

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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)
٢٥ - ٧	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 ٢٠١٦ 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 نبدي 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

٩ نوفمبر ٢٠١٦

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
٧٢٦,٦٢٠,٢٧٧	٧٢٤,٢٧٢,٣٠٣	٤	الموجودات غير المتداولة
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥		ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٥	إستثمارات في ممتلكات ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٤,٠٦٢,٨٣٣	٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٨٣,٦٥٥,٩٢١	٧٨٢,٠٨٨,٨٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٣,٣٩٥,٩٣٢	٢٠٩,٠٥١,٦٣٣	٧	الموجودات المتداولة
١٢٤,٦٥٨,٤٢٩	١٥٢,٠٢٢,١٨٩	٥	بضاعة
٨٢,٥٧٧,١٠٦	٦٢,٠٩٤,٨٢٠	٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	١٩٠,٦٠٨,٠٢٠	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر النقد وما يعادله
٦٦١,٤٣٥,٨٩٥	٦١٣,٧٧٦,٦٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	١,٣٩٥,٨٦٥,٥٢٣		مجموع الموجودات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٩	حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣	١٠	رأس المال والإحتياطيات رأس المال إحتياطيات
(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	(١٦٨,٨٩١,٨٦٢)		التغيرات المترابطة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٠,٨٧٧,٦٣٩	٤١,٣٢٢,٠٣٠		أرباح مستبقاه
١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	١,١٧٠,٦٠١,٤٦١		مجموع حقوق المساهمين
١١,٧٦٧,١٩٧	١١,٦٣٨,٨٤٠		المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٥٤,٠١١,٠٥٨	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,٤٥٣,٨١٦	٦٥,٦٤٩,٨٩٨		مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٠٦١,٣٢٤	١١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٩٨٢,٦٤٠	١٣٠,٥٥٢,٨٤٠	١٢	المطلوبات المتداولة
١٤١,٧٧٣,٧١٨	١٥٩,٦١٤,١٦٤		مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤	٢٢٥,٢٦٤,٠٦٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	١,٣٩٥,٨٦٥,٥٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			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 ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٨٧,٢٤٤,٥٨٧	٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤	١٧٥,٥٨٣,٤٣٥	١٢٣,٩٨٩,١٤١	١٣ الإيرادات
(٤١١,٤٨٨,٤٢٤)	(٣٤٧,٥٠٦,٥٢٦)	(١٤٧,٧٢١,٣٥٦)	(١٠١,٥٥٩,٠٥٩)	تكلفة المبيعات
٧٥,٧٥٦,١٦٣	٧٦,١٢٩,٩٥٨	٢٧,٨٦٢,٠٧٩	٢٢,٤٣٠,٠٨٢	إجمالي الربح
٥,٨٩٩,٩٦٧	٥,٦٨٥,٧١٠	٢,٤٠٨,١٩١	٢,٢٥٣,٠١٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٥,٩٣١,١٣١)	(٣٥,٧٥٩,٤٦٧)	(١٢,٤٣٥,٥٤١)	(١١,٣٧٤,١٢٦)	مصاريف عمومية، إدارية وبيعية
٣,٠٩٤,٥٢١	(١٣,٠٨٩,٨٧٤)	(٩٢٧,٦٣٥)	٣٦١,٠٦٦	١٤ إيرادات/(خسائر) إستثمارات
(٢,٥١٠,٢٣١)	(٢,٢٤٠,٥٧٧)	(٨٠٤,٠٢٢)	(٧٠٢,٣٩٢)	تكاليف التمويل
٦١٢,٧٢٤	٢١٧,٨٧١	(٧١,٩٨٧)	٢٣٢,٨٥٣	إيرادات/(خسائر) أخرى
٤٦,٩٢٢,٠١٣	٣٠,٩٤٣,٦٢١	١٦,٠٣١,٠٨٥	١٣,٢٠٠,٤٩٨	الربح للفترة
٠,٠٦	٠,٠٤	٠,٠٢	٠,٠٢	١٥ 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 ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
درهم		درهم		درهم		درهم	
٤٦,٩٢٢,٠١٣		٣٠,٩٤٣,٦٢١		١٦,٠٣١,٠٨٥		١٣,٢٠٠,٤٩٨	
الربح للفترة							
بنود الدخل الشامل الأخرى:							
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر							
الخسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى							
---		(٢,٥١٦)		---		---	
النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى							
(٦,٩٥٢,٦٨١)		(٧٠٧,٢١٢)		(٤,٢٩٩,٧٩٩)		(٩٨٧,٥٢٧)	
(٧٤٠,٣١٩)		(١,٥٩٨,٠٠٠)		---		---	
(٧,٦٩٣,٠٠٠)		(٢,٣٠٧,٧٢٨)		(٤,٢٩٩,٧٩٩)		(٩٨٧,٥٢٧)	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة							
---		---		---		---	
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة							
---		---		---		---	
٣٩,٢٢٩,٠١٣		٢٨,٦٣٥,٨٩٣		١١,٧٣١,٢٨٦		١٢,٢١٢,٩٧١	
إجمالي الدخل الشامل للفترة							

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموزع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل					
المجموع	أرباح مستبقاه	النشامل الأخرى	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	٥١,٩٢٣,٧٨٨	(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
٤٦,٩٢٢,٠١٣	٤٦,٩٢٢,٠١٣	--	--	--	الربح للفترة
(٧,٦٩٣,٠٠٠)	(٧٤٠,٣١٩)	(٦,٩٥٢,٦٨١)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٣٩,٢٢٩,٠١٣	٤٦,١٨١,٦٩٤	(٦,٩٥٢,٦٨١)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١٠)
(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
١,٢٠٢,٠٩٤,٢٩٧	٥٠,٦٢٨,٧٠٥	(١٥٧,٤١٧,٧٩٥)	٤٨٧,٧٨٦,٥٦٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	٦٠,٨٧٧,٦٣٩	(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
٣٠,٩٤٣,٦٢١	٣٠,٩٤٣,٦٢١	--	--	--	الربح للفترة
(٢,٣٠٧,٧٢٨)	(١,٦٠٠,٥١٦)	(٧٠٧,٢١٢)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٨,٦٣٥,٨٩٣	٢٩,٣٤٣,١٠٥	(٧٠٧,٢١٢)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١٠)
(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
١,١٧٠,٦٠١,٤٦١	٤١,٣٢٢,٠٣٠	(١٦٨,٨٩١,٨٦٢)	٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤٦,٩٢٢,٠١٣	٣٠,٩٤٣,٦٢١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤١,٧٧٦,٧٨٠	٤١,٣٠٠,٥١٣	الربح للفترة
٦٧٥,٠٠٠	٧٧٣,٩٣٩	تعديلات :
١٤,٥٧٧,٢٦٩	١٩,٩١١,٢٨٤	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٥١٠,٢٣١	٢,٢٤٠,٥٧٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٥٠٧,٣١٢)	٣٣٠,٧٦٨	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٦٣١,٤٨٠)	(٧,١٥٢,١٧٨)	تكاليف التمويل
		خسائر/(إيرادات) استبعاد استثمارات في أوراق مالية
		إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٨٩,٣٢٢,٥٠١	٨٨,٣٤٨,٥٢٤	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٩٣٠,٣٩٢)	(٢٧,٣٦٣,٧٦٠)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٥,٠٤٥,١٤٢	٢٤,٣٤٤,٢٩٩	النقص في البضاعة
(١٥,٢٢٤,٦٦٨)	١٣,٤٧٣,٠٤٧	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٢,٢١٢,٥٨٣	٩٨,٨٠٢,١١٠	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٥٤٧,٩٣٦)	(٩٠٢,٢٩٦)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٥١٠,٢٣١)	(٢,٢٤٠,٥٧٧)	تكاليف التمويل المدفوعة
٩٩,١٥٤,٤١٦	٩٥,٦٥٩,٢٣٧	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢٦,٨٢٣,٧٢٤)	(٣٨,٩٥٢,٥٣٩)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١,٦١٦,٢٤٦)	--	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١٢,٩٢٣,٥٤٥)	(٢,٤١١,٢٦٦)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٤,٥٤٣,٨١١	١,١٦٠,٨٥٨	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٦٧٨,٧٤٥	٣,٩٦٣,٤١٩	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٩٥٢,٧٣٥	٣,١٨٨,٧٥٩	توزيعات أرباح مقبوضة
٧١,٨١١,٧٧٦	(٣٣,٠٥٠,٧٦٩)	فوائد مقبوضة
(٧٤٠,٣١٩)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية
(٢٠,٩٩٦,٨٢٦)	(٢١,٤٠٥,٣١٥)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٥٥,٠١٥,٩٤٦)	(٦٩,٨٠١,٥٦١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٧٦,٧٥٣,٠٩١)	(٩٢,٨٠٤,٨٧٦)	صافي الحركة على مطلوبات عقد إيجار تمويلي
٩٤,٢١٣,١٠١	(٣٠,١٩٦,٤٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
١١٩,١٣٥,٧٢٥	٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٢١٣,٣٤٨,٨٢٦	١٩٠,٦٠٨,٠٢٠	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ٨)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 الأسمنت بجميع أنواعه.

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

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير جوهري 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 ٢٠١٦ في 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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد ولم تطبق مبركاً من قبل الشركة

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي 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 معدّلة 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.

النسخة النهائية المعدّلة 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.
- **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 ائتماني قبل الإعراف بخسائر الائتمان.
- **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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد ولم تطبق
مبكراً من قبل الشركة "تمة"

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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 لمحاكاة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال
فصل عن محاكاة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى أو من ١
يناير ٢٠٢١ بموجب
منهج التأجيل

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: *عقود التأمين* الذي يقدم
منهج التتابع ومنهج التأجيل نحو تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
قبل تطبيق معيار الاستبدال الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لتطوير
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤.

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 للإعتراف بالإيرادات:

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد ولم تطبق
مبكراً من قبل الشركة "تتمة"

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

- 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: الإعراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإعراف 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.

تم إصدار تعديلات إضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتوضيح بعض المتطلبات وتوفير إعفاءات إضافية للشركات التي تطبق المعيار الجديد. لن تغير التعديلات المبادئ الأساسية للمعيار التي توضح كيفية تطبيق هذه المبادئ.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الإعراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد ولم تطبق
مبكراً من قبل الشركة "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم
التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة
والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو
المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ
من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما
عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة
التطبيق الأولى.

وقد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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 إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك
من قبل الشركة.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة التي تمارس بها الشركة
معظم نشاطها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-١ أساس الإعداد "تمة"

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه البيانات الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالإضافة إلى انه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

إن الممتلكات 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 للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تمة"

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

تم إحتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

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

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات المقتهاه 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 ٢٠١٦ "تمة"

٣- ملخص بأهم انسياسات المحاسبية "تمة"

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- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة الحالية مبلغ ٣٨,٩٥٢,٥٣٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٢٦,٨٢٣,٧٢٤ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤١,٣٠٠,٥١٣ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٤١,٧٧٦,٧٨٠ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٤- ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٤٦,٢٠٦,٩٠١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٣٢,٢٤٨,٠٠٩ درهم).

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

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

٥- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٩٧,٣٩٥,٧٩٦	١٢٣,٠٩٥,٧٩٨	ذمم تجارية مدينة
١٣,٦٦٣,١٥٥	١٣,٠١٧,٩٥٤	دفعات مقدمة لموردين
١٣,٠٩٩,٤٧٨	١٥,٤٠٨,٤٣٧	مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمار في شركة زميلة
١٣٠,١٥٨,٤٢٩	١٥٧,٥٢٢,١٨٩	
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمار في شركة زميلة مستحقة القبض بعد سنة
١٢٤,٦٥٨,٤٢٩	١٥٢,٠٢٢,١٨٩	

تعتبر مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٨٣ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

٦- إستثمارات في أوراق مالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٣٤,٦٢٥,٦٦٨	٣٥,٤٠٦,٥٧٤	مدرجة - بالقيمة العادلة
٨,٦٥٦,٢٥١	٨,٦٥٦,٢٥٩	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٤,٠٦٢,٨٣٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تتمة"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,٢٨١,٩١٩	٣٨,٠٦٢,٨٣٣
<u>٤٣,٢٨١,٩١٩</u>	<u>٤٤,٠٦٢,٨٣٣</u>

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٨٢,٥٧٧,١٠٦	٦٢,٠٩٤,٨٢٠
٥٥,٩٣٨,٧٧٥	٣٣,٠٩٥,٦٥٥
٢٦,٦٣٨,٣٣١	٢٨,٩٩٩,١٦٥
<u>٨٢,٥٧٧,١٠٦</u>	<u>٦٢,٠٩٤,٨٢٠</u>

مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٧- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٨,٣٢٣,٧٧٢	٨,٥٩٨,٤٠٩
١٥,٩١٥,٢٠٨	١٥,٤١٥,٤٥٧
٣٥,٥٩٩,٨٨٤	١١,٧٧٨,٨٧٢
١٨,٤٩٧,٥٣٥	١٩,٣٨٢,٣٥٢
<u>٧٨,٣٣٦,٣٩٩</u>	<u>٥٥,١٧٥,٠٩٠</u>
١٥١,١٣٩,٩٧١	١٥٢,٠١٩,٥٩٥
٢١,٧٤٨,٧٠٢	١٩,٦٦٢,١١٢
٣٧٢,٦٨٠	٣٩٦,٦٥٦
١٧٣,٢٦١,٣٥٣	١٧٢,٠٧٨,٣٦٣
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)
<u>١٥٥,٠٥٩,٥٣٣</u>	<u>١٥٣,٨٧٦,٥٤٣</u>
<u>٢٣٣,٣٩٥,٩٣٢</u>	<u>٢٠٩,٠٥١,٦٣٣</u>

بضاعة جاهزة

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

أكياس، وقود وزيت

قطع غيار - قسم الصيانة

مواد إستهلاكية

أدوات

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٨- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٥٩,٥٤٣	٩٨,٧٥٠	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
		حسابات جارية
٣,٠٦٨,٤٨٢	٧,٣٣٢,٠٧٣	ودائع تحت الطلب
٣,٦٧٦,٤٠٣	١٦,٧٧٧,١٩٧	ودائع قصيرة الأجل
٢١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٤٠٠,٠٠٠	
٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	١٩٠,٥٠٩,٢٧٠	
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	١٩٠,٦٠٨,٠٢٠	
		أرصدة لدى البنوك مودعة في:
		دولة الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢١٨,٦٩٤,٨٤٦	١٨٤,٣١١,٦٨١	
٢,٠٥٠,٠٣٩	٦,١٩٧,٥٨٩	
٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	١٩٠,٥٠٩,٢٧٠	

٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٠- إحتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يجوز وقف 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. يجوز وقف 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 ٢٠ إبريل ٢٠١٦، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٥): تحويل مبلغ ١٠ ملايين درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٠- إحتياطات "تتمة"

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	١٤٩,٥٤٥,٤٥٨	٣٤٨,٢٤١,١٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	الحركة خلال الفترة
٤٨٧,٧٨٦,٥٦٧	١٣٩,٥٤٥,٤٥٨	٣٤٨,٢٤١,١٠٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)
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
٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣	١٢١,٦٨٩,٤١١	٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

١١- 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 ٢٠١٥: 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 ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٠٦١,٣٢٤	٣١,٤٥٣,٢٨٢	٣١,٤٥٣,٢٨٢	تستحق خلال سنة
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٥٤,٠١١,٠٥٨	٧٨,٦٣٣,٢٠٥	٥٥,٠٤٣,٢٤٤	تستحق خلال السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٨٣,٠٧٢,٣٨٢	١١٠,٠٨٦,٤٨٧	٨٦,٤٩٦,٥٢٦	
--	--	(٥,٦٠٨,٧٩٠)	(٣,٤٢٤,١٤٤)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٨٣,٠٧٢,٣٨٢	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٨٣,٠٧٢,٣٨٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١١- مطلوبات عقد ايجار تمويلي "تتمة"

متضمنة في بيان المركز المالي الموجز كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٠٦١,٣٢٤
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٥٤,٠١١,٠٥٨
<u>١٠٤,٤٧٧,٦٩٧</u>	<u>٨٣,٠٧٢,٣٨٢</u>

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

١٢- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٤٠,٣٦٤,٤٧٠	٥٢,٥٠٩,٩٥٨
٢٣,١٧٨,٣٠٣	٢٧,٢٧٥,٤٥٦
٤٧,٧٢٥,٨١٦	٤٧,٩٠٤,٧٧٥
١,٧١٤,٠٥١	٢,٨٦٢,٦٥١
<u>١١٢,٩٨٢,٦٤٠</u>	<u>١٣٠,٥٥٢,٨٤٠</u>

ذمم تجارية دائنة
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة
ذمم دائنة أخرى

١٣- الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٩٨,٣٣٥,٠٩٠	٩٩,٧١٦,٠٩٥	٤١,١٤٦,٦٦٥	٣١,٤٤٩,١٧٢
٣٨٨,٩٠٩,٤٩٧	٣٢٣,٩٢٠,٣٨٩	١٣٤,٤٣٦,٧٧٠	٩٢,٥٣٩,٩٦٩
<u>٤٨٧,٢٤٤,٥٨٧</u>	<u>٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤</u>	<u>١٧٥,٥٨٣,٤٣٥</u>	<u>١٢٣,٩٨٩,١٤١</u>

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

١٤ - إيرادات / (خسائر) إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر) // أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	(غير مدقق) درهم	
(١٤,٥٧٧,٢٦٩)	(١٩,٩١١,٢٨٤)	(٣,٠٨٨,٧٩٠)	(٨٠٦,١٢٣)	
٩,٠٤٠,٣١٠	(٣٣٠,٧٦٨)	٦٨١,٦٧٤	(٣٣٠,٧٦٨)	
٧,٦٧٨,٧٤٥	٣,٩٦٣,٤١٩	١,٢٦٨,٢٦٩	١٢٨,٦١٠	
٩٥٢,٧٣٥	٣,١٨٨,٧٥٩	٢١١,٢١٢	١,٣٦٩,٣٤٧	
<u>٣,٠٩٤,٥٢١</u>	<u>(١٣,٠٨٩,٨٧٤)</u>	<u>(٩٢٧,٦٣٥)</u>	<u>٣٦١,٠٦٦</u>	

١٥ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح للفترة (درهم) عدد الأسهم الربح الأساسي للسهم (درهم)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٤٦,٩٢٢,٠١٣	٣٠,٩٤٣,٦٢١	١٦,٠٣١,٠٨٥	١٣,٢٠٠,٤٩٨	
<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,٠٤</u>	<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٢</u>	

١٦ - توزيعات أرباح

إعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٩% من رأس المال والبالغة ٧٣,٩ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥):
توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧% من رأس المال والبالغة ٥٧,٤٨ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). اعتمد المساهمون أيضاً مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٦ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥: ٠,٧ مليون درهم عن سنة ٢٠١٤).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٤٠,٣١٩	١,٥٩٨,٠٠٠	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٦٩,٩٧٥	٧٥٥,٠٧٥	٢٣٢,٥٣٠	٢١٨,٢٦٠	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان

١٨- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٢٥٥,٣٩٥	٣٥,٨٩٧,٤٤٠	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

١٩- 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 ٢٠١٦ "تتمة"

١٩ - معلومات قطاعية "تتمة"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٨٧,٢٤٤,٥٨٧	--	٤٨٧,٢٤٤,٥٨٧	٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤	--	٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤	٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤	٤٢٣,٦٣٦,٤٨٤
٤٦,٩٢٢,٥١٣	٣,٠٩٤,٥٢١	٤٣,٨٢٧,٤٩٢	٣٠,٩٤٣,٦٢١	(١٣,٠٨٩,٨٧٤)	٤٤,٠٣٣,٤٩٥	٤٤,٠٣٣,٤٩٥	٤٤,٠٣٣,٤٩٥
٢٠١٥ ديسمبر ٣١				٢٠١٦ سبتمبر ٣٠			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٤٤١,٩٦٣,٧٩١	٣٥٧,٧٨٩,١٥٣	١,٠٨٤,١٧٤,٦٣٨	١,٣٨٨,٤٣٤,٧٠٠	٣٠٣,٥٨٨,٥٧٥	١,٠٨٤,٨٤٦,١٢٥	١,٣٨٨,٤٣٤,٧٠٠	٣٠٣,٥٨٨,٥٧٥
٣,١٢٨,٠٢٥	--	--	٧,٤٣٠,٨٢٣	--	--	٧,٤٣٠,٨٢٣	--
١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	--	--	١,٣٩٥,٨٦٥,٥٢٣	--	--	١,٣٩٥,٨٦٥,٥٢٣	--
٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤	--	٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤	٢٢٥,٢٦٤,٠٦٢	--	٢٢٥,٢٦٤,٠٦٢	٢٢٥,٢٦٤,٠٦٢	--
موجودات القطاع				موجودات غير موزعة			
موجودات غير موزعة				إجمالي الموجودات			
مطلوبات القطاع				مطلوبات القطاع			

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٠- 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 ٢٠١٥.

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

يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	الغیر قابلة للرصد
الموجودات المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) ألف درهم	للقيمة العادلة	والمدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	للقيمة العادلة
إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣٥,٤٠٧	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨,٦٥٦	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مقارنة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة
أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦٢,٠٩٥	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"

٢٠- قياس القيمة العادلة "تمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨٢,٥٧٧,١٠٦	---	---	٨٢,٥٧٧,١٠٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤,٦٢٥,٦٦٨	---	---	٣٤,٦٢٥,٦٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٦٥٦,٢٥١	٨,٦٥٦,٢٥١	---	---	أدوات ملكية مدرجة
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	---	---	أدوات ملكية غير مدرجة
				إستثمارات في ممتلكات
<u>١٣٤,١١٢,٧٥٠</u>	<u>١٦,٩٠٩,٩٧٦</u>	<u>---</u>	<u>١١٧,٢٠٢,٧٧٤</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.

٢١- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٩٦٣,٤١٩ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٧,٦٧٨,٧٤٥ درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

٢٢- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٦.