

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع.
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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
--	٣٠-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة ام القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع.
شركة مساهمة عامة
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة ام القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع - شركة مساهمة عامة - أم القيوين والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 لقواعد السلوك المهني الاخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولية للمحاسبين ، ووفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في دولة الامارات العربية المتحدة ، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الاخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

التأكيد على امر

بدون اعتبار ذلك تحفظاً وبالإشارة إلى الإيضاح رقم ٥ لا زالت الاراضي المسجلة في دفاتر الشركة بمبلغ : ٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠ درهم مسجلة باسم شركة صناعات اسمنت أم القيوين (إسم الشركة سابقاً) ، وحتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات فإن تاريخ إكمال هذه الإجراءات غير معروف.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني اكثر الامور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وبقمنا بوصفها وكيفية تناولها في سياق تدقيقنا.

الأراضي

تمتلك الشركة أراضي في موقع عملها وفي منطقة الميناء بأم القيوين تم إظهارها بالقيمة العادلة كممتلكات للشركة. يتم الاعتراف بأية زيادة في هذه القيمة ضمن بند احتياطي تقييم الأراضي في بيان المركز المالي ولازالت الأراضي مسجلة بإسم شركة صناعات اسمنت أم القيوين (اسم الشركة سابقاً) ، وحتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات فإن تاريخ إكمال هذه الإجراءات غير معروف.

ونظراً لحالة عدم التأكد بخصوص تلك الإجراءات تم اعتبار أراضي الشركة من أمور التدقيق الهامة لماديتها وفيما يلي كيفية تناول أراضي الشركة في سياق تدقيقنا :

- ١) تم الطلب من الإدارة بتسجيل الأرض بإسم شركة أم القيوين للإستثمارات العامة ولازالت الإجراءات مستمرة.
- ٢) تم الحصول على تقييم لها من مقيمين مستقلين .
- ٣) تم التحقق من احتساب الفرق بين القيمة المسجلة والقيمة بعد إعادة التقييم.
- ٤) تم التأكد من اثبات فروقات إعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين ضمن بند احتياطي تقييم الأراضي.
- ٥) تمت مناقشة الإدارة بشأن إجراءات نقل ملكية الأراضي بإسم الشركة الحالي وما تم التوصل إليه مع الجهات المختصة وتبين ان تاريخ اكتمال تلك الاجراءات غير معروف.

تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر

تمتلك الشركة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وتتألف إستثماراتها من إستثمارات مدرجة وغير مدرجة حيث جرى تقييم الإستثمارات المدرجة بالرجوع الي الاسعار في سوق مالي نشط في حين جري تقييم الإستثمارات الغير مدرجة استنادا الي اسعار اسواق موازية اقل نشاطا.

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 الأخر من أمور التدقيق الهامة لماديتها وتأثرها بتقلبات أسعار سوق الاوراق المالية وفيما يلي كيفية تناول تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر في سياق تدقيقنا :

- 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 الأخر والتغيرات في القيمة العادلة.
- تم التحقق من القيمة العادلة للإستثمارات الغير مدرجة ومطابقتها مع الاسعار المعلنة بالسوق الاوراق المالية الموازي .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة لسنة ٢٠١٨. 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، وأنا 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 وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والإفصاح عندما ينطبق ذلك عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس للمحاسبة، 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 ومسؤولوا الحوكمة 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 إلى الحد من قدرة الشركة على الإستمرار.

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 عدة أمور أخرى من ضمنها 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 بإفادة حول إلزامنا بمتطلبات قواعد 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 الى 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 الا اذا كان القانون او التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الامر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع 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 لاحكام القانون الإتحادي 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 الاطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٠.
- (٦) الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها الشركة خلال السنة الحالية مفصّل عنها في إيضاح رقم ٦.
- (٧) إن المساعدات المجتمعية التي تمت خلال السنة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٥.
- (٨) استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل الى علمنا ان الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 ٩ فبراير ٢٠١٩

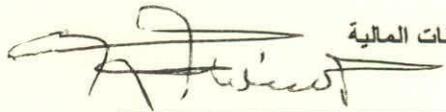
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان (أ)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولية
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٥	أراض
٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٧٨,٠٣٨,٢٤٠	٦ (أ)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٠٥,٣٦٢,٢٠٦	٧٠٨,٩٦٣,٧٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولية
٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٣٥,٠٥٦,٢٣٩	٦ (ب)	الموجودات المتداولية
١٥١,٩٧٢	٢٦٦,٦٦٣	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠,٩٩٧,١٤٩	٣٣,٣٥٠,٥٦٢	٨	ذمم مديونية وأخرى
٩٨,٠٠٧,٤٠٨	٦٨,٦٧٣,٤٦٤		النقد والنقد المعادل
٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٧٧٧,٦٣٧,٢٤٤		مجموع الموجودات المتداولية
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٩ (أ)	حقوق المساهمين
٣٣,٢٢٣,٠١٨	٣٤,٧٩٨,٤٨٧	٩ (ب)	رأس المال
٣٦,٣٤٢,٩٩٨	١٣,٩٨٥,٧٦٥	٩ (ج)	الإحتياط القانوني
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
٣٣,٧٨٨,٠٩١	٢٤,٧٢٧,٢٤١		من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٦٣,٤٣٩,٩٦٢	٧٣٣,٥٩٧,٣٤٨		احتياطي إعادة تقييم الأراض
			الأرباح المحتفظ بها
			مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)
٧١٦,١٧٤	٧٥٧,٠٧٦	١٠	المطلوبات غير المتداولية
			إلتزام تعويض تترك الخدمة
٣٩,٢١٣,٤٧٨	٤٢,٥٣٣,٩٠٢		المطلوبات المتداولية
--	٧٤٨,٩١٨	١١	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٢١٣,٤٧٨	٤٣,٢٨٢,٨٢٠		بنوك دائنة
٣٩,٩٢٩,٦٥٢	٤٤,٠٣٩,٨٩٦		مجموع المطلوبات المتداولية
٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٧٧٧,٦٣٧,٢٤٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية



أحمد سلطان عيسى الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة



سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

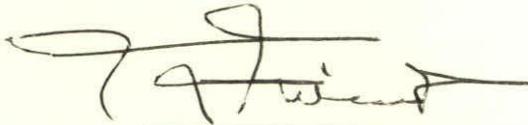
شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان (ب - ١)

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>		
٢٠,٥٦٢,٣٢٥	٢٦,٨٤٤,٤٧٤	١٤	أرباح الإستثمار فـي أسهـم
(١,٥٣٩,٨٤٠)	(٧,٨٨٤,٦٤٠)	٦ (ب)	فرق إعادة تقييم الموجودات المالية
(٣,٦٥٥,١٠٨)	(٣,٣٦٧,٦٩٩)	١٥	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٢,٥٤٠)	١٤,٩٥٤		المصاريف الإدارية
٧٠,٨٢٣	١٥٢,٠١٠	١٦	أرباح / (خسائر) فروقات عملات
(١٥٠,٥٧٥)	(٤,٤٠٥)		الإيرادات الأخرى
١٥,٢٧٥,٠٨٥	١٥,٧٥٤,٦٩٤		تكاليف التمويل
			ربح العمليات المستمرة
			<u>العمليات المتوقفة</u>
(١٩٠,٧٦٤)	--	١٧	خسارة العمليات المتوقفة
٢,١٢٥,١٤١	--	١٨	ربح بيع موجودات عمليات متوقفة
١,٩٣٤,٣٧٧	--		صافي ربح العمليات المتوقفة
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٥,٧٥٤,٦٩٤		ربح السنة - بيان (ب-٢)
٠,٠٤٧	٠,٠٤٣	١٩	ربح السهم
٠,٠٤٢	٠,٠٤٣	١٩	ربح السهم من العمليات المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية



أحمد سلطان عيسى الجابر
نائب رئيس مجلس الإدارة



سالم عبد الله سالم الحوسني
رئيس مجلس الإدارة

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان (ب - ٢)

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٥,٧٥٤,٦٩٤	ربح السنة - بيان (ب - ١)
<u>الدخل الشامل الآخر</u>		
(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	٦ (أ) التغيير في إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الربح من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فائض إعادة تقييم الأراضي
٢,٢٣١,٨٩٧	٩٥١,٧١٨	
١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--	
١٦٣,١١٧,٢٧٣	(١٨,٧٨٧,٣٠٨)	المجموع
١٨٠,٣٢٦,٧٣٥	(٣,٠٣٢,٦١٤)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان (ج)

المجموع درهم	الأرباح المحتفظ بها درهم	احتياطي إعادة تقييم الأراضي درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
٦٠٩,٥٢٣,٢٢٧	٢٧,٥٩٨,٤٤٧	١٢٦,٠٩٢,٧٥٦	٦١,٣٢٩,٩٥٢	٣١,٥٠٢,٠٧٢	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٧,٢٠٩,٤٦٢	--	--	--	--	ربح السنة ٢٠١٧ - بيان (ب - ١)
(٧,٨٧٥,٨٢٦)	٢,٢٣١,٨٩٧	--	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--	--	--	فائض إعادة التقييم الأراضي
١٨٠,٣٢٦,٧٣٥	١٩,٤٤١,٣٥٩	١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ب - ٢)
(٢٥,٤١٠,٠٠٠)	(٢٥,٤١٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
--	١٤,٨٧٩,٢٣١	--	(١٤,٨٧٩,٢٣١)	--	--	محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع إستثمارات
--	(١,٧٢٠,٩٤٦)	--	--	١,٧٢٠,٩٤٦	--	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٦٣,٤٣٩,٩٦٢	٣٣,٧٨٨,٠٩١	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	٣٦,٣٤٢,٩٩٨	٣٣,٢٢٣,٠١٨	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٥,٧٥٤,٦٩٤	١٥,٧٥٤,٦٩٤	--	--	--	--	حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (أ)
(١٨,٧٨٧,٣٠٨)	٩٥١,٧١٨	--	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	--	--	ربح السنة ٢٠١٨ - بيان (ب - ١)
(٣,٠٣٢,٦١٤)	١٦,٧٠٦,٤١٢	--	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٥,٤١٠,٠٠٠)	(٢٥,٤١٠,٠٠٠)	--	--	--	--	إجمالي (الخسارة الشاملة) - بيان (ب - ٢)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح
--	٢,٦١٨,٢٠٧	--	(٢,٦١٨,٢٠٧)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
--	(١,٥٧٥,٤٦٩)	--	--	١,٥٧٥,٤٦٩	--	محول إلى الأرباح المحتفظ بها عند بيع إستثمارات
٧٣٣,٥٩٧,٣٤٨	٢٤,٧٢٧,٢٤١	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	١٣,٩٨٥,٧٦٥	٣٤,٧٩٨,٤٨٧	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
						المحول إلى الاحتياطي القانوني
						حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان (د)

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٥,٧٥٤,٦٩٤	ربح السنة – بيان (ب – ١)
		تعديلات لـ
(١٥٥,٤٥٠)	٤٠,٩٠٢	إلتزام تعويض ترك الخدمة
(٢٠,٥٦٢,٣٢٥)	(٢٦,٨٤٤,٤٧٤)	أرباح الاستثمار في أسهم
١,٥٣٩,٨٤٠	٧,٨٨٤,٦٤٠	فرق إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢,٥٤٠	(١٤,٩٥٤)	(أرباح) / خسائر فروقات عملة
(٩,٩٨٤)	(٩٤,١٥٦)	فوائد بنكية
١٥٠,٥٧٥	٤,٤٠٥	تكاليف التمويل
(١,٨١٥,٣٤٢)	(٣,٢٦٨,٩٤٣)	خسارة التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٠٩,٧٧٤	(١١١,٥٨٠)	نم مدينة وأخرى
٣٤٢,٥٦٨	(٣٧٦,٤٥٤)	نم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
(١,٢٦٣,٠٠٠)	(٣,٧٥٦,٩٧٧)	النقد المستخدم في التشغيل
٢,٥٣١,٢٨٦	--	موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)
(١٥٠,٥٧٥)	(٤,٤٠٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	دفعات مقدمة عن بيع موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)
١٦,٤٢٩,٤٨٩	١٠,٥٩١,٧٦٢	صافي الحركة على الإستثمار في أسهم
٢٥,٢٠٦,٣٦٧	٢٧,٧٩٣,٠٨١	المستلم أرباح استثمار في أسهم
٣٩,٧٥٣,٥٦٧	٣٤,٦٢٣,٤٦١	صافي النقد المتوفر من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩,٩٨٤	٩٤,١٥٦	المستلم فوائد بنكية
٩,٩٨٤	٩٤,١٥٦	صافي النقد المتوفر من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢١,٢٨٤,٢٢٦)	(٢١,٧١٣,١٢٢)	المدفوع للمساهمين
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	المدفوع مكافأة مجلس الإدارة
--	٧٤٨,٩١٨	بنك دائن
(٢٢,٢٨٤,٢٢٦)	(٢٢,٣٦٤,٢٠٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١٧,٤٧٩,٣٢٥	١٢,٣٥٣,٤١٣	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
٣,٥١٧,٨٢٤	٢٠,٩٩٧,١٤٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٠,٩٩٧,١٤٩	٣٣,٣٥٠,٥٦٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة – إيضاح ٨ وبيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

١. معلومات عامة :

تأسست شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع (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 وخلال عام ٢٠١٥ قررت الجمعية العمومية للشركة خلال الإجتماع الدوري في ١٨ أبريل ٢٠١٥ وقف عمليات إنتاج وبيع الإسمنت والتركيز على النشاط الإستثماري والعمل على تعديل النشاط والإسم التجاري والنظام الأساسي للشركة. حيث يتضمن النشاط التجاري الإستثمار في قطاع الأراضي ، المباني ، التعليم ، الصحة ، والإستثمارات العامة ... الخ.

حصلت الشركة على الموافقات من هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل النشاط والإسم التجاري ليصبح شركة أم القيوين للإستثمارات العامة- ش.م.ع كما حصلت على الرخصة التجارية رقم ٤٥٥٨ من دائرة التنمية الإقتصادية- أم القيوين بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٦.

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.

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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية . أن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المعدلة، 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 .
علماً بأنه تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية تطبيق مبكر ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧.

المعيار الدولي رقم ٩ لإعداد التقارير المالية : الأدوات المالية

تتضمن النسخة النهائية من المعيار الدولي رقم ٩ لإعداد التقارير المالية متطلبات محاسبية للأدوات المالية تستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الأعراف والقياس.

ان المتطلبات ضمن المعيار الجديد تتمحور في المناطق التالية: (أ) **التصنيف و القياس**: تصنيف الأصول المالية بالرجوع الى نموذج الاعمال المحتفظ 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 تماما 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 عليه 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 تدبر 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 معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لا تتوقع الإدارة وجود تأثير ناتج عن قواعد التصنيف والقياس وعدم الاعتراف على الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية (يتبع ...)

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

يقدم المعيار الجديد نموذجاً 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، المحاسبة على العوض النقدي المتغير، و كلفة الوفاء أو الحصول على العقد، بالإضافة الى مواضيع أخرى مختلفة كما يقدم متطلبات جديدة حول الإفصاحات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات .

تقوم الشركة بالالتزام بالإداء والاعتراف بالإيرادات، إذا تم الإلتزام بأحد المعايير التالية :

- ١- يحصل العميل عليه ويستهلكه في وقت متزامن مع المزايا المقدمة من أداء الشركة بمجرد أداء الشركة لها، أو
 - ٢- ينشئ أداء الشركة أو يحسن (بند موجودات) يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين (بند الموجودات)، أو
 - ٣- لا ينشئ أداء الشركة بند موجودات ذو استخدام بديل للشركة وللمنشأة حق ملزم في دفعات الإداء المنجز حتى الآن.
- بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالالتزام بالإداء .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ تحويلات العقارات الإستثمارية

توضح التعديلات في هذا المعيار 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 ان الأوضاع المدرجة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغيير في الاستخدام ممكن للعقارات قيد الانشاء (أي ان التغيير في الاستخدام 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 .

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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يمكن للمنشآت تطبيق التفسير إما بأثر رجعي أو مستقبلي. وتتنطبق أحكام انتقالية محددة على التطبيق المحتمل.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

(أ) **المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية (يتبع ...)**

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.

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

توضح التعديلات ان خيار منظمات رأس المال الإستثماري والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر متاح بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك، وأن يتم إجراء الإختيار 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 توضيحا مماثلا بأن هذا الخيار متاح لكل شركة زميلة أو شركة مساهمة مشتركة.

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

توضح التعديلات في هذا المعيار 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 أيضا 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 إحتساب تعديل المدفوعات على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية .

(ب) **المعايير الدولية المعدلة و الجديدة الصادرة والتي لم يتم تفعيلها بعد ولم يحن موعد تطبيقها :**

المعيار الدولي ١٦ لإعداد التقارير المالية: عقود التأجير

التطبيق إلزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . ويحدد المعيار الجديد كيف بإمكان معد التقرير طبقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية أن يثبت، ويقيس، 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 شهرا 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 .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، ومعيار 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.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق ، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة ، والتفسيرات والتعديلات ، قد يكون لها تأثير هاد على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الاولى ، ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول الى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن الشركة بصدد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) " عقود التأمين "

في ١٨ مايو ٢٠١٧ أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروعه الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التأمين واصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين " . يحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والذي يسمح حالياً بالعديد من الممارسات . سيؤدي المعيار الدولي رقم ١٧ إلى تغير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية.

ينطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا كان متزامناً مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية " .

يتطلب المعيار الدولي رقم ١٧ نموذج قياس حالي حيث يعد قياس التقديرات في كل فترة تقرير . ويعتمد القياس على أساس التدفقات النقدية المرجحة المخصومة وتعديل المخاطر وهامش الخدمات التعاقدية المرجحة المخصومة وتعديل المخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة . وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يسمح به للإلتزامات على مدار فترة التغطية المتبقية إذا أتاح هذا الأسلوب طريقة قياس غير مختلفة جوهرياً عن النموذج العام أو إذا كانت فترة التغطية تمتد لسنة أو أقل. ومع ذلك ، يجب قياس المطالبات المتكبدة بالإعتماد على أسس التدفقات النقدية المرجحة والمعدلة بالمخاطر والمخصومة .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أسس إعداد البيانات المالية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية IFRS الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة. عند إعداد البيانات المالية، يتم تسجيل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) وفقاً لتواريخ الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في تاريخ بيان كل مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المسعرة بالعملات الأجنبية حسب الأسعار السائدة في تاريخ بيان المركز المالي (سعر الإغلاق).

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

فروقات الصرف الناشئة عن تسوية البنود النقدية أو عند تحويل البنود النقدية بأسعار مختلفة عن تلك التي تم تحويلها عند الاعتراف المبدئي خلال الفترة أو في البيانات المالية المبدئية، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تم إعداد هذه 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.

أراضي:

تم إظهار الأراضي بالقيمة العادلة على أساس التقييم المنجز من قبل خبراء مستقلين خارجيين. ويتم إدراج الزيادة أو النقص في القيمة الدفترية عن إعادة تقييم الأرض في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن احتياطي إعادة تقييم في حقوق الملكية.

وحتى تاريخ إعداد البيانات المالية مازالت الأرض مسجلة باسم الشركة سابقاً (شركة صناعات اسمنت أم القيوين).

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 انخفاض 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 قيمته العادلة (بعد طرح تكلفة البيع) أو القيمة 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 الاعتراف 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.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف 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.

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 الاعتراف بها. يتم إثبات أو حذف جميع المشتريات والمبيعات المعتمدة للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة . المشتريات أو المبيعات المعتمدة 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 الإحتفاظ بها بغرض المتاجرة.

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 كالتالي 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.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

الأدوات المالية (يتبع ...)

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة .
ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغير في القيمة العادلة تحت بند الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة 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 التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المحتفظ بها .
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الاستثمارات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في إستلام التوزيعات.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بغرض المتاجرة في الحالات التالية :
- تم اقتناؤها أساساً لغرض بيعها في المدى القريب ؛ أو عند الاعتراف 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 الاعتراف 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 بإستخدام طريقة الدخل التي يتم بموجبها إستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة الحالية للمنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن ملكية الإستثمار إلا إذا كان تأثير الخصم غير جوهري.

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

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال الشركة المعني بإدارة الموجودات.
بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر ، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات المالية بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو انها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الاعمال تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية الحالية والسابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.
عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل ، بالنسبة لإستثمارات الملكية المحددة بأنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الآخر ، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.
تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للإنخفاض في القيمة.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

الأدوات المالية (يتبع ...)

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبة الشركة بالموجودات ، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الاول من الفترة المالية الاولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية ، ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية خلال الفترة الحالية والفترة المحاسبية ، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

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 وأي مميزات أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو فترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

النقد والتقد 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 تغير يذكر في القيمة.

الذمم المدينة أخرى

تندرج الموجودات المالية للشركة ضمن فئة " الذمم المدينة الاخرى " الذمم المدينة اخرى هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس الذمم المدينة اخرى (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 الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

تلغي الشركة إعرافها 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 والالتزامات المالية المتعلقة بها المتوقع تحملها . عندما تحتفظ الشركة بصورة إجمالية بكافة المخاطر وحقوق الملكية للموجودات المالية، فإن الشركة تستمر بالاعتراف 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 باتباع طريقة الفائدة الفعلية. إلا إذا كان تأثير خصم التدفقات النقدية المستقبلية على قيمتها العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية غير جوهري.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

الأدوات المالية (يتبع ...)

التزام تعويض ترك الخدمة

يتم احتساب مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لقانون العمل الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بقياس التزاماتها بموجب مزايا الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام طريقة التقييم الاكتوارية مالم تكن الاختلافات بين التقييم الاكتواري والمسؤولية الفعلية وتكلفة الخدمة غير جوهرية.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

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 فترة 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 الاعتراف بالأصل.

المخصصات

تعتبر المخصصات التزامات حالية (قانونية أو بناءة) ناتجة عن احداث سابقة، ومن المحتمل تسوية الالتزامات ويمكن تقدير مبلغ تلك الالتزامات بشكل موثوق. ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للتكاليف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، او لنقلها الى طرف ثالث. يتم مراجعة وتعديل المخصصات في تاريخ بيان المركز المالي. اذا كانت التدفقات الخارجية، لتسوية الاخكام، لم تعد ممكنة، يتم عكس المبلغ وتسجيله كإيراد. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي تم الاعتراف به في الاصل .

الالتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة اعتمادا على ما اذا كانت هناك احداث مستقبلية غير مؤكدة تحدث، او انها التزامات موجودة ولكن التحصيل غير محتمل او لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. لا يتم ادراج الالتزامات الطارئة في البيانات المالية .

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بتوزيعات ارباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها موافقة المساهمين على توزيعات الارباح .

تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ (الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء) لأول مرة اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ ولا يوجد تأثير جوهري علي البيانات المالية نتيجة التطبيق.

تم تطبيق التفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٨ ولكن ليس لها تأثير علي البيانات المالية للشركة.

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة أن 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 قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع ...)

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

تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (يتبع ...)

الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ :

- تقييم نموذج الأعمال : يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال . تحدد الشركة نموذج الأعمال على مستوى يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها ، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات . تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائماً ، أو إذا كان هناك تغير في نموذج العمل وبالتالي تغيراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان : يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١ ، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣ . ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي . لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان . وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير ، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.
- إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة: عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي ، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الأداة ، درجة مخاطر الائتمان ، نوع الضمانات ، تاريخ الإقرار المبدئي ، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل والموقع الجغرافي للمقترض، وما إلى ذلك) . وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال مشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان أنه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك إعادة تصنيف ملائم للموجودات . وقد ينتج عن ذلك إنشاء محافظ جديدة أو انتقال موجودات إلى محفظة حالية تعكس بشكل أفضل خصائص مخاطر الائتمان المماثلة لتلك الشركة من الموجودات . إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمراً أكثر شيوعاً عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لإختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.
- النماذج والافتراضات المستخدمة : تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

٤. معلومات أخرى :

إن الشركة غير مساهمة ولا تمتلك أسهم في شركة مجموعة أبراج.

شركة أم القيوين للإستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٥. أراضي:

- تشمل الأراضي الظاهرة في بيان (أ) بمبلغ ٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠ درهم (مبلغ ٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠ درهم لعام ٢٠١٧) على الأرض المقام عليها موجودات لغرض البيع (متوقفة) إضافة إلى أرض الميناء وقد تم تقييم الأراضي إستناداً إلى تقييمات من مقيمين مستقلين وتبلغ مساحتها ١٠,٦٧١,٣١٧ قدم مربع، كانت الحركة على الأراضي خلال السنة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٥٩,٩٣٢,٤٤١	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	الرصيد في ١ يناير
١٧٠,٩٩٣,٠٩٩	--	فانض إعادة تقييم الأراضي – بيان (ج)
٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	٣٣٠,٩٢٥,٥٤٠	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر

- حتى تاريخه لم تكتمل إجراءات تسجيل الأراضي بإسم شركة أم القيوين للإستثمارات العامة ش.م.ع حيث أنها لازالت بإسم الشركة القديم (شركة صناعات اسمنت أم القيوين) ، وحتى تاريخ اعتماد البيانات المالية المرفقة فإن تاريخ اكتمال هذه الإجراءات غير معروف.

٦. إستثمارات في أوراق مالية :

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٦٩,٠٤٩,٤٢٨	٣٧٢,٩٣١,٥٦٦	مدرجة
٥,٣٨٧,٢٣٨	٥,١٠٦,٦٧٤	غير مدرجة
٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٧٨,٠٣٨,٢٤٠	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر – بيان (أ)

(١) تتوزع الإستثمارات حسب موقعها الجغرافي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	مدرجة
درهم	درهم	
٣٤٥,٧٥٩,٢١٧	٣٤٢,٨٧٥,٣٧٩	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٣,٢٩٠,٢١١	٣٠,٠٥٦,١٨٧	في دول مجلس التعاون الخليجي
٣٦٩,٠٤٩,٤٢٨	٣٧٢,٩٣١,٥٦٦	المجموع –إيضاح ٦(أ) أعلاه

٢٠١٧	٢٠١٨	غير مدرجة
درهم	درهم	
--	--	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٥,٣٨٧,٢٣٨	٥,١٠٦,٦٧٤	في دول مجلس التعاون الخليجي
٥,٣٨٧,٢٣٨	٥,١٠٦,٦٧٤	المجموع –إيضاح ٦(أ) أعلاه

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٩١,٣٢٢,٠٣١	٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	القيمة العادلة كما في ١ يناير
(٦,٧٧٧,٦٤٢)	٢٣,٣٤٠,٦٠٠	صافي الحركة خلال السنة
(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	فرق إعادة تقييم الإستثمارات – بيان (ب-٢)
٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٧٨,٠٣٨,٢٤٠	المجموع

(٣) تم إظهار التغيرات المترابطة في القيمة العادلة لإستثمارات في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والبالغة ١٣,٩٨٥,٧٦٥ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣٦,٣٤٢,٩٩٨) درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) من ضمن حقوق المساهمين .

(٤) يتضمن رصيد الأسهم أعلاه أسهم بقيمة ١٠٢,٦٤٤,٠٠٠ درهم ضمان عن تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة .

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٦. 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:

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٧٥,٦٤٤,٧٠٥	٢٩,٦٩٦,٨٧٩	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٢١٣,٥٨٢	٥,٣٥٩,٣٦٠	في دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٧٦,٨٥٨,٢٨٧</u>	<u>٣٥,٠٥٦,٢٣٩</u>	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

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

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٨٨,٠٦٢,٥١٤	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	القيمة العادلة كما في ١ يناير
(٩,٦٦٤,٣٨٧)	(٣٣,٩١٧,٤٠٨)	صافي الحركة خلال السنة
(١,٥٣٩,٨٤٠)	(٧,٨٨٤,٦٤٠)	فرق إعادة تقييم الإستثمارات - بيان (ب-١)
<u>٧٦,٨٥٨,٢٨٧</u>	<u>٣٥,٠٥٦,٢٣٩</u>	المجموع

٧. ذمم مدينة وأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٩١,٧٣٦	٩٤,٨٤٧	ذمم عن استثمار في أسهم
--	١٠٥,٤٤٤	ذمم موظفين
٢٨,٥٩٠	٢٨,٥٩٠	كفالات بنكية
--	٦,٢٨٣	فوائد وديعة مستحقة القبض
٣١,٦٤٦	٣١,٤٩٩	أخرى
<u>١٥١,٩٧٢</u>	<u>٢٦٦,٦٦٣</u>	المجموع - بيان (أ)

٨. النقد والنقد المعادل:

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٢٥,٣٣٩	٢٠,٥٤٣	صناديق السلف النثرية
١٩,٣٢٣,٠٩١	١٢,١٥٧,٠٢٣	أرصدة لدى بنوك - الإمارات
١,٥٣٤,٠٥٦	٦,٥٠٤,٢٩١	أرصدة لدى بنوك - الكويت
١١٤,٦٦٣	١٦٨,٧٠٥	رصيد لدى البنك - عُمان
--	١٤,٥٠٠,٠٠٠	وديعة بنكية استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
<u>٢٠,٩٩٧,١٤٩</u>	<u>٣٣,٣٥٠,٥٦٢</u>	المجموع - بيان (أ، د)

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٩. حقوق المساهمين :

أ) رأس المال :

إن رأس مال الشركة الظاهر في بيان (أ) بمبلغ ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم موزع على ٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية درهم واحد للسهم مدفوع بالكامل.

ب) الإحتياطي القانوني :

١) طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من ربح السنة وتحويلها إلى حساب الإحتياطي القانوني ٠ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣١,٥٠٢,٠٧٢	٣٣,٢٢٣,٠١٨	رصيد ١ يناير
١,٧٢٠,٩٤٦	١,٥٧٥,٤٦٩	المحول من أرباح
<u>٣٣,٢٢٣,٠١٨</u>	<u>٣٤,٧٩٨,٤٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

ج) التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

تتمثل التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في 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 ٥% من رأس مال الشركة بمبلغ ١٨,١٥٠,٠٠٠ درهم .
 (٧% لعام ٢٠١٧)
 ٢) مكافأة مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ درهم (١,٤٠٠,٠٠٠ درهم لعام ٢٠١٧).
 إن توزيعات الأرباح المقترحة اعلاه خاضعه لموافقة المساهمين من خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي ولم يتم اظهارها كمطلوبات في البيانات المالية .

١٠. التزام تعويض ترك الخدمة :

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨٧١,٦٢٤	٧١٦,١٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥,٤٤٧	٤٠,٩٠٢	تكلفة الخدمة الجارية
(٢١٠,٨٩٧)	--	المسدد خلال السنة
<u>٧١٦,١٧٤</u>	<u>٧٥٧,٠٧٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

١١. بنك دائن :

يتمثل رصيد حساب البنك الدائن الظاهر في إيضاح (أ) بمبلغ ٧٤٨,٩١٨ درهم في المبالغ المسحوبة على المكشوف عن طريق تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة من بنوك محلية من دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع

شركة مساهمة عامة

أم القيوين

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

١٢. حدود التسهيلات :

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

	درهم
سحب على المكشوف المستخدم منها فقط بمبلغ ٧٤٨,٩١٨ درهم	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠
كفالات بنكية (عمال)	٢٨,٥٩٠

- تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف من بنوك محلية بدولة الإمارات العربية المتحدة بغرض تمويل الإستثمارات ورأس المال العامل . يتم احتساب الفوائد على أساس سنوي بنظام إيبور مع إضافة هامش ربح .

- في حال تجاوز التسهيلات البنكية الممنوحة والمتفق عليها أو أي متأخرات عن سداد الإلتزامات، يتم فرض فائدة على هذه الزيادة بنسبة علاوة على الفائدة المتفق عليها.

(ب) إن هذه التسهيلات البنكية ممنوحة مقابل ضمانات اسهم .

١٣. إدارة المخاطر:

توجه الشركة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها ونشاطاتها التجارية . وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال ، مخاطر السوق ، مخاطر العملة ، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان . وتسعى الشركة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال . وتحفظ الشركة أيضاً بنقارير 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 . وتتحكم الشركة برأس المال لضمان إستمرارية أعمالها وزيادة عوائد المساهمين من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية .

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 ٢٠١٨ كما يلي :

نوع العملة الأجنبية	القيمة المعادلة بالدرهم
موجودات مالية - الكويت	٣٩,٣٩٣,٩٦٩
نقد لدى البنوك - الكويت	٦,٥٠٤,٢٩١
موجودات مالية - عُمان	١,١٢٨,٢٥٢
نقد لدى البنوك - عُمان	١٦٨,٧٠٥

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

١٣. إدارة المخاطر : (يتبع...)

(ج) 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 ٢٠١٨ تتمثل في الاستثمار في موجودات مالية بمبلغ ٤١٣,٠٩٤,٤٧٩ درهم.

(د) 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 بالإحتفاظ بإحتياطي نقدي كاف عن طريق مراقبة التدفقات النقدية التقديرية والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية. يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ٢٠١٨ ويتم تحديد الإستحقاق التعاقدية للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداء المالية من تاريخ المركز المالي كما يلي :

أكثر من سنة درهم	من ثلاثة أشهر إلى سنة درهم	أقل من ثلاثة أشهر درهم	عند الطلب درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٥٧,٠٧٨	--	--	--	التزام تعويض ترك الخدمة
--	--	٤٢,٥٣٣,٩٠٢	--	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	--	٧٤٨,٩١٨	بنسبك دائن
٧٥٧,٠٧٨	--	٤٢,٥٣٣,٩٠٢	٧٤٨,٩١٨	المجموع
أكثر من سنة درهم	من ثلاثة أشهر إلى سنة درهم	أقل من ثلاثة أشهر درهم	عند الطلب درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧١٦,١٧٤	--	--	--	التزام تعويض ترك الخدمة
--	--	٣٩,٢١٣,٤٧٨	--	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧١٦,١٧٤	--	٣٩,٢١٣,٤٧٨	--	المجموع

(هـ) مخاطر الائتمان :

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 الإستثمارات.

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

١٤. أرباح الإستثمار في أسهم :

(أ) يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١,٨١٤,٥٤٠	٨,٠٥٧,٩٤٨	أرباح بيع إستثمارات في أسهم
١٨,٧٤٧,٧٨٥	١٨,٧٨٦,٥٢٦	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٢٠,٥٦٢,٣٢٥</u>	<u>٢٦,٨٤٤,٤٧٤</u>	المجموع - بيان (ب-١)

(ب) تتوزع أرباح الإستثمار في أسهم حسب موقعها الجغرافي كما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٩,٠٥٩,١٠٤	٢٥,٤٦٨,٤٠٧	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٥٠٣,٢٢١	١,٣٧٦,٠٦٧	في دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٢٠,٥٦٢,٣٢٥</u>	<u>٢٦,٨٤٤,٤٧٤</u>	المجموع

١٥. المصاريف الإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١,٨٣١,٥٠٧	١,٩٩٢,٣٦١	رواتب وأجور
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافأة الموظفين
٤٣,٢٢٠	٤٠,٩٠٢	التزام تعويض ترك الخدمة
١٨٩,٧٠٣	١٢٠,٦٨٣	التزام مزايا قصيرة الأجل
٧٧,٠٨٣	--	إيجارات
٢٦١,٨٨٨	١٧٤,٨١٩	كهرباء وماء
٢١٣,٤٩٥	١٦٤,٤٧٨	أتعاب مهنية
٦١,٣٣٠	٥٠,٣٥٥	تذاكر سفر
٨٧٦,٨٨٢	٧٢٤,١٠١	متنوعة
<u>٣,٦٥٥,١٠٨</u>	<u>٣,٣٦٧,٦٩٩</u>	المجموع - بيان (ب - ١)

١٦. الإيرادات الأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٩,٩٨٤	٩٤,١٥٦	فوائد بنكية
٦٠,٨٣٩	٥٧,٨٥٤	إيرادات متنوعة
<u>٧٠,٨٢٣</u>	<u>١٥٢,٠١٠</u>	المجموع - بيان (ب - ١)

١٧. خسارة العمليات المتوقفة:

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٧٦,٨٧٨	--	مصاريف رواتب
١١,١٩٢	--	كهرباء وماء
٢,٦٩٤	--	مصاريف متنوعة
<u>١٩٠,٧٦٤</u>	<u>--</u>	المجموع - بيان (ب - ١)

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

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

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	المستلم دفعات من بيع الموجودات لغرض البيع
١٦٦,٤٢٧	--	مبيعات موجودات متفرقة (عمليات متوقفة)
(٢,٥٣١,٢٨٦)	--	موجودات لغرض البيع (عمليات متوقفة)
(٥١٠,٠٠٠)	--	مخصص هدم موجودات لغرض البيع
<u>٢,١٢٥,١٤١</u>	<u>--</u>	المجموع - بيان (ب-١)

١٩. العائد الأساسي للسهم :

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

<u>المجموع</u>	<u>ربح العمليات المتوقفة</u>	<u>ربح العمليات المستمرة</u>	<u>البيان</u>
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
			<u>٢٠١٨</u>
١٥,٧٥٤,٦٩٤	--	١٥,٧٥٤,٦٩٤	ربح العائد للمساهمين
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	معدل الأسهم العادية
<u>٠,٠٤٣</u>	<u>--</u>	<u>٠,٠٤٣</u>	ربح السهم - بيان (ب-١)
			<u>٢٠١٧</u>
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١,٩٣٤,٣٧٧	١٥,٢٧٥,٠٨٥	ربح العائد للمساهمين
٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠,٠٠٠	معدل الأسهم العادية
<u>٠,٠٤٧</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٤٢</u>	ربح السهم - بيان (ب-١)

٢٠. التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

لا توجد أي تعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٢١. مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء :

كانت مزايا أعضاء الإدارة العليا والمدراء كما يلي :

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١,٣٣٩,٩٢٤	١,٤٠٣,٤٠٢	مزايا قصيرة الأجل
١,٤٠٠,٠٠٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة أم القيوين للإستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٢٢. 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 ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ :

المجموع	٢٠١٧		٢٠١٨		البيانات	
	٢٠١٧	٢٠١٨	الاستثمار	الصناعة		الاستثمار
لرهم	لرهم	لرهم	(عمليات متوقفة) لرهم	لرهم	لرهم	لرهم
١٩,٠١٩,٩٢٩	١٩,٠٦٢,٦٦١	١٩,٠١٩,٩٢٩	--	١٩,٠٦٢,٦٦١	--	أرباح الإستثمارات
(١٩٠,٧٦٤)	--	--	(١٩٠,٧٦٤)	--	--	مصاريف محملة (صافي)
١٨,٨٢٩,١٦٥	١٩,٠٦٢,٦٦١	١٩,٠١٩,٩٢٩	(١٩٠,٧٦٤)	١٩,٠٦٢,٦٦١	--	صافي نتائج القطاع
٢,١٢٥,١٤١	--	--	--	--	--	ربح بيع موجودات عمليات متوقفة
(٣,٧٤٤,٨٤٤)	(٣,٣٠٧,٩٦٧)	--	--	--	--	مصاريف غير محملة
١٧,٢٠٩,٤٦٢	١٥,٧٥٤,٦٩٤	--	--	--	--	ربح السنة
٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٧٧٧,٦٣٧,٢٤٤	٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	--	٧٧٧,٦٣٧,٢٤٤	--	موجودات القطاع
٣٩,٩٢٩,٦٥٢	٤٤,٠٣٩,٨٩٦	٣٩,٩٢٩,٦٥٢	--	٤٤,٠٣٩,٨٩٦	--	مطلوبات القطاع
٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	--	٢٩٧,٠٨٥,٨٥٥	--	معلومات قطاعية أخرى
(١٠,١٠٧,٧٢٣)	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	(١٠,١٠٧,٧٢٣)	--	(١٩,٧٣٩,٠٢٦)	--	فائض إعادة تقييم الأراضي
						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 :

٢٠١٧	٢٠١٨	
لرهم	لرهم	
٧٧١,٧٣٨,١٢٧	٧٣٠,٣٥٠,٢٩١	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣١,٦٣١,٤٨٧	٤٧,٢٨٦,٩٥٣	في دول مجلس التعاون الخليجي
٨٠٣,٣٦٩,٦١٤	٧٧٧,٦٣٧,٢٤٤	المجموع

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٢٢ . المعلومات القطاعية : (يتبع ٠٠٠)

(ب) توزيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة :

يوضح الجدول التالي معلومات عن الموجودات المالية والتوزيع الجغرافي وطبيعة الأنشطة المستثمر فيها :

المجموع	٢٠١٧		٢٠١٨		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
	٢٠١٧	٢٠١٨	الإمارات	دول مجلس التعاون الخليجي		
درهم	درهم	الإمارات	دول مجلس التعاون الخليجي	الإمارات	دول مجلس التعاون الخليجي	
٢٩٧,٣٨٩,٤٠٥	٢٩٢,٣٠٨,٢٦٩	٢٩٦,٧١٦,٦٢١	٦٧٢,٧٨٤	٢٨٩,١٥٥,٤٨٥	٣,١٥٢,٧٨٤	قطاع البنوك
١٢,٧١٧,٧٢٧	١٩,٢٧٦,٨١٧	٥,٠٢٧,٠٠٠	٧,٦٩٠,٧٢٧	٧,٦٥١,٢٧٣	١١,٦٢٥,٥٤٤	قطاع التمويل والإستثمار
٢٩,٩٥١,٧٤٦	٢٨,٨٧٢,٤٩٢	٢٣,٥٨٣,٨٤١	٦,٣٦٧,٩٠٥	٢٢,٧٥٨,١٨٣	٦,١١٤,٣٠٩	قطاع العقارات
٩,٢٣٩,٢٤٢	٧,٦١٤,٧٣٣	٣,٥٥٤,٩٠٥	٥,٦٨٤,٣٣٧	٢,٥٠١,١١٣	٥,١١٣,٦٢٠	قطاع الصناعة
٢٤,٨٢٩,٩٦٠	٢٥,٥٤١,٤٩٨	١٦,٨٧٦,٨٥٠	٧,٩٥٣,١١٠	١٦,٧٢٧,٠٢١	٨,٨١٤,٤٧٧	قطاع الخدمات
٣٠٨,٥٨٦	٣٤٢,١٢٨	--	٣٠٨,٥٨٦	--	٣٤٢,١٢٨	قطاع التكنولوجيا
--	١,٩٢٠,٠٠٠	--	--	١,٩٢٠,٠٠٠	--	قطاع الطاقة
--	٢,١٦٢,٣٠٣	--	--	٢,١٦٢,٣٠٣	--	قطاع الإتصالات
٣٧٤,٤٣٦,٦٦٦	٣٧٨,٠٣٨,٢٤٠	٣٤٥,٧٥٩,٢١٧	٢٨,٦٧٧,٤٤٩	٣٤٢,٨٧٥,٣٧٨	٣٥,١٦٢,٨٦٢	المجموع
						(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٠,٠٦٨,٣٠٧	١,٧٩٥,٨٠٠	٣٨,٨٥٤,٧٢٥	١,٢١٣,٥٨٢	٦٦٧,٥٤٨	١,١٢٨,٢٥٢	قطاع البنوك
٢,٥٣٠,٥٠٠	٥,٥٥٤,١٠٨	٢,٥٣٠,٥٠٠	--	١,٣٢٣,٠٠٠	٤,٢٣١,١٠٨	قطاع التمويل والإستثمار
١٣,٧٤٣,٠٤١	٧,٥٠٥,٨٠٩	١٣,٧٤٣,٠٤١	--	٧,٥٠٥,٨٠٩	--	قطاع العقارات
١٥,٥٣٦,٤٣٩	١٥,١٨٠,٥٢٢	١٥,٥٣٦,٤٣٩	--	١٥,١٨٠,٥٢٢	--	قطاع الصناعة
٤,٩٨٠,٠٠٠	٥,٠٢٠,٠٠٠	٤,٩٨٠,٠٠٠	--	٥,٠٢٠,٠٠٠	--	قطاع الخدمات
٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٣٥,٠٥٦,٢٣٩	٧٥,٦٤٤,٧٠٥	١,٢١٣,٥٨٢	٢٩,٦٩٦,٨٧٩	٥,٣٥٩,٣٦٠	المجموع
٤٥١,٢٩٤,٩٥٣	٤١٣,٠٩٤,٤٧٩	٤٢١,٤٠٣,٩٢٢	٢٩,٨٩١,٠٣١	٣٧٢,٥٧٢,٢٥٧	٤٠,٥٢٢,٢٢٢	مجموع الموجودات المالية

شركة أم القيوين للاستثمارات العامة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٢٣ . 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 :

العلاقة بين المدخلات	المدخلات الهامة غير قابلة للرصد للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
				درهم	درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٦٩,٠٤٩,٤٢٨	٣٧٢,٩٣١,٥٦٦	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار غير معلنه في السوق النشط (السوق الموازي)	المستوى الثاني	٥,٣٨٧,٢٣٨	٥,١٠٦,٦٧٤	إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٧٦,٨٥٨,٢٨٧	٣٥,٠٥٦,٢٣٩	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).

- 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 ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
أم القيوين
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع...)

٢٣. قياس القيمة العادلة (يتبع ٠٠٠):

<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</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>	
٣٥,٠٥٦,٢٣٩	--	--	٣٥,٠٥٦,٢٣٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٢,٩٣١,٥٦٦	--	--	٣٧٢,٩٣١,٥٦٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,١٠٦,٦٧٤	--	٥,١٠٦,٦٧٤	--	- إستثمارات مدرجة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤١٣,٠٩٤,٤٧٩</u>	<u>--</u>	<u>٥,١٠٦,٦٧٤</u>	<u>٤٠٧,٩٨٧,٨٠٥</u>	<u>المجموع</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<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
٣٦٩,٠٤٩,٤٢٨	--	--	٣٦٩,٠٤٩,٤٢٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,٣٨٧,٢٣٨	--	٥,٣٨٧,٢٣٨	--	- إستثمارات مدرجة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤٥١,٢٩٤,٩٥٣</u>	<u>--</u>	<u>٥,٣٨٧,٢٣٨</u>	<u>٤٤٥,٩٠٧,٧١٥</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.

٢٤. الإلتزامات الطارئة:

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

٢٥. المصادقة على البيانات المالية :

تمت المصادقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٩ .

٢٦. الإلتزام المساعدات المجتمعية:

لا يوجد أية مساعدات مجتمعية خلال السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٢٧. عام:

(أ) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم وتبويب السنة الحالية .
(ب) تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة إلى أقرب درهم الإمارات العربية المتحدة.