

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية 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 نبدى رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٤ نوفمبر ٢٠١٧

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
٧٧٦,٩١٤,٩٠٢	٧٨٥,٦٩٩,٧٥٤	٥	الموجودات غير المتداولة
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥		ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٦	إستثمارات في ممتلكات ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٤٦,٨٦٢,٧٩١	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٣٠,٧٠٠,٨٧٠	٨٤٦,٣١٦,٢٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨٣,٢١٤,٦٥٦	٢٠٠,٧٠٩,٩٤٦	٨	الموجودات المتداولة
١٤٥,٧٤٩,٣٧٤	١٥٩,٧٣٦,٩٦١	٦	بضاعة ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٥٣,٠٣٨,٢٩٩	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	٨٦,٨٤٣,٨٤٠	٩	أرصدة لدى البنوك والنقد
٥٤٨,٧٦٨,٩١٢	٥٠٠,٣٢٩,٠٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢	١,٣٤٦,٦٤٥,٣١٦		مجموع الموجودات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	١٠	رأس المال والإحتياطيات
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	٤٥٢,٠٩٧,٦١٢	١١	رأس المال أسهم الخزينة إحتياطيات
(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	(١٦٥,٥٥٧,٣٥٥)	٧	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٠,٤٧٠,٩٦٥	٣٤,٢٤٨,٧٧٤		أرباح مستبقاه
١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	١,١٤١,٤٣٤,٦٠٣		مجموع حقوق المساهمين
١١,٤٢٦,٧٦٠	١١,٥٢٥,٦٦٩		المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٢٣,٣٧٣,٣٩٢	١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٥٧,٧٠٢,٠٤٠	٣٤,٨٩٩,٠٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٤٠٩,٩٥٧	١٢	المطلوبات المتداولة
١٠٦,٩١٨,٨٩٨	١٣٩,٩٠١,٦٩٥	١٣	مطلوبات عقد ايجار تمويلي ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٦,٤٧٦,٠٤٧	١٧٠,٣١١,٦٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٤,١٧٨,٠٨٧	٢٠٥,٢١٠,٧١٣		مجموع المطلوبات
١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢	١,٣٤٦,٦٤٥,٣١٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاحات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	١٢٣,٩٨٩,١٤١	١٣٨,٣٤٩,٥٢٤	١٤				الإيرادات
(٣٤٧,٥٠٦,٥٢٦)	(٣٥٥,٨٦٥,٠٩٤)	(١٠١,٥٥٩,٠٥٩)	(١١٩,٤١٢,٣٤٢)					تكلفة المبيعات
٧٦,١٢٩,٩٥٨	٥٣,٩٣٦,٥٩٦	٢٢,٤٣٠,٠٨٢	١٨,٩٣٧,١٨٢					إجمالي الربح
٥,٦٨٥,٧١٠	٦,٧٣٦,٥٤٩	٢,٢٥٣,٠١٥	٢,٦٠٢,٧٨٥					إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٥,٧٥٩,٤٦٧)	(٣١,٧٨١,٦٠٢)	(١١,٣٧٤,١٢٦)	(١٠,٣٤٦,٧٢٧)					مصاريف عمومية، إدارية وبيعية
(١٣,٠٨٩,٨٧٤)	٥,٢٧٩,٦٢١	٣٦١,٠٦٦	٤١٦,٠٠٢	١٥				إيرادات / (خسائر) إستثمارات
(٢,٢٤٠,٥٧٧)	(١,٧٤٠,٧٢٥)	(٧٠٢,٣٩٢)	(٥٥٤,٩٠٤)					تكاليف التمويل
٢١٧,٨٧١	٧٠٥,٢١٠	٢٣٢,٨٥٣	٣٧٢,١١٠					إيرادات أخرى
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	١٣,٢٠٠,٤٩٨	١١,٤٢٦,٤٤٨					الربح للفترة
٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٢	٠,٠١	١٦				الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	١٣,٢٠٠,٤٩٨	١١,٤٢٦,٤٤٨	الربح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر
				الخسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٥١٦)	(٧٠٠,١٥٨)	—	(٣٣٥,١٨٥)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧٠٧,٢١٢)	٧,٣٦٥,٠٩٩	(٩٨٧,٥٢٧)	٨,٢٩٠,٧٢٧	الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة
(٧٠٩,٧٢٨)	٦,٦٦٤,٩٤١	(٩٨٧,٥٢٧)	٧,٩٥٥,٥٤٢	العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٢٣٣,٨٩٣	٣٩,٨٠٠,٥٩٠	١٢,٢١٢,٩٧١	١٩,٣٨١,٩٩٠	بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل		إحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم
	درهم	درهم			
المجموع درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	٦٠,٨٧٧,٦٣٩	(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	--	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٠,٩٤٣,٦٢١	--	--	--	--
(٧٠٩,٧٢٨)	(٢,٥١٦)	(٧٠٧,٢١٢)	--	--	--
٣٠,٢٣٣,٨٩٣	٣٠,٩٤١,١٠٥	(٧٠٧,٢١٢)	--	--	--
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--
(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	--	--	--	--
١,١٧٠,٦٠١,٤٦١	٤١,٣٢٢,٠٣٠	(١٦٨,٨٩١,٨٦٢)	٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣	--	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
١,١٨٥,٣٩١,٦٩٥	٥٠,٤٧٠,٩٦٥	(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٣٣,١٣٥,٦٤٩	--	--	--	--
٦,٦٦٤,٩٤١	(٧٠٠,١٥٨)	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--	--
٣٩,٨٠٠,٥٩٠	٣٢,٤٣٥,٤٩١	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--	--
--	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--
(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	--	--	--	--
١,١٤١,٤٣٤,٦٠٣	٣٤,٣٤٨,٧٧٤	(١٦٥,٥٥٧,٣٥٥)	٤٥٢,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١١)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١١)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤١,٣٠٠,٥١٣	٣٧,٨٥١,٦٤٠	الربح للفترة
٧٧٣,٩٣٩	٥٤٠,٠٠٠	تعديلات:
١٩,٩١١,٢٨٤	٢١٦,٧٣٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٢٤٠,٥٧٧	١,٧٤٠,٧٢٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٠,٧٦٨	٥٦,٠١١	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,١٥٢,١٧٨)	(٥,٥٥٢,٣٧٠)	تكاليف التمويل
		خسائر استبعاد إستثمارات في أوراق مالية
		إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٨٨,٣٤٨,٥٢٤	٦٧,٩٨٨,٣٩٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٧,٣٦٣,٧٦٠)	(١٣,٩٨٧,٥٨٧)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٤,٣٤٤,٢٩٩	(١٧,٤٩٥,٢٩٠)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
١٣,٤٧٣,٠٤٧	٣٠,٢٥٥,٧٣٠	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٩٨,٨٠٢,١١٠	٦٦,٧٦١,٢٤٦	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٩٠٢,٢٩٦)	(٤٤١,٠٩١)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٢٤٠,٥٧٧)	(١,٧٤٠,٧٢٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
٩٥,٦٥٩,٢٣٧	٦٤,٥٧٩,٤٣٠	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٣٨,٩٥٢,٥٣٩)	(٤٦,٦٣٦,٤٩٢)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
---	(٥٤٦,٠٢٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٤١١,٢٦٦)	(٣,٤٦٥,٦٢٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٦٠,٨٥٨	٣,٩٤٠,٩٩٩	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٣,٩٦٣,٤١٩	٣,٨٤٨,٩٩٧	الزيادة في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور
٣,١٨٨,٧٥٩	١,٧٠٣,٣٧٣	توزيعات أرباح مقبوضة
(٣٣,٠٥٠,٧٦٩)	(٤٢,١٥٤,٧٧٣)	فوائد مقبوضة
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
(٢١,٤٠٥,٣١٥)	(٢٢,٠٤٩,٠٨٠)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٦٩,٨٠١,٥٦١)	(٧٩,٣٣٢,٦١٥)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٩٢,٨٠٤,٨٧٦)	(١٠٢,٩٧٩,٦٩٥)	النقص في مطلوبات عقد إيجار تمويلي
(٣٠,١٩٦,٤٠٨)	(٨٠,٥٥٥,٠٣٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	٩٩,٣٩٨,٨٧٨	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
١٩٠,٦٠٨,٠٢٠	١٨,٨٤٣,٨٤٠	صافي النقص في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ٩)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ٥٢٩٥، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمت بجميع أنواعه.

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموجزة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* (٢٠١٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢/ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة الأولى

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاحات الإضافية لمحااسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

١ يناير ٢٠١٨

النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- انخفاض القيمة: إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الإقرار بخسائر الإئتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الاعتراف: تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

١ يناير ٢٠١٨

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

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء، إعتبرات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٨

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين
المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

تم تأجيل تاريخ التطبيق
إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠/البيانات المالية 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.

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 متنسق لعقود التأمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في البيانات المالية للشركة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ على التوالي. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حتى تقوم الشركة بإجراء مراجعة مفصلة لذلك.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

يتم عرض البيانات المالية الموجزة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطها.

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ باستثناء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-١ أساس الإعداد "تمة"

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قرائتها الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

بالإضافة إلى انه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالامتلاكات، الآلات والمعدات، الإستثمارات في الأوراق المالية والاستثمارات في امتلاكات في هذه البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ امتلاكات، آلات ومعدات

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

إن الامتلاكات قيد الإنشاء التي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ إحتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الامتلاكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المستردة وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الامتلاكات، الآلات والمعدات، وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

تم إحتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنوات	
٣٥ - ٢٧	مباني وطرق
١٥ - ٥	آلات ومعدات المصنع
٣٠ - ١٠	محطات طاقة
٥ - ٢	سيارات ومعدات
٣٠-٢٠	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر
٣	أجهزة حاسوب

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

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

جميع الإستثمارات في ممتلكات موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١٨ الإيرادات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

يتم الإعراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمارات.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية المدققة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦,٦٣٦,٤٩٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٣٨,٩٥٢,٥٣٩ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٧,٨٥١,٦٤٠ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٤١,٣٠٠,٥١٣ درهم).

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٩٦,٨٧٧,٢١٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٧٨,٠١٦,٧٧٢ درهم).

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

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

٦- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
١٢٣,٥٠٣,٦٩٧	١٣٩,٣٦٣,٧٦٢	ذمم تجارية مدينة
٢١,٧٤٥,٦٧٧	١٩,٨٧٣,١٩٩	ذمم مدينة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
١٥١,٢٤٩,٣٧٤	١٦٥,٢٣٦,٩٦١	
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة تستحق بعد سنة
١٤٥,٧٤٩,٣٧٤	١٥٩,٧٣٦,٩٦١	

تعتبر مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١١٤ مليون درهم) مغطاة بالكامل بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٧- إستثمارات في أوراق مالية

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٣٧,٩٥٠,٩٨٣	٤٤,٧٨١,٥٤١	مدرجة - بالقيمة العادلة
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٥٠	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٤٠,٠٣٢,٢٤٣</u>	<u>٤٦,٨٦٢,٧٩١</u>	
٦٠٧,٥٠٠	٥٩٩,٣٣٨	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٤٢٤,٧٤٣	٤٦,٢٦٣,٤٥٣	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٤٠,٠٣٢,٢٤٣</u>	<u>٤٦,٨٦٢,٧٩١</u>	

تم اظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
والبالغة ١٦٥,٥٥٧,٣٥٥ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٢,٩٢٢,٤٥٤ درهم (مدقق)) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٥٣,٠٣٨,٢٩٩	مدرجة
٢٩,٢١٣,١٩٦	٢٩,٦٥٠,٦٧٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٤,١٩٢,٨٠٨	٢٣,٣٨٧,٦٢٩	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥٣,٤٠٦,٠٠٤</u>	<u>٥٣,٠٣٨,٢٩٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٩,٠٥٣,٥٥٠	١,٢١٦,٥٥٠	بضاعة جاهزة
١٥,٨٧٥,٥٣٩	١٠,٦٥٦,٨٩٠	مواد أولية
٧,٤٤٦,٢٩٥	٣٤,٩٦٧,٤٤٤	بضاعة تحت التصنيع
٢٢,٢٩١,٤٣٨	٢١,٩٦٤,١٠١	أكياس، وقود وزيت
٥٤,٦٦٦,٨٢٢	٦٨,٨٠٤,٩٨٥	
١٢٥,٢٤٣,٩٤٢	١٢٧,٣٤٣,٧٢٨	قطع غيار - قسم الصيانة
٢١,١٢٣,٣٥٣	٢٢,٢٦٥,٢٤٦	مواد إستهلاكية
٣٨٢,٣٥٩	٤٩٧,٨٠٧	أدوات
١٤٦,٧٤٩,٦٥٤	١٥٠,١٠٦,٧٨١	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢٨,٥٤٧,٨٣٤	١٣١,٩٠٤,٩٦١	
١٨٣,٢١٤,٦٥٦	٢٠٠,٧٠٩,٩٤٦	

٩- أرصدة لدى البنوك و النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٣٦,٠٦٣	١٨٢,٦١٥	نقد في الصندوق
٨,٥٨٤,٣٠٧	٣,٥٠٧,٦٧٧	أرصدة لدى البنوك:
٥,٢٧٨,٥٠٨	٦,١٥٣,٥٤٨	حسابات جارية
١٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع تحت الطلب
١٦٦,٣٦٢,٨١٥	٨٦,٦٦١,٢٢٥	ودائع قصيرة الأجل
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	٨٦,٨٤٣,٨٤٠	
(٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد
٩٩,٣٩٨,٨٧٨	١٨,٨٤٣,٨٤٠	يطرح: ودائع لأجل تزيد فترة استحقاقها عن ٣ أشهر
		النقد و ما يعادله (لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٩- أرصدة لدى البنوك و النقد "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم
١٦٢,٦٨٢,٨٦٥	٧٩,٢١٤,٥٥٥
٣,٦٧٩,٩٥٠	٧,٤٤٦,٦٧٠
<u>١٦٦,٣٦٢,٨١٥</u>	<u>٨٦,٦٦١,٢٢٥</u>

أرصدة لدى البنوك مودعة في:
دولة الإمارات العربية المتحدة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم. يتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء هذا وبتحديد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

١١- إحتياطات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يوقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يوقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٢ إبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٦): وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه).

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	١٤٦,٦٨٩,٤١١	٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	الحركة خلال الفترة
<u>٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣</u>	<u>١٢١,٦٨٩,٤١١</u>	<u>٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	الحركة خلال الفترة
<u>٤٥٢,٠٩٧,٦١٢</u>	<u>٩١,٧٠٠,٩٨٠</u>	<u>٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٢- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات بيع وإعادة استئجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب آلات ومعدات مشروع استرداد الحرارة المهذرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللابور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الايجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الايجار البالغة ٥ سنوات. قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الايجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الايجار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٤٠٩,٩٥٧	٣١,٧٨٢,١٠١	٣١,٧٨٢,١٠١	تستحق خلال سنة
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٢٣,٣٧٣,٣٩٢	٤٧,٦٧٣,١٥٢	٢٣,٨٣٦,٥٧٦	تستحق خلال السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٥٣,٧٨٣,٣٤٩	٧٩,٤٥٥,٢٥٣	٥٥,٦١٨,٦٧٧	
--	--	(٣,٦٢٢,٨٢٤)	(١,٨٣٥,٣٢٨)	يطرح: تكاليف التمويل المؤجلة
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٥٣,٧٨٣,٣٤٩	٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٥٣,٧٨٣,٣٤٩	

متضمنة في بيان المركز المالي الموجز كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٤٠٩,٩٥٧
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٢٣,٣٧٣,٣٩٢
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٥٣,٧٨٣,٣٤٩

الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٣ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٤٤,٠٣٧,٧٥٢	٧١,١٤٨,٢٧٦	ذمم تجارية دائنة
٢٤,٨٧٨,٣٢٣	٢٧,٦٠٥,٣٩٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣٣,٢٥٧,٨٧٥	٣٣,٦٤٢,٢٤٠	مصاريف مستحقة
٤,٧٤٤,٩٤٨	٧,٥٠٥,٧٨٩	ذمم دائنة أخرى
<u>١٠٦,٩١٨,٨٩٨</u>	<u>١٣٩,٩٠١,٦٩٥</u>	

١٤ - الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٩٩,٧١٦,٠٩٥	١٢١,٢٩٣,٧٢٢	٣١,٤٤٩,١٧٢	٣٦,٧٤٩,٨٥١	مبيعات محلية
٣٢٣,٩٢٠,٣٨٩	٢٨٨,٥٠٧,٩٦٨	٩٢,٥٣٩,٩٦٩	١٠١,٥٩٩,٦٧٣	مبيعات خارجية
<u>٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤</u>	<u>٤٠٩,٨٠١,٦٩٠</u>	<u>١٢٣,٩٨٩,١٤١</u>	<u>١٣٨,٣٤٩,٥٢٤</u>	

١٥ - إيرادات/(خسائر) إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
(١٩,٩١١,٢٨٤)	(٢١٦,٧٣٨)	(٨٠٦,١٢٣)	(٣٧٤,٤٩٨)	خسائر غير محققة من إستثمارات
(٣٣٠,٧٦٨)	(٥٦,٠١١)	(٣٣٠,٧٦٨)	(٢٣,١٦٤)	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٩٦٣,٤١٩	٣,٨٤٨,٩٩٧	١٢٨,٦١٠	٣٦٠,٦١٥	خسائر استبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٣,١٨٨,٧٥٩	١,٧٠٣,٣٧٣	١,٣٦٩,٣٤٧	٤٥٣,٠٤٩	إيرادات توزيعات أرباح
<u>(١٣,٠٨٩,٨٧٤)</u>	<u>٥,٢٧٩,٦٢١</u>	<u>٣٦١,٠٦٦</u>	<u>٤١٦,٠٠٢</u>	إيرادات فوائد

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٦- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٣,١٣٥,٦٤٩	١٣,٢٠٠,٤٩٨	١١,٤٢٦,٤٤٨	الربح للفترة (درهم)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٢	٠,٠١	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لغرض احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد فقد تم الأخذ بالاعتبار التعديلات اللازمة لإظهار أثر قيام الشركة بشراء أسهمها (إيضاح ١٠).

١٧- توزيعات أرباح

إعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧، توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦): توزيعات أرباح نقدية معتمدة بنسبة ٩% من رأس المال بمبلغ ٧٣,٩٠ مليون درهم عن سنة ٢٠١٥). اعتمد المساهمون أيضاً مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٦ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦): ١,٦ مليون درهم عن سنة ٢٠١٥). إضافة إلى ذلك، فقد إعتمد المساهمون إقتراح مجلس الإدارة تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه.

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٩٨,٠٠٠	١,٥٩٨,٠٠٠	---	---	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٧٥٥,٠٧٥	٨٧٦,٢٠٠	٢١٨,٢٦٠	١٤٤,٩٥٠	واللجان

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٩- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٣,٤٩٣,٤٤٩	٥,٠١٣,٤٧٤	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٢٠- معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تمة"

٢١- قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

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

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	الموجودات المالية		إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	المستوى الأول	٣٧,٩٥١	٤٤,٧٨١	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
مدخلات هامة غير قابلة للرصد	٢,٠٨١	٢,٠٨١	المستوى الثالث	٢,٠٨١	٢,٠٨١	إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	٥٣,٠٣٨	٥٣,٤٠٦	المستوى الأول	٥٣,٤٠٦	٥٣,٠٣٨	أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تمة"

مستويات القيمة 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 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 (كأسعار 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 إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٥٣,٠٣٨,٢٩٩	--	--	٥٣,٠٣٨,٢٩٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,٧٨١,٥٤١	--	--	٤٤,٧٨١,٥٤١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٥٠	٢,٠٨١,٢٥٠	--	--	إستثمارات مدرجة
١٠٨,١٥٤,٨١٥	١٠,٣٣٤,٩٧٥	--	٩٧,٨١٩,٨٤٠	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

مستويات القيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	---	---	إستثمارات في ممتلكات
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	---	---	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٩٥٠,٩٨٣	---	---	٣٧,٩٥٠,٩٨٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	---	---	إستثمارات مدرجة
١٠١,٦٩١,٩٧٢	١٠,٣٣٤,٩٨٥	---	٩١,٣٥٦,٩٨٧	إستثمارات غير مدرجة

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

٢٢- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٨٤٨,٩٩٧ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٣,٩٦٣,٤١٩ درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

٢٣- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٧ .