشادات اضافية في مواضيع مثل نقطة الاعتراف بالإيراد، المحاسبة على العوض النقدي المتغير، و كلفة الوفاء أو الحصول على العقد، بالإضافة الى مواضيع أخرى مختلفة كما يقدم متطلبات جديدة حول الافصاحات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.

تتوقع الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في المستقبل قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة. إيضاح ٢٧ يناقش تقييم الشركة لتأثير تطبيق المعيار على بياناتها المالية.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

(ب) المعايير الدولية المعدلة و الجديدة الصادرة والتي لم يتم تفعيلها بعد: (يتبع ...)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.

التطبيق إلزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أنه عند تقدير القيمة العادلة للمدفوعات النقدية المستندة إلى الأسهم، فإن المحاسبة عن آثار شروط الإستحقاق وعدم الإستحقاق يجب أن تتبع نفس المنهجية المتبعة في الدفعات على أساس الأسهم. كما توضح أيضاً أنه حيثما يتطلب قانون الضرائب أو اللوائح الضريبية وجود ترتيب مدفوع بالأسهم "خاصية صافي التسوية"، فإنه ينبغي تصنيفها على أنها حقوق ملكية تسوى بكاملها، شريطة أن تكون المدفوعات على أساس الأسهم قد صنفت على أنها تسويات حقوق الملكية إذا لم تشمل خاصية صافي التسوية. وعلاوة على ذلك تصف التعديلات طريقة احتساب تعديل المدفوعات على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

يوضح التعديل المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمات بالأصول بين المستثمر والمنشأة الزميلة المستثمر بها أو المشاريع المشتركة المستثمر بها. وقد يتم تأجيل تطبيق هذا التعديل إلى أجل غير مسمى، كما أن تطبيقه لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ تحويلات العقارات الإستثمارية

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. توضح التعديلات أن التحويل إلى أو من الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار مستوفياً أو لم يعد مستوفياً لتعريف العقار الإستثماري مدعوماً بأدلة يمكن ملاحظتها على حدوث تغيير في الإستخدام. توضح التعديلات كذلك أن الأوضاع المدرجة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغيير في الإستخدام ممكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الإستخدام غير مقتصر على العقارات المكتملة). ويمكن للمنشآت تطبيق التعديلات إما بأثر رجعي (إذا كان ذلك ممكناً من غير إستخدام الإدراك المتأخر) أو مستقبلاً. كما أنه أيضاً تنطبق أحكام انتقالية محددة.

التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية لدورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على عدد من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ملخصة فيما يلي:
المعيار الدولي للتقارير المالية ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى.
تحذف التعديلات بعض الإستثناءات قصيرة الأجل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ بسبب فترة التقرير التي مضى عليها الإعفاء المطبق بالفعل. وعلى هذا النحو، لم تعد هذه الإعفاءات قابلة للتطبيق.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

(ب) المعايير الدولية المعدلة و الجديدة الصادرة والتي لم يتم تفعيلها بعد: (يتبع ...)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات ان خيار منظمات رأس المال الإستثماري والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسائر متاح بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك، وأن يتم إجراء الاختيار عند الاعتراف المبدئي بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك .

وفيما يتعلق بخيار المنشأة التي لا تعتبر منشأة استثمارية للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة التي تعتبر شركات استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة زميلة أو شركة مساهمة مشتركة.

تفسير رقم ٢٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية معاملات العملة الاجنبية والدفعات المقدمة

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢ كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف المستخدم عند الاعتراف المبدئي بالأصل أو المصروف أو الإيرادات، عندما يتم دفع هذا البند أو استلامه مقدماً بعملة أجنبية، مما يؤدي الى الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي (على سبيل المثال، إيداع قابل للإسترداد أو إيراد مؤجل) .

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع أو استلام المقابل المدفوع مقدماً. إذا كان هناك مدفوعات أو ايصالات متعددة مقدماً، فإن التفسير يتطلب من المنشأة تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام مقابل مقدماً. يسري التفسير للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يمكن للمنشآت تطبيق التفسير إما بأثر رجعي أو مستقبلي. وتطبق أحكام انتقالية محددة على التطبيق المحتمل.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إطار إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أسس إعداد البيانات المالية:

لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأرض والاستثمارات في أدوات مالية والتي يتم عرضها حسب قيمتها العادلة.

فيما تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم الحصول عليه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام من خلال معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان هذا السعر قد تم ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى . عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات في حال أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص في عين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات كما في تاريخ القياس.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع ...)

أسس إعداد البيانات المالية: (يتبع ...)

بالإضافة لأغراض التقارير المالية، فإن قياسات القيمة العادلة يتم تصنيفها في ثلاث مستويات وذلك بناءً على إمكانية ملاحظة ودرجة أهمية مدخلات عملية قياس القيمة العادلة بالنسبة إلى عملية القياس بكاملها والتي يمكن بيانها على النحو التالي:

مدخلات المستوى الأول

مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متطابقة ويمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس.

مدخلات المستوى الثاني

تتمثل مدخلات المستوى الثاني بكافة المدخلات، التي لا تعتبر أسعار معلنة في سوق نشط كالتي يتم تصنيفها في المستوى الأول، والتي يمكن رصدها للموجودات أو المطلوبات أما بشكل مباشر أو غير مباشر.

مدخلات المستوى الثالث

مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

إنخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة هذه الأصول . في حالة ظهور أي مؤشرات إنخفاض، فيتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر الإنخفاض (إن وجدت) وهي مبلغ الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد . تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي قيمته العادلة (بعد طرح تكلفة البيع) والقيمة المستخدمة أيهما أعلى . تمثل القيمة العادلة للأصل المبلغ الممكن من خلاله مبادلة هذا الأصل بين أطراف على دراية ورغبة في المبادلة من خلال معاملة تنافسية حرة . القيمة المستخدمة تمثل صافي القيمة الحاضرة للتدفقات النقدية المستقبلية المتأتية من الأصل . تسجل خسائر إنخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح والخسائر، ما عدا في حالة أن كان ذلك الأصل مسجل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم معاملة الإنخفاض في قيمة الأصل كإنخفاض في التقييم.

عند عكس خسائر إنخفاض القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد ولكن لا يجب أن تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر الإنخفاض عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة كما لو لم يعترف بالإنخفاض في السنوات السابقة . ويتم الإعتراف بتخفيض خسائر الإنخفاض مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تسجيله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة يعامل تخفيض خسائر الإنخفاض كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة . يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية عند التسجيل المبدئي بالقيمة العادلة يضاف إليها أو يطرح منها حسب الإقتضاء تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار تلك الموجودات أو المطلوبات المالية (عدا الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، وذلك عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع ...)

الأدوات المالية (يتبع ...)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات التالية : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ، وأخير القروض والذمم المدينة. ويعتمد التصنيف على طبيعة والغرض من الموجودات المالية ويحدد التصنيف في وقت الإقرار بها. يتم إثبات أو حذف جميع المشتريات والمبيعات المعتادة للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة . المشتريات أو المبيعات المعتادة هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو أعراف السوق. يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حالة الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) :

- تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بغرض المتاجرة في الحالات التالية :
- تم اقتناؤها أساساً لغرض بيعها في المدى القريب ؛ أو
- عند الإقرار المبدئي ، كانت هذه الموجودات المالية جزءاً من محفظة محددة للأدوات المالية تديرها الشركة والتي تعكس نمط فعلي حديث لتوليد الأرباح على المدى القصير، أو
- وهي مشتقات غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع الإقرار بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بند "الأرباح والخسائر " يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل التي يتم بموجبها يستخدم طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة الحالية للمنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن ملكية الاستثمار إلا إذا كان تأثير الخصم غير جوهري.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI):

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة .
- ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بالأرباح والخسائر الناشئة عن التغير في القيمة العادلة تحت بند الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات هي قيمتها السوقية .

عند إستبعاد أصل مالي ، فإن تراكم الأرباح والخسائر والتي تم إضافتها مسبقاً إلى احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المحتفظ بها .

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية في بيان الدخل عندما ينشأ حق الشركة في إستلام التوزيعات .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (يتبع ...)

الأدوات المالية (يتبع ...)

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد خلال فترة معينة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وأى مميزات أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو فترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

القروض والذمم المدينة

تندرج الموجودات المالية للشركة ضمن فئة "القروض والذمم المدينة". القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة (متضمنة الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة عدا في حالة ما إذا كان تأثير خصم التدفقات النقدية المستقبلية وصولاً للقيم المسجلة لتلك الموجودات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية غير جوهري.

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

النقد والنقد المعادل

يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع عند الطلب. يتضمن النقد المعادل الإستثمارات القصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد دون التعرض لأية مخاطر أو تغيير يذكر في القيمة.

عدم الإعتراف بالموجودات المالية

تلغى الشركة إعترافها السابق بأى موجودات مالية عند نهاية الحق التعاقدية في التدفقات النقدية لهذه الموجودات أو عندما تقوم بتحويل ملكية الموجودات المالية وكافة المخاطر المتعلقة بها إلى مالك آخر. إذا نقلت الشركة ملكية الأصل بينما احتفظت بجميع المخاطر المتعلقة بهذه الملكية وأستمرت في السيطرة ومراقبة الأصل المحول، ففي هذه الحالة تثبت الشركة حصتها في هذا الأصل والإلتزامات المالية المتعلقة بها المتوقع تحملها . عندما تحتفظ الشركة بصورة إجمالية بكافة المخاطر وحقوق الملكية للموجودات المالية، فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وأيضاً تعترف بدين ذو ضمان ناشئ عن الدفعات المستلمة من عملية تحويل الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى.

المطلوبات المالية الأخرى (المتضمنة القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وأرصدة الأطراف ذات العلاقة) يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بإتباع طريقة الفائدة الفعلية. إلا إذا كان تأثير خصم التدفقات النقدية المستقبلية على قيمتها العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية غير جوهري.

عدم الإعتراف بالمطلوبات المالية

تلغى الشركة الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم سدادها أو إلغائها أو أنتهاء أجلها . الفرق بين المبلغ المسجل للإلتزام المالي الغير معترف به والعوض النقدي المسدد يتم تحميلها على بيان الأرباح أو الخسائر.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (يتبع ...)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من حيث وجود مؤشرات إنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية . تنخفض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي على أن التدفق النقدي المتوقع حصوله في المستقبل من هذا الأصل قد تأثر وذلك نتيجة لحادث أو أكثر بعد الإقرار بالأصل.

لفئات محددة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقدير الإنخفاض في قيمة الأصل على أساس إجمالي حتى لو لم تنخفض قيمها بصورة إفرادية. قد يعتمد الدليل المادي لإنخفاض محفظة الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في عملية التحصيل، زيادة عدد أيام التأخير في التحصيل من الذمم التي تزيد عن ٩٠ يوم، والتغيير الملحوظ في الظروف الاقتصادية الوطنية والمحلية والتي ترتبط مع تخلف أصحاب الذمم عن السداد.

يتم إثبات الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المدرجة بمقدار خسائر الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي يتم تخفيضها بإنشاء مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. عندما يتم إعتبار ذمة مدينة غير قابلة للتحصيل يتم حذفها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. عند تحصيل الذمم التي تم شطبها لاحقاً فإنه يتم إثباتها مقابل مخصص الديون. يتم تسجيل التغير في القيمة المسجلة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بيان الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو بناءة) ناتجة عن أحداث سابقة، بحيث تكون احتمالية تسوية تلك الإلتزامات محتملة ويمكن تقدير مبلغ تلك الإلتزامات بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لسداد الإلتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، أي أن المبلغ الذي تدفعه الشركة لتسوية الإلتزام في تاريخ بيان المركز المالي أو لنقلها إلى طرف ثالث.

يتم مراجعة المخصصات وتعديلها في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات محتملة، يتم عكس المخصصات كإيرادات. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي تم الاعتراف به أصلاً.

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية في الشركة من الإدارة أن تقوم بإعداد إفتراضات وتقديرات غير بادية للعيان من مصادر أخرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات . تبني هذه التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى ذات صلة بصنع تلك التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية المتحصلة عن تلك التقديرات المعدة. يتم مراجعة هذه التقديرات بصورة مستمرة ويتم الإقرار بنتائج المراجعات على تلك التقديرات في الفترة التي حدث فيها المراجعة في حال ما إذا كان تأثير المراجعة عائد على تلك الفترة فقط أما إن كان التأثير مستمر على فترات لاحقة فيتم الإقرار بهذا الأثر في تلك الفترات اللاحقة أيضاً.

الفقرات التالية تبين الإفتراضات الرئيسية المرتبطة بالمستقبل ، و المصادر الرئيسية للتشكك المرتبط بالتقديرات كما في تاريخ بيان المركز المالي، والتي تتضمن خطر مادي من جهة التسبب في حدوث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في خلال الفترة المالية القادمة.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (يتبع ...)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات (يتبع ...)

إنخفاض قيمة الموجودات الغير متداولة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء تقييم سنوي لانخفاض في قيمة الموجودات غير المحددة الأجل، وبالنسبة للأصول المحدودة الأجل، يتم اختبار الإنخفاض في القيمة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة العادلة للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن إجراء تقدير الإدارة ويتطلب تقييم ما إذا كان يمكن تدعيم القيمة الدفترية للأصول بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بسعر مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يتعين إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة للغاية بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- النمو في الأرباح قبل خصم الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المحسوب على أساس الربح التشغيلي المعدل قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛
- معدلات النمو طويلة الأجل؛
- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر المقصودة.

الأعمار الافتراضية للممتلكات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدار العمر الافتراضي للأصول والتي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع للأصل، التآكل المادي الناتج للأصل والذي يعتمد على عوامل تشغيلية مثل برنامج الشركة في الصيانة والإصلاح والتقاعد المادي للأصل. لم تقم الشركة بإحتساب أى قيم تخريدية للأصول حيث أنها تعتبر غير مادية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بإستخدام مزيج من العوامل لضمان عدم المبالغة في تقييم الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بسبب عدم إمكانية تحصيلها. يعتمد تقدير المخصص للديون الغير قابلة للإلغاء على العديد من العوامل مثل جودة الدين الإجمالية وعمره، والتقييم المستمر للحالة الإئتمانية للعميل، والضمانات المتحصل عليها من العملاء في بعض الحالات. كما يتم قيد مخصصات لحسابات إفرادية في حال نما إلى علم الشركة عدم قدرة العميل على السداد، أو في حالة وجود مطالبات من طرف ثالث.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٤. أراضي:

- تشمل الأراضي الظاهرة في بيان (أ) بمبلغ ٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠ درهم (مبلغ ١٥٩,٩٣٢,٤٤١ درهم لعام ٢٠١٦) على الأرض المقام عليها موجودات لغرض البيع (متوقفة) إضافة إلى أرض الميناء وقد تم تقييم الأرض إستناداً إلى تقييمات من مقيمين مستقلين ، كانت الحركة على الأراضي خلال السنة :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
الرصيد في ١ يناير	١٥٩,٩٣٢,٤٤١	١٥٩,٩٣٢,٤٤١
فائض إعادة تقييم الأراضي - بيان (ج)	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	١٥٩,٩٣٢,٤٤١
	=====	=====

- إن الأراضي مملوكة للشركة ومسجلة لدى الدوائر الحكومية المختصة بإسمها وتبلغ مساحتها ١٠,٦٧١,٣١٧ قدم مربع .

٥. إستثمارات في أوراق مالية :

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
مدرجة - إيضاح ٥ (أ) - ١	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣٦
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣١
	=====	=====

(١) تتوزع الإستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
<u>مدرجة</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
في دولة الإمارات العربية المتحدة	٣٤٥,٧٥٩,٢١٧	٣٦٢,٣٥٨,٩٢١
في دول مجلس التعاون الخليجي	٢٨,٦٧٧,٤٤٩	٢٨,٩٦٣,١١٠
المجموع - إيضاح ٥ (أ) أعلاه	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣١
	=====	=====

(٢) إن الحركة على هذه الإستثمارات خلال السنة كانت كما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
القيمة العادلة كما في ١ يناير	٣٩١,٣٢٢,٠٣١	٤٣٨,٠٧٩,٢١٨
صافي الحركة خلال السنة	(٦,٧٧٧,٦٤٢)	(٣,٩٩١,٧٧٣)
فرق إعادة تقييم الإستثمارات - بيان (ب-٢)	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)
المجموع	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣١
	=====	=====

- تم إظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والبالغة ٣٦,٣٤٢,٩٩٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦١,٣٢٩,٩٥٢ درهم) من ضمن حقوق المساهمين .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٥. إستثمارات في أوراق مالية : (يتبع ...)

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

(١) جميع الإستثمارات من خلال الأرباح والخسائر مدرجة ، تتوزع حسب موقعها الجغرافي كما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
مدرجة	درهم	درهم
في دولة الإمارات العربية المتحدة	٧٥,٦٤٤,٧٠٥	٨٦,٩٢٤,٧٨٠
في دول مجلس التعاون الخليجي	١,٢١٣,٥٨٢	١,١٣٧,٧٣٤
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٨٨,٠٦٢,٥١٤
	=====	=====

(٢) إن الحركة على هذه الإستثمارات خلال السنة كانت كما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
القيمة العادلة كما في ١ يناير	٨٨,٠٦٢,٥١٤	٨٠,٩٦١,٨٤٨
صافي الحركة خلال السنة	(٩,٦٦٤,٣٨٧)	(٦٢٩,٣٩١)
فرق إعادة تقييم الإستثمارات - بيان (ب-١)	(١,٥٣٩,٨٤٠)	٧,٧٣٠,٠٥٧
المجموع	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٨٨,٠٦٢,٥١٤
	=====	=====

٦. أرصدة مدينة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
مصاريف مدفوعة مقدما	--	٥٣,٦١٦
ذمم عن استثمار في أسهم	٩١,٧٣٦	٢,٥٠٣,٨٨١
كفالات بنكية	٢٨,٥٩٠	١٦٠,٥٩٠
أخرى	٣١,٦٤٦	٥٥,٨٠٤
المجموع - بيان (أ)	١٥١,٩٧٢	٢,٧٧٣,٨٩١
	=====	=====

٧. النقد والبنوك :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
صناديق السلف النثرية	٢٥,٣٣٩	١٧,٩٤٨
أرصدة لدى بنوك - الإمارات	١٩,٣٢٣,٠٩١	٢,٥٩٣,٢٥٤
أرصدة لدى بنوك - الكويت	١,٥٣٤,٠٥٦	٨٣٩,٣٦٥
رصيد لدى البنك - عمان	١١٤,٦٦٣	٦٧,٢٥٧
المجموع - بيان (أ ، د)	٢٠,٩٩٧,١٤٩	٣,٥١٧,٨٢٤
	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٨. حقوق المساهمين :

أ) رأس المال :

- (١) إن رأس مال الشركة مكون من أسهم عددها ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية درهم واحد للسهم مدفوع بالكامل .
- (٢) قررت الجمعية العمومية العادية التي انعقدت بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٥ ، إيقاف عمليات التشغيل المتعلقة بإنتاج وبيع الإسمنت والتركيز حصراً على العمليات الإستثمارية.

ب) الإحتياطي القانوني :

- (١) طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من ربح السنة وتحويلها إلى حساب الإحتياطي القانوني . يوقف هذا الاقتطاع عندما يصبح رصيد هذا الإحتياطي ما يعادل ٥٠% على الأقل من رأس مال الشركة المدفوع وإذا نقص الإحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع .

- (٢) إن الحركة على الإحتياطي القانوني هي كالتالي:

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
رصيد ١ يناير	٣١,٥٠٢,٠٧٢	٢٨,٦٠١,٢٨٤
المحول من أرباح	١,٧٢٠,٩٤٦	٢,٩٠٠,٧٨٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر- بيان (أ)	٣٣,٢٢٣,٠١٨	٣١,٥٠٢,٠٧٢
	=====	=====

ج) إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

- يمثل إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

د) التوزيعات المقترحة:

- يرفع مجلس الإدارة التوصية للجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على التوزيعات التالية :
- (١) أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بنسبة ٧ % من رأس مال الشركة بمبلغ ٢٥,٤١٠,٠٠٠ درهم . (٧% لعام ٢٠١٦)
- (٢) مكافأة مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ درهم (١,٠٠٠,٠٠٠ درهم لعام ٢٠١٦)

٩. التزام تعويض ترك الخدمة :

- إن الحركة على إلتزام تعويض ترك الخدمة خلال السنة كانت كالتالي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
الرصيد كما في ١ يناير	٨٧١,٦٢٤	٩٧٢,٢٠٦
تكلفة الخدمة الجارية	٥٥,٤٤٧	٢٢٩,٦٩٤
المسدد خلال السنة	(٢١٠,٨٩٧)	(٣٣٠,٢٧٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٧١٦,١٧٤	٨٧١,٦٢٤
	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

١٠. ذمم دائنة وأرصدة دائنة وأخرى :

(أ) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٦	٢٠١٧
	درهم	درهم
توزيعات مستحقة للمساهمين - إيضاح ١٠ (ب - ١)	٣٢,٩٠٥,٣٣٤	٣٧,٠٣١,١٠٨
ذمم تجارية دائنة	٥٧,٤٧٧	٢٠,٤٤٦
مخصص هدم موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)	--	٥١٠,٠٠٠
مصاريف مستحقة	٨٤,٨٧٩	٩٨,٩٧٩
التزام مزايا قصير الأجل (الإجازات)	١٥٦,٤١٣	٢٣٣,٤١٨
مكافآت الموظفين	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أخرى	١١٩,٥٢٠	--
المجموع - بيان (أ)	٣٣,٤٢٣,٦٢٣	٣٧,٩٩٣,٩٥١
	=====	=====

(ب) توزيعات مستحقة للمساهمين :

(١) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٦	٢٠١٧
	درهم	درهم
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين عن سنوات سابقة	٣١,٣٤٦,٩٢٦	٣٥,٤٧٢,٧٠٠
ذمم المساهمين عن تخفيض رأس المال - إيضاح ١٠ (ب - ٢)	١,٥٥٨,٤٠٨	١,٥٥٨,٤٠٨
المجموع - إيضاح ١٠ (أ)	٣٢,٩٠٥,٣٣٤	٣٧,٠٣١,١٠٨
	=====	=====

(٢) يتمثل رصيد ذمم المساهمين عن تخفيض رأس المال في المبالغ المترصدة عن تخفيض رأس مال الشركة في عام ١٩٨٧ بنسبة ٢٥ % من ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ١٩٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم ، حيث أنه لم يتقدم أصحاب هذه المبالغ لاستلامها .

١١. موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة):

قررت الجمعية العمومية العادية التي انعقدت بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٥ ، إيقاف عمليات التشغيل المتعلقة بإنتاج وبيع الإسمنت والتركيز حصراً على العمليات الإستثمارية .

(أ) موجودات لغرض البيع :

إن الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع تم اثباتها بالقيمة الدفترية مخصوماً منها انخفاض القيمة للأصول وتتألف هذه الموجودات مما يلي :

	٢٠١٦	٢٠١٧
	درهم	درهم
آلات وممتلكات	٢,١٩٨,٣٤٦	--
المخزون	٣٣٢,٩٤٠	--
موجودات لغرض البيع - بيان (أ)	٢,٥٣١,٢٨٦	--
	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

١١. موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة): (يتبع...)

ب) دفعات مقدمة عن بيع موجودات لغرض البيع :
خلال السنة المالية ٢٠١٦ وقعت إدارة الشركة عقداً لبيع موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة) بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم سدد منه ٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦ . وخلال عام ٢٠١٧ تم تسديد باقي المبلغ وتم تسليم الموجودات ذات العلاقة.

١٢. حدود التسهيلات :

أ) إن حدود التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك الذي تتعامل معه الشركة كانت بتاريخ البيانات المالية المرفقة كالتالي :

درهم	
سحب على المكشوف	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
كفالات بنكية (عمال)	٢٨,٥٩٠

ب) إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل ضمانات مقدمة تفاصيلها كما يلي :
- ١٠٠% محجوز نقدي مقابل الكفالات البنكية .

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إظهار القيمة العادلة للأدوات المالية أينما أمكن تقدير ذلك إن استخدام افتراضات وطرق تقديرية مختلفة يمكن أن يكون له أثر هام في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية . وبالتالي فإن التقديرات المدرجة هنا ليست بالضرورة دليلاً للمبالغ التي يمكن للشركة تحقيقها في سوق تبادل نشط .
إن القيمة المسجلة للموجودات والمطلوبات المالية المصنفة ضمن الموجودات والمطلوبات المتداولة والتي تم قياسها بالقيمة الأصلية تقارب قيمتها العادلة نظراً لأنها ذات فترات استحقاق قصيرة .

١٤. إدارة المخاطر:

توجه الشركة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية . وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال ، مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر السعر) ، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان .

وتسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال . وتحفظ الشركة أيضاً بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر .

أ) مخاطر رأس المال :

تراجع الشركة بشكل منتظم مكونات رأس المال التي تتضمن أدوات الدين وأوراق حقوق الملكية وتأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال . وتتحمم الشركة برأس المال لضمان إستمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

١٤. إدارة المخاطر: (يتبع ...)

(ب) مخاطر أسعار العملات الأجنبية :

يعرف خطر أسعار العملات الأجنبية بأنه الخطر الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية . بتاريخ البيانات المالية احتفظت الشركة بأدوات مالية مسجلة تعتبر عرضة لخطر أسعار العملات الأجنبية والتي يمكن أن ينتج عنها تغيراً في مبالغ التدفقات النقدية المتصلة بها نتيجة تقلب أسعار صرف هذه العملات .

إن تفاصيل الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المسجلة بالمركز المالي المرفق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي :

نوع العملة	القيمة المعادلة
الأجنبية	بالدرهم
موجودات مالية – الكويت	دينار كويتي ٢٩,٢٤٨,٦٤٤
نقد لدى البنوك – الكويت	دينار كويتي ١,٥٣٤,٠٥٦
نقد لدى البنوك – عمان	ريال عماني ١١٤,٦٦٣

(ج) مخاطر سعر الفائدة :

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة الناتجة من عمليات الإقراض . تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة الفائدة المتقلبة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة .

(د) مخاطر السوق :

يعرف خطر سعر السوق بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق . تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن الأدوات المالية المعرضة للتقلب في قيمتها نتيجة التغير في أسعارها السوقية . إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر تقلب سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٤٥١,٢٩٤,٩٥٣ درهم.

(هـ) مخاطر السيولة :

يتبنى مجلس الإدارة الإطار العام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن مجلس الإدارة مسؤول عن إدارة مخاطر السيولة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ بإحتياطي نقدي كاف عن طريق مراقبة التدفقات النقدية التقديرية والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية .

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ويتم تحديد الإستحقاق التعاقدى للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداة المالية من تاريخ المركز المالي كما يلي :

أكثر من سنة	من ثلاثة أشهر إلى سنة	أقل من ثلاثة أشهر	عند الطلب	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧١٦,١٧٤	--	--	--	مبا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	--	٩٦٢,٨٤٣	--	التزام تعويض ترك الخدمة
--	--	٣٧,٠٣١,١٠٨	--	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	١,٢١٩,٠٢٧	توزيعات مستحقة للمساهمين
--	--	--	١,٢١٩,٠٢٧	بذ ك دائن
٧١٦,١٧٤	--	٣٧,٩٩٣,٩٥١	١,٢١٩,٠٢٧	المجموع
=====	=====	=====	=====	
٨٧١,٦٢٤	--	--	--	مبا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	٥١٨,٢٨٩	--	التزام تعويض ترك الخدمة
--	--	٣٢,٩٠٥,٣٣٤	--	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	١,٣٢١,٥١٣	توزيعات مستحقة للمساهمين
--	--	--	١,٣٢١,٥١٣	بذ ك دائن
٨٧١,٦٢٤	--	٣٣,٤٢٣,٦٢٣	١,٣٢١,٥١٣	المجموع
=====	=====	=====	=====	

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية.

إن الأدوات المالية التي تعرض الشركة لتركيز المخاطر الائتمانية تتمثل بشكل رئيسي في ذمم الاستثمارات.

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٧	٢٠١٦
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
أرباح بيع إستثمارات في أسهم	١,٥٠٣,٢٢١	١,٦٢٢,٣٠٠
توزيعات أرباح مستلمة	١٩,٠٥٩,١٠٤	٢٤,٦٣٧,٥٢٨
المجموع - بيان (ب - ١)	٢٠,٥٦٢,٣٢٥	٢٦,٢٥٩,٨٢٨
	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

١٦. المصاريف الإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
رواتب وأجور	١,٨٣١,٥٠٧	١,٢٥٠,٤٧٩
مكافأة الموظفين	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
التزام تعويض ترك الخدمة	٤٣,٢٢٠	١٦٥,٠٤٩
التزام مزايا قصيرة الأجل	١٨٩,٧٠٣	٤٦,٦٥٣
إيجارات	٧٧,٠٨٣	١٣٤,٨٦٩
كهرباء وماء	٢٦١,٨٨٨	٢٦٢,١٥٥
أتعاب مهنية	٢١٣,٤٩٥	٣٦٩,٢٣٢
تذاكر سفر	٦١,٣٣٠	٧١,٥٢٥
متنوعة	٨٧٦,٨٨٢	٥٧١,٤٠٣
المجموع - بيان (ب - ١)	٣,٦٥٥,١٠٨	٢,٩٧١,٣٦٥
	=====	=====

١٧. الإيرادات الأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
فوائد بنكية	٩,٩٨٤	١,٨٨٤
إيرادات متنوعة	٦٠,٨٣٩	١٨,٠٧٩
المجموع - بيان (ب - ١)	٧٠,٨٢٣	١٩,٩٦٣
	=====	=====

١٨. خسارة العمليات المتوقفة :

يتألف هذا البند مما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
مصاريف رواتب	١٧٦,٨٧٨	٦١٦,٣٨٣
كهرباء وماء	١١,١٩٢	١٥٦,١٢٧
مصاريف متنوعة	٢,٦٩٤	٥٧,٨٢٧
خسارة العمليات المتوقفة - بيان (ب-١)	١٩٠,٧٦٤	٨٣٠,٣٣٧
	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

١٩. ربح بيع موجودات عمليات متوقفة:
يتألف هذا البند مما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>
	<u>درهم</u>
المستلم دفعات من بيع الموجودات لغرض البيع	٥,٠٠٠,٠٠٠
مبيعات موجودات متفرقة (عمليات متوقفة)	١٦٦,٤٢٧
موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)	(٢,٥٣١,٢٨٦)
مخصص هـدم موجودات لغرض البيع	(٥١٠,٠٠٠)
	<u>٢,١٢٥,١٤١</u>
	<u>=====</u>
صافي ربح بيع موجودات عمليات متوقفة - بيان (ب-١)	

٢٠. العائد الأساسي للسهم :

يتم تحديد العائد الأساسي على السهم بنسبة ربح السنة على معدل الأسهم العادية المتداولة:

	<u>ربح</u> <u>العمليات</u> <u>المستمرة</u>	<u>ربح / (خسارة)</u> <u>العمليات</u> <u>المتوقفة</u>	<u>المجموع</u>
	<u>البيان</u> <u>٢٠١٧</u> <u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
ربح العائد للمساهمين	١٥,٢٧٥,٠٨٥	١,٩٣٤,٣٧٧	١٧,٢٠٩,٤٦٢
معدل الأسهم العادية	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم - بيان (ب-١)	٠,٠٤٢	٠,٠٠٥	٠,٠٤٧
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>
	<u>٢٠١٦</u>		
ربح العائد للمساهمين	٢٩,٨٣٨,٢١٤	(٨٣٠,٣٣٧)	٢٩,٠٠٧,٨٧٧
معدل الأسهم العادية	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠
ربح السهم - بيان (ب-١)	٠,٠٨٢	(٠,٠٠٢)	٠,٨٠
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

٢١. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٢٢. مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء :

كانت مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء كما يلي :

	<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٦</u>
	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
مزايا قصيرة الأجل	١,٣٣٩,٩٢٤	٩٧٧,٣٠١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٠٠٠,٠٠٠	--

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٣. المعلومات القطاعية :

يتم تحديد نموذج إعداد التقارير القطاعية الرئيسية بقطاعات الاعمال عندما تتأثر مخاطر ونسب عوائد الشركة بشكل كبير بخصوص النشاط . تنظم الاعمال التشغيلية وتدار بصورة حسب طبيعة الأنشطة ويمثل كل قطاع وحدة عمل استراتيجية توفر استراتيجيات أعمال مختلفة .

قطاعات الأعمال :

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح وبعض معلومات الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ :

	٢٠١٧		٢٠١٦	
	الصناعة	الاستثمار	الصناعة	الاستثمار
	(عمليات متوقفة)		(عمليات متوقفة)	
المجموع	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
البيان	درهم	درهم	درهم	درهم
أرباح الاستثمارات	١٩,٠١٩,٩٢٩	٣٣,٠٠٤,٩٨٧	--	٣٣,٠٠٤,٩٨٧
مصاريف محملة (صافي)	(١٩٠,٧٦٤)	(٨٣٠,٣٣٧)	--	--
صافي نتائج القطاع	١٨,٨٢٩,١٦٥	٣٢,١٧٤,٦٥٠	١٩,٠١٩,٩٢٩	٣٣,٠٠٤,٩٨٧
ربح بيع موجودات عمليات متوقفة	٢,١٢٥,١٤١	--	--	--
مصاريف غير محملة	(٣,٧٤٤,٨٤٤)	(٣,١٦٦,٧٧٣)	--	--
ربح السنة	١٧,٢٠٩,٤٦٢	٢٩,٠٠٧,٨٧٧	--	--
موجودات القطاع	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٨,١٣٩,٩٨٧	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٥,٦٠٨,٧٠١
مطلوبات القطاع	٣٩,٩٢٩,٦٥٢	٣٨,٦١٦,٧٦٠	٣٩,٩٢٩,٦٥٢	٣٨,٦١٦,٧٦٠
معلومات قطاعية أخرى	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٢٦,٠٩٢,٧٥٦	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٢٦,٠٩٢,٧٥٦
فائض إعادة تقييم الأراضي	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(٤٢,٧٦٥,٤١٤)
خسائر إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	=====	=====	=====	=====

القطاعات الجغرافية :

تقع القطاعات الجغرافية ضمن موقع موجودات الشركة . تعمل الشركة ضمن قطاعين جغرافيين وهي دولة الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي .

أ) توزيع الموجودات :

يظهر الجدول التالي توزيع موجودات الشركة حسب السوق الجغرافي :

	دول مجلس التعاون الخليجي		دولة الإمارات العربية المتحدة		المجموع	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات	٣١,٦٣١,٤٨٧	٣١,٠٠٧,٤٦٥	٧٧١,٧٣٨,١٢٧	٦١٤,٦٠١,٢٣٦	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٥,٦٠٨,٧٠١
موجودات لغرض للبيع (عمليات متوقفة)	--	--	--	٢,٥٣١,٢٨٦	--	٢,٥٣١,٢٨٦
مجموع الموجودات	٣١,٦٣١,٤٨٧	٣١,٠٠٧,٤٦٥	٧٧١,٧٣٨,١٢٧	٦١٧,١٣٢,٥٢٢	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٦٤٨,١٣٩,٩٨٧
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٣. المعلومات القطاعية : (يتبع ٠٠٠)						
(ب) توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة :						
يوضح الجدول التالي معلومات عن الموجودات المالية والتوزيع الجغرافي وطبيعة الأنشطة المستثمر فيها :						
(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	درهم		درهم		درهم	
	٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٦	
قطاع البنوك	٢٩٧,٣٨٩,٤٠٥	٣٣٢,٢٦٦,٦٩٤	٦٧٢,٧٨٤	٢٩٦,٧١٦,٦٢١	٦٩٥,٩٨٤	٣٣١,٥٧٠,٧١٠
قطاع التمويل والإستثمار	١٢,٧١٧,٧٢٧	١١,١٦٥,٩٩٦	٧,٦٩٠,٧٢٧	٥,٠٢٧,٠٠٠	٧,٤٤٢,٩٩٦	٣,٧٢٣,٠٠٠
قطاع العقارات	٢٩,٩٥١,٧٤٦	١٤,٨٩٨,٠٠٥	٦,٣٦٧,٩٠٥	٢٣,٥٨٣,٨٤١	٦,١٧٤,٣٧٢	٨,٧٢٣,٦٣٣
قطاع الصناعة	٩,٢٣٩,٢٤٢	١٠,١٢٩,٦٦٦	٥,٦٨٤,٣٣٧	٣,٥٥٤,٩٠٥	٦,٨٨١,٤٧٢	٣,٢٤٨,١٩٤
قطاع الخدمات	٢٤,٨٢٩,٩٦٠	٢٢,٨٦١,٦٧٠	٧,٩٥٣,١١٠	١٦,٨٧٦,٨٥٠	٧,٧٦٨,٢٨٦	١٥,٠٩٣,٣٨٤
قطاع التكنولوجيا	٣٠٨,٥٨٦	--	٣٠٨,٥٨٦	--	--	--
المجموع	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٩١,٣٢٢,٠٣١	٢٨,٦٧٧,٤٤٩	٣٤٥,٧٥٩,٢١٧	٢٨,٩٦٣,١١٠	٣٦٢,٣٥٨,٩٢١
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر						
قطاع البنوك	٤٠,٠٦٨,٣٠٧	٤٢,٦٢٨,٠٣٣	١,٢١٣,٥٨٢	٣٨,٨٥٤,٧٢٥	١,١٣٧,٧٣٤	٤١,٤٩٠,٢٩٩
قطاع التمويل والإستثمار	٢,٥٣٠,٥٠٠	٢,٣٨٠,٠٠٠	--	٢,٥٣٠,٥٠٠	--	٢,٣٨٠,٠٠٠
قطاع العقارات	١٣,٧٤٣,٠٤١	٢٠,٦١٢,٦٤٢	--	١٣,٧٤٣,٠٤١	--	٢٠,٦١٢,٦٤٢
قطاع الصناعة	١٥,٥٣٦,٤٣٩	١٧,٢٥١,٨٣٩	--	١٥,٥٣٦,٤٣٩	--	١٧,٢٥١,٨٣٩
قطاع الخدمات	٤,٩٨٠,٠٠٠	٥,١٩٠,٠٠٠	--	٤,٩٨٠,٠٠٠	--	٥,١٩٠,٠٠٠
المجموع	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٨٨,٠٦٢,٥١٤	١,٢١٣,٥٨٢	٧٥,٦٤٤,٧٠٥	١,١٣٧,٧٣٤	٨٦,٩٢٤,٧٨٠
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
مجموع الموجودات المالية	٤٥١,٢٩٤,٩٥٣	٤٧٩,٣٨٤,٥٤٥	٢٩,٨٩١,٠٣١	٤٢١,٤٠٣,٩٢٢	٣٠,١٠٠,٨٤٤	٤٤٩,٢٨٣,٧٠١
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٤. قياس القيمة العادلة :

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها 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 القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة .يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض ان الشركة مستمرة في أعمالها دون اي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

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

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

<u>العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة</u>	<u>مدخلات هامة غير قابلة للرصد</u>	<u>أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية</u>	<u>التسلسل الهرمي للقيمة العادلة</u>	<u>القيمة العادلة كما في</u>		<u>الموجودات المالية</u>
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦ درهم	٣٩١,٣٢٢,٠٣١ درهم	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٨٨,٠٦٢,٥١٤	أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر .

يبين الجدول التالي الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة ، مقسمة الى ثلاثة مستويات من ١ الى ٣ على أساس امكانية قياس 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 للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار):و

- المستوى الثالث : قياسات القيمة العادلة المستقاة من " أساليب التقييم " والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند الى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٤. قياس القيمة العادلة (يتبع ٠٠٠):

<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>				
<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثالث</u>	<u>المستوى الثاني</u>	<u>المستوى الأول</u>	<u>البيان</u>
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٧٦,٨٥٨,٢٨٧	--	--	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	--	--	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى (إستثمارات مدرجة)
--	--	--	--	إستثمارات غير مدرجة
<u>٤٥١,٢٩٤,٩٥٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٤٥١,٢٩٤,٩٥٣</u>	<u>المجموع</u>
=====	=====	=====	=====	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثالث</u>	<u>المستوى الثاني</u>	<u>المستوى الأول</u>	<u>البيان</u>
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٨٨,٠٦٢,٥١٤	--	--	٨٨,٠٦٢,٥١٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٩١,٣٢٢,٠٣١	--	--	٣٩١,٣٢٢,٠٣١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى (إستثمارات مدرجة)
--	--	--	--	إستثمارات غير مدرجة
<u>٤٧٩,٣٨٤,٥٤٥</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٤٧٩,٣٨٤,٥٤٥</u>	<u>المجموع</u>
=====	=====	=====	=====	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة . لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه ، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٢٥. الإلتزامات الطارئة:

تتمثل الإلتزامات الطارئة على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرفقة في خطابات ضمان بمبلغ ٢٨,٥٩٠ درهم .

٢٦. المساعدات المجتمعية:

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٧. أثر تطبيق المعايير الجديدة الغير سارية التطبيق :

يتعين على الشركة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ " الادوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الايرادات من العقود المبرمة مع عملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وقد قامت الشركة بإجراء تقييم مبدئي للأثر المتوقع للتطبيق لأول مرة لتلك المعايير على بياناتها المالية. قد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق المعايير في ١ يناير ٢٠١٨ بسبب مايلي:

- لم تقم الشركة بإنهاء إختيارها للضوابط على أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجديدة والضوابط الضرورية ذات الصلة،
- قد تتغير السياسات المحاسبية الجديدة حتى تاريخ تقديم الشركة البيانات المالية الاولى التي تتضمن تاريخ التطبيق لأول مرة .

أ- تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ " الادوات المالية"

يحل معيار التقارير المالية الدولية الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، ويحدد المعيار الجديد متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود المتعلقة بالاعتبارات غير المالية.

١-الموجودات المالية - التصنيف

يقوم المعيار الجديد بتصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات: موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، و موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وأخيراً موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يلغي المعيار الجديد الفئات التالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩: محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتاحة للبيع.

قامت الإدارة بتقييم متطلبات التصنيف الجديدة التي سوف يكون لها أثر مادي فقط على محاسبتها لذممها التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ليس لدى الشركة أي استثمارات في أسهم مصنفة كم المتاحة للبيع.

٢-إنخفاض القيمة - الموجودات المالية والموجودات التعاقدية

وفقاً للمعيار الجديد، يتم استبدال نموذج "الخسارة المتكبدة" المستخدم حالياً في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة".

يتم تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية للشركة المقومة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وعلى الموجودات التعاقدية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الاسس التالية:

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٧. أثر تطبيق المعايير الجديدة الغير سارية التطبيق : (يتبع ...)

أ- تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ " الادوات المالية" (يتبع...)

٢- انخفاض القيمة - الموجودات المالية والموجودات التعاقدية (يتبع ...)

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة المالية: هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يطبق التقييم عن طريق خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي في حين يطبق التقييم عن طريق خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا إذا لم تزد مخاطر الائتمان زيادة كبيرة ينطبق القياس عن طريق خسائر الائتمان المتوقعة خلال عمر الأداة المالية على الذمم التجارية والموجودات التعاقدية التي لا تحتوي على مكون تمويلي مادي.

ويقدم التحليل التالي مزيداً من التفاصيل حول هذا الأثر المقدر في ١ يناير ٢٠١٨:

ذمم تجارية مدينة وأخرى، بما في ذلك الموجودات التعاقدية

إن تقييم الشركة لمعدل الفائدة النقدي المقدر يستند إلى الخبرة الفعلية في الخسائر الائتمانية التاريخية. إن علاقة الشركة بأغلبية عملائها راسخة ومحفوظ بها من خلال تاريخ طويل من التجارة. كما تم إجراء التقييم بناء على التوزيع الجغرافي للعملاء و مخاطرهما الصناعية المشتركة .

النقد والنقد المعادل

تستخدم الإدارة أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لتقدير الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه والذي يعكس قصر أجل التعرض للمخاطر. ترى الشركة أن النقد والنقد المعادل له مخاطر ائتمان منخفضة على أساس التصنيفات الائتمانية الخارجية للمصارف. وقدرت الشركة أن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سينتج عنه عدم تسجيل أي انخفاض في قيمة النقد وما في حكمه.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٧. أثر تطبيق المعايير الجديدة الغير سارية التطبيق : (يتبع ...)

أ- تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ " الادوات المالية" (يتبع...)

٣- المطلوبات المالية – التصنيف

لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وليس هناك نية للقيام بذلك حالياً، وبالتالي فإن الشركة بناء على تقييمها لا تتوقع أي تأثير جوهري على تصنيف المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤- محاسبة التحوط

لا يوجد لدى الشركة حالياً أي أدوات تحوط. وعند تطبيق المعيار الجديد، سوف تطبق الشركة، إذا تم استخدام أي تحوط، متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٥- الإفصاحات

إن متطلبات الإفصاح في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ واسعة نسبياً بالمقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالي، لا سيما فيما يتعلق بمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة. تقوم الشركة بتقييم أنماط البيانات الجديدة المطلوبة مقارنة بالإفصاحات المطلوبة الحالية وقررت أنها بصدد تنفيذ التغييرات في الضوابط التي تعتقد أنها ضرورية للحصول على البيانات المطلوبة.

٦- الأحكام الإنتقالية

باستثناء بعض الإعفاءات المسموح بها والمسائل الأخرى، فإن التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سوف تطبق بشكل عام بأثر رجعي.

سوف تستفيد الشركة من الإعفاء الذي يسمح بعدم إعادة بيان معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). إن الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سوف يتم إدراجها بشكل عام في الأرباح المحتجزة والأحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تقوم الشركة بتقييم نموذج الاعمال الذي يحتفظ بأي من الموجودات المالية من خلاله على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع...)

٢٧. أثر تطبيق المعايير الجديدة الغير سارية التطبيق : (يتبع ...)

ب- أثر تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

خضعت محاسبة الإيرادات لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ وتفسيراتهما. سوف يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع الارشادات الحالية للإيرادات بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥. يضع المعيار الجديد إطارا شاملا لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

١- العوض النقدي المتغير

يتأثر مبلغ وتوقيت الإيرادات التي يتعين الاعتراف بها بإحتمالية تضمن سعر المعاملة مكوناً متغيراً. يعتبر سعر المعاملة متغيراً بسبب الخصومات والحسومات والمبالغ المستردة والائتمانات والتنازلات السعرية والحوافز ومكافآت الأداء والغرامات والتعاقدات الشرطية. يقدم المعيار الجديد عقبة كبيرة في طريق الاعتراف بالإيرادات من العوض النقدي المتغير - وهي فقط إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير أن لا يحدث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عند إنتهاء حالة عدم اليقين المرتبط بالعوض النقدي المتغير في وقت لاحق.

بناء على فحص الشركة للعقود قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن الاثر الذي تم تقييمه على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لمكونات العوض النقدي المتغير في تلك العقود غير جوهري. إن تقييم الادارة هو أن تأثير تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٢- تكاليف العقد

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يتم رسملة التكاليف الاضافية للحصول على العقد والتكاليف اللازمة لتنفيذ العقد كموجودات تعاقدية إذا تم الوفاء بمعايير معينة لكل نوع من أنواع التكلفة، على عكس الممارسة الحالية المتمثلة في صرف المصاريف المتعلقة بالعقد عند تكبدها. إن تقييم الادارة هو أن تأثير تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري على البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٣- الانتقال

سوف تعتمد الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير التراكمي، مع تطبيق هذا المعيار مبدئيا في تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، لن تطبق الشركة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على فترة المقارنة المعروضة.

٢٨. عام:

تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة إلى أقرب درهم الإمارات العربية المتحدة.