

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد  
الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٣٠-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.  
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٥ نوفمبر ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	٥٦٨,٦٤٤,٣٧٠	٦
		ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٦٣,٧١٣,٣٣٩	٧
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٨٤٧,٦٤٥,٧٥٤	٨٣٢,٣٥٧,٧٠٩	
		الشامل الأخرى
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	١٢٢,٩٢٣,١٦٥	٨
		بضاعة
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٤٧,٤١١,٣٤٩	٩
		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٣,٨٣٧,٩٣٠	٧
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٨,٨٤٧,١٧٠	١٠
		الخسائر
٢٥٤,٨٧٣,٣٢٢	٢٢٣,٠١٩,٦١٤	
		النقد وما يعادله
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٥٥,٣٧٧,٣٢٣	
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١
		رأس المال
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	١٢
		إحتياطيات
٢,٤١١,١٤١	(٥,٤٢٧,٠٧١)	
		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للإستثمارات
٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٤٧,٢٩٧,٩٥٦	
		أرباح مستبقاه
٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٧٤٩,٨٠٨,٨٧٩	
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨,٨٨٤,٣٩٣	٩,٤٤٤,٩٢٩	
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٢٢,٠٩٩,٨٤٢	١٣
		إستلاف من البنوك
١٧٥,٤٧١,٦٧٩	١٣١,٥٤٤,٧٧١	
		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٥٠,١٢٩,٠٩٢	١٣
		إستلاف من البنوك
١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١٢٣,٨٩٤,٥٨١	١٤
		نم تجارية دائنة وأخرى
١٥٩,١١٨,٢٥٩	١٧٤,٠٢٣,٦٧٣	
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣٠٥,٥٦٨,٤٤٤	
		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٥٥,٣٧٧,٣٢٣	
		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>



المدير العام بالوكالة



رئيس لجنة التدقيق

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٩٠,٠٧٠,٦٧١	١٧٠,٠٨٨,٥٣٩	٦٤,٢٩٦,٥٨٣	٥٧,٠٢٦,٢٢٤	١٥ الإيرادات
(١٥٧,٨٦٠,١٤٤)	(١٤٦,٨١٧,٤٩٢)	(٦٠,٨٢٦,٩٣٩)	(٥٠,٨٤٦,٣٠٤)	تكلفة المبيعات
٣٢,٢١٠,٥٢٧	٢٣,٢٧١,٠٤٧	٣,٤٦٩,٦٤٤	٦,١٧٩,٩٢٠	إجمالي الربح
(١٩,٨٦٥,٠٤٧)	(١٩,٥٨٢,٩٢٨)	(٦,٤٠٧,٢١٩)	(٦,٠٧٢,١١٢)	مصاريف بيعية، عمومية وتوزيعية
٨,٩٥١,٤٦٦	١٠,٥٤٨,٨٣٠	٢,٩٤٣,٤٩٧	(٣٨٦,٨١٤)	١٦ إيرادات إستثمارات
٣٠٧,٧٢٥	٥,٥٤٠,٣٣٣	٢٧,٩٩٢	٢,٧١٨,٦١٢	إيرادات أخرى
(٥,٤٧١,٠٩٥)	(٥,٨٦٦,٣٥٥)	(٢,٠٤١,٧٠٠)	(١,٩٤٩,٦٢٥)	تكاليف التمويل
١٦,١٣٣,٥٧٦	١٣,٩١٠,٩٢٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)	٤٨٩,٩٨١	الربح/(الخسارة) للفترة
٠,٠٣٢	٠,٠٢٨	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠١	١٧ الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٦,١٣٣,٥٧٦	١٣,٩١٠,٩٢٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)	٤٨٩,٩٨١	الربح/(الخسارة) للفترة
				بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
				الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٧,٨٣٨,٢١٢)	(٩,٩١٣,١٧٠)	٣,٠٢١,٨٢٢	
				الربح/(الخسارة) من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٢٠,٤٩٩)	٢,٣١٤,٨٧٦	(٥٩٠,١٧٤)	٤٣٨,٣٦٩	
				الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة
(٦٢,٩٦١,٦٠٤)	(٥,٥٢٣,٣٣٦)	(١٠,٥٠٣,٣٤٤)	٣,٤٦٠,١٩١	
				إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة
(٤٦,٨٢٨,٠٢٨)	٨,٣٨٧,٥٩١	(١٢,٥١١,١٣٠)	٣,٩٥٠,١٧٢	

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض  
والمواد الإيثانائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التغيرات المتركمة في القيمة العادلة					
المجموع	أرباح مستبقاه	لايستثمارات	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
١٦,١٣٣,٥٧٦	١٦,١٣٣,٥٧٦	--	--	--	
(٦٢,٩٦١,٦٠٤)	(٦٢٠,٤٩٩)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	--	--	
(٤٦,٨٢٨,٠٢٨)	١٥,٥١٣,٠٧٧	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	--	--	
--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	
(٣٧,٥١١,٧٧٥)	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	--	--	--	
٧٥٧,٧٤٠,٨١٣	٤٩,٣٧٩,٠١٨	٦,٥٠٧,٤٤١	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٢,٤١١,١٤١	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
١٣,٩١٠,٩٢٧	١٣,٩١٠,٩٢٧	--	--	--	
(٥,٥٣٣,٣٣٦)	٢,٣١٤,٨٧٦	(٧,٨٣٨,٢١٢)	--	--	
٨,٣٨٧,٥٩١	(١٦,٢٢٥,٨٠٣)	(٧,٨٣٨,٢١٢)	--	--	
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	
(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	--	--	--	
٧٤٩,٨٠٨,٨٧٩	٤٧,٢٩٧,٩٥٦	(٥,٤٢٧,٠٧١)	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

عكس إحتياطي نتيجة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض  
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٦,١٣٣,٥٧٦	١٣,٩١٠,٩٢٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٢٥,٩٢٨,٥٢٩	٢٥,٠٨٥,٦٨٠	الربح للفترة
٥,٤٧١,٠٩٥	٥,٨٦٦,٣٥٥	التعديلات :
٦٧٩,٧٣٥	١,١٢٧,٢٠٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٤٨٦,٤٥٦	١,٠٨٣,٧٠٧	تكاليف التمويل
(٥٤٦)	(١٥,٣٧٤)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٧٠,٣٤٨)	(١٧٢,٣٣٥)	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(١٠,٤٣٧,٩٢٢)	(١١,٦٣٢,٥٣٧)	أو الخسائر
		عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		إيرادات إستثمارات
٣٩,١٩٠,٥٧٥	٣٥,٢٥٣,٦٢٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٢٣,٨٥١,٤٨١	١٨,٦٦٨,٧٧٩	والمطلوبات التشغيلية
٢,٥٥٧,٣٩٤	(١٥,٦٤٥,٥٨٧)	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١٠,٥٣٠,٠٥٣)	١٥,٠٦٥,٤٦١	(الزيادة)/النقص في البضاعة
٥٥,٠٦٩,٣٩٧	٥٣,٣٤٢,٢٧٨	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٤٢٦,٥٠٨)	(٥٦٦,٦٦٦)	النقد الناتج من العمليات
(٦,٠٣٨,٥٦٥)	(٥,٩٢٦,٠٦٦)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٦٠٤,٣٢٤	٤٦,٨٤٩,٥٤٦	تكاليف تمويل مدفوعة
٢١,٤٧٩,٣٥٣	١٩,٩٤٦,١٥٤	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
١٠,٤٨٥,٦٣٤	١٣,١٨٢,٠١٨	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
٢١٣,٣٠١	١٨٤,٧٨٥	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٢٦,١٩٩	٢٤,٥١٧	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٤,٧١٣,٩٤٧)	(٦,١١٩,٨١٨)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٧,٠٠١,٦٩٣)	(١٧,٤٧٠,٣٣٧)	فوائد مقبوضة
(٩,٥١١,١٥٣)	٩,٧٤٧,٣١٩	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
		شراء إستثمارات في أوراق مالية
		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
(١,٨٠٤,٩١١)	--	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
٢١,٠١٢,٤٧٨	--	تسديد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	متحصلات من قروض لأجل
(٣٥,٦٤٦,١٩٥)	(٢٣,٩٥١,٤٩٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٣٦,٩٦٣,٤٤٦)	(٤٥,٦٤٤,١٣٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٥,٦٠٢,٠٧٤)	(٧١,٠٩٥,٦٣٠)	تسديد قروض لأجل
(١٦,٥٠٨,٩٠٣)	(١٤,٤٩٨,٧٦٥)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	صافي النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
٢٤,٠٦٣,٥٢٦	١٨,٨٤٧,١٧٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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



شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض  
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١- معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.، رأس الخيمة ( " الشركة " ) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر في ٢ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ١٤٩٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل " المجموعة " على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٣-٤).

يتألف نشاط المجموعة الرئيسي من صناعة وبيع الأسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية والاستثمارات في المشروعات الصناعية المشابهة وتأسيسها وإدارتها .

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والملخصه في إيضاح رقم ٤، 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 للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال حيث كان الهدف الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين معينة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وعقود الإيجار المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القرض وعقد الضمان المالي.

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

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

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

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

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

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات

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

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

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد  
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٩

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

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

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

١ يناير ٢٠١٩

تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل

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

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

١ يناير ٢٠١٩

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

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

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

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

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

- ١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.
- ١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣.
- ١ يناير ٢٠٢١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.
- تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن المجموعة بصدد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

### ٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" وهي أيضاً متفقة مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم به.

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا ما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي يبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

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

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-١ أساس الإعداد (تتمة)

لا تتضمن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية والممتلكات، الآلات والمعدات في البيانات المالية الموجزة الموحدة .

#### ٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم استخدامها 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 فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الإستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأرض، بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	مباني
٢٠-٥	مصانع وآلات
٣٠-٥	أدوات ومعدات
١٥-١٠	سيارات
٣٠-١٠	أثاث ومفروشات
٤	

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد . في حال ظهور أي مؤشر لإنخفاض القيمة ، يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة .

#### ٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية

##### ٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الإستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.



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

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى  
تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في هذا الحساب إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الإستثمارات. قامت المجموعة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

#### ٣-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار غير محتفظ به لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وذلك عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

#### ٣-٤ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة لها (" المجموعة ") من المعلومات المالية للشركة والمنشآت المسيطر عليها (شركاتها التابعة).  
تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

عند التوحيد، يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة.  
الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	إسم الشركة التابعة
تصنيع الطابوق الأسمنتي، والبلاط والمنتجات الأسمنتية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	مصنع الطابوق الحديث
تجارة المنتجات الكلسية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	شركة نورة رأس الخيمة

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

#### ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

قامت المجموعة بتطبيق اثنين من المعايير المحاسبية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير أدناه.

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقاً مبكراً في الفترات السابقة، باستثناء "التصنيف والقياس".

وقد اختارت المجموعة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في الأرباح المستبقاة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. لم يكن هناك أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه و المخصصات الأخرى في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بالتصنيف والقياس لم تتغير حيث قامت المجموعة بتطبيقها مسبقاً. لم ينتج تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق هذا المعيار.

#### التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

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

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

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

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

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

(١) يتم قياس أدوات الدين المحفوظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تتكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) يتم قياس أدوات الدين المحفوظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛

(٣) يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحفوظ بها للبيع) والاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار/تحدد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:

- يجوز للمجموعة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحفوظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، في بنود الدخل الشامل الأخرى؛ و
- يجوز للمجموعة أن تحدد نهائيًا أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من بنود الدخل الشامل الأخرى كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

**النقد وما يعادله، ذمم تجارية مدينة وأخرى**

النقد وما يعادله، الذمم التجارية المدينة وأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعراف بالفوائد غير مادي.

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

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

**أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى**

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستقبلية. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق ملكية وغير المحفوظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بأرباح التوزيعات عن هذه الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الإعراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.



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

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

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

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

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال المجموعة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقوم المجموعة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات المالية بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد المجموعة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تُحدد المجموعة في الفترة المالية الحالية والسابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى للانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة.

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأدوات المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التناسق في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافًا لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح و الخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه المجموعة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به المجموعة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.



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

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

## انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- النقد وما يعادله؛
  - ذمم تجارية مدينة وأخرى.
- وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة متدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل منفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، على سبيل مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من الخسارة الائتمانية في تاريخ بيان المركز الحالي (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، على سبيل العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

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

تعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مخصص الخسارة يتم الإعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للدعم بحيث تكون متاحة ذات صلة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد وما يعادله، الذمم التجارية المدينة وأخرى، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز وبيان الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

## قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عند للتعثر

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

## الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

## إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر و المنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

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

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للأوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستبقاه.

## عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (دمج تجارية مدينة وأخرى والنقد وما يعادله): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الإعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل.

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

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

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

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

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

التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	الموجودات المالية
قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	النقد وما يعادله (أ)
قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٦٣,٣٧٥,٦٦٣	٦٣,٣٧٥,٦٦٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل المتاح للبيع - حقوق الملكية	بالتكلفة المطفأة من خلال بنود الدخل المتاح للأخرى - حقوق الملكية	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل المتاح للأخرى (ب)
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - حقوق الملكية (ج)	بالتكلفة المطفأة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٤٨,١٨٥,٠٥٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ج)

(أ) إن النقد وما يعادله، المطلوب من أطراف ذات علاقة، قرض طرف ذو علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي كانت تُصنف كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأي زيادة في مخصص انخفاض القيمة على تلك الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(ب) تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل المتاح للأخرى في الإستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتيجية. كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل المتاح الأخرى. بخلاف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، فإن التغيرات المترجمة في القيمة العادلة الخاصة بهذه الإستثمارات، لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الإستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة قصيرة. كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

##### ٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" نظاماً شاملاً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالإيرادات الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات:

- الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.
- الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يتمثل أداء الإلتزام الوارد في العقد في التعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.
- الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.
- الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على الإلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من الإلتزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع قيمة المعاملة على كل الإلتزام أداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من الإلتزامات الأداء.

##### الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للإلتزام الأداء.

تعترف المجموعة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء أي من الشروط التالية:

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ المجموعة للإلتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء المجموعة للإلتزاماتها بإنشاء أو زيادة فعالية الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء المجموعة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للمجموعة و يكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن الإلتزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم المجموعة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ الإلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها المجموعة أو المدخلات التي تحقق الإلتزامات التعاقدية.
- تقوم المجموعة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي المجموعة تنفيذ الإلتزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم المجموعة بتكوين أصل تعاقدية يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الإلتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء الإلتزام تعاقدية.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تقوم المجموعة بأعمالها بالأصل أو بالوكالة. وقد خلصت المجموعة على أنها تعمل بالأصل في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم إثبات الإيرادات في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة و إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

##### ٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغيير في الإفتراضات المحاسبية للإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية ما هو موضح أدناه:



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

#### ٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

#### ٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير

##### المالية رقم ٩

تقييم نموذج الأعمال: يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائماً، أو إذا ما كانت غير ملائمة ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً 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 الاعتراف 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 المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة و المعلومات المستقبلية الموثوقة.

إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة: عندما يتم 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 الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما إلى ذلك). وتراقب المجموعة مدى ملائمة خصائص مخاطر 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 المجموعة 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 على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

النماذج والافتراضات المستخدمة: تستخدم المجموعة 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.

#### ٥-٢ المصادر الرئيسية للتفديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

فيما يلي التفديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

تحديد العدد والوزن النسبي للسنياريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

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

## ٦- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٦,١١٩,٨١٨ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ١٥,٢٨١,٤١٧ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥,٠٨٥,٦٨٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٢٥,٩٢٨,٥٢٩ درهم).

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

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لصالح أحد البنوك مقابل تسهيلات مصرفية ممنوحة للمجموعة مبلغ ٣٥,٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٠,٨٢ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

لم يتم رسملة أية تكاليف اقتراض تم الحصول عليها خصيصاً للحصول على أصول مؤهله للرسملة خلال الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٦٧,٤٧٠ درهم) .

## ٧- إستثمارات في أوراق مالية

أ ( إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	مدرجة - بالقيمة العادلة غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	٢٦٠,٦٢٠,٣٣٤	
٢,٠١٠,٦٣٠	٣,٠٩٣,٠٠٥	
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٦٣,٧١٣,٣٣٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١٨٣,٨١٠,١٨٢	١٦١,٣١٩,٧٤٨
٧٦,٢١٢,٨٩٠	١٠٢,٣٩٣,٥٩١
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٦٣,٧١٣,٣٣٩</u>

موزعة كالتالي:

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٣,٨٣٧,٩٣٠
٣٩,٧٠٥,٣٩٠	٢٣,٣٥٦,٠١٤
٨,٤٧٩,٦٦٥	١٠,٤٨١,٩١٦
<u>٤٨,١٨٥,٠٥٥</u>	<u>٣٣,٨٣٧,٩٣٠</u>

مدرجة - بالقيمة العادلة

موزعة كالتالي:

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

## ٧- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
٣٣,١٠٠,٩٤٩	١٧,٤٧٠,٣٣٧	مشتريات خلال الفترة/السنة
(٢٧,١٩٤,١٧٨)	(١٩,٢٠٥,٢٧٦)	إستبعادات خلال الفترة/السنة
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	(٧,٨٣٨,٢١٢)	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,١٠٨,١٦٧)	(١,٠٨٣,٧٠٧)	أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٠٨,٢٠٨,١٢٧</u>	<u>٢٩٧,٥٥١,٢٦٩</u>	

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ١٧١,٣٣٩,٠٩٣ درهم (٢٠١٧ : ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم) مرهونة للبنك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٣).

## ٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
١٦,١٠٥,٦٧١	١٣,٠٤٨,٤٨٩	بضاعة جاهزة
٣,٠١٢,٢٩٤	٧,٦٨٦,٩٠٤	مواد أولية
٥٧,٨٧٠,٧٠٨	٧٠,٠١١,٩٥٦	بضاعة تحت التصنيع
٩,٠٦٦,٦٤٤	١١,٢٦١,٠٤٤	أكياس ووقود وزيت
<u>٨٦,٠٥٥,٣١٧</u>	<u>١٠٢,٠٠٨,٣٩٣</u>	
٢٨,٠٩٣,٥٤٧	٢٧,٧٧٤,٨٥٣	قطع غيار وأخرى
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢١,٢٠٣,٩١٤</u>	<u>٢٠,٨٨٥,٢٢٠</u>	
١٨,٣٤٧	٢٩,٥٥٢	بضاعة في الطريق
<u>١٠٧,٢٧٧,٥٧٨</u>	<u>١٢٢,٩٢٣,١٦٥</u>	

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

## ٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٦٣,٠٧٣,٧٢٥ (٢,٢٦٤,٥٦٤)	٤٢,٨٧٨,٩٧٢ (٢,٢٤٩,١٩٠)
٦٠,٨٠٩,١٦١	٤٠,٦٢٩,٧٨٢
٢,٥٦٦,٥٠٢	٣,٣٨٢,٢٧٧
٢,٦٨٩,٠٩١	٣,٣٩٩,٢٩٠
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٤٧,٤١١,٣٤٩

ذمم تجارية مدينة  
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلهادفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣٩,٦٤٣,٦٤٤ ٦,٥٧٢,٩٦٢ ١٦,٨٥٧,١١٩	١٦,٠٨٢,٢٥٦ ٢,٨٢٥,١٦٣ ٢٣,٩٧١,٥٥٣
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٢,٨٧٨,٩٧٢

ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة  
ذمم مضمونة مقابل إتمادات مستندية  
ذمم بدون ضمانات

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة المستحقة وغير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣,٥١٢,٨٩٧	٤,٦٨٨,٢١١

أكثر من ١٢٠ يوماً

خلال هذه الفترة ، لم تقم المجموعة بالإعتراف بأي خسارة انتمائية متوقعة كنتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير  
المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .



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

## ١٠- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١١١,٨٢٧	٢٦٥,٤٥٢	نقد في الصندوق
٣٧٣,٤٦٨	٢,٠٧٩,٥٤٧	حسابات المحافظ
<u>٤٨٥,٢٩٥</u>	<u>٢,٣٤٤,٩٩٩</u>	
١٠,٨٣٢,٨٦٨	٤,٣٠٦,٧٠٦	أرصدة لدى البنوك:
٨,٠١٧,٧٧٢	١٢,١٩٥,٤٦٥	حسابات جارية
١٤,٠١٠,٠٠٠	--	ودائع تحت الطلب
<u>٣٢,٨٦٠,٦٤٠</u>	<u>١٦,٥٠٢,١٧١</u>	ودائع ثابتة
<u>٣٣,٣٤٥,٩٣٥</u>	<u>١٨,٨٤٧,١٧٠</u>	
٣١,٨٨٧,٩٤٥	١٤,٨٥٤,١٠٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٤٥٧,٩٩٠	٣,٩٩٣,٠٧٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٣,٣٤٥,٩٣٥</u>	<u>١٨,٨٤٧,١٧٠</u>	

## ١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
		٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

## ١٢- إحتياطات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون 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. يتوقف التحويل للإحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي الإختياري 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 ٢٠% من رأس المال المدفوع.

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

## ١٢- إحتياطات (تتمة)

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة.

## ١٣- إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	١٧٢,٢٢٨,٩٣٤	قروض
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٥٠,١٢٩,٠٩٢	يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
١٥٥,٩٦٦,٣٣٥	١٢٠,٧١٦,٠٢١	خلال السنة الأولى
١٠,٦٢٠,٩٥١	١,٣٨٣,٨٢١	في السنة الثانية إلى الخامسة
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	١٧٢,٢٢٨,٩٣٤	بعد السنة الخامسة
(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	(٥٠,١٢٩,٠٩٢)	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٢٢,٠٩٩,٨٤٢	مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

تتمثل الضمانات المقدمة مقابل إستلاف من البنوك في رهن بعض بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وإستثمارات في أوراق مالية (إيضاح ٦ و ٧).

تحتسب تكلفة التمويل على أساس سعر فائدة الإيبور/الأيبور إضافة إلى هامش معين.

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

## ١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣٤,٩٥٠,٢١٦	٤٧,٤٠٣,٦٤٩
٤١,٣٠٠,٥٥٥	٤٢,٣٥٦,٩١١
١,٨٦٨,٣٣٣	١,٥٣٦,٧٢٤
٢٩,٧١٣,٣٧١	٣٢,٥٩٧,٢٩٧
<u>١٠٧,٨٣٢,٤٧٥</u>	<u>١٢٣,٨٩٤,٥٨١</u>

ذمم تجارية دائنة  
توزيعات أرباح غير مدفوعة  
دفعات مقدمة من العملاء  
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

## ١٥- الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
٨٦,١٢٥,٨٤٢	٨٢,٥٥٥,٨٣٣	٢٧,١٢٤,٨١٤	٢٦,٠١٢,٢٠٤
١٠٣,٩٤٤,٨٢٩	٨٧,٥٣٢,٧٠٦	٣٧,١٧١,٧٦٩	٣١,٠١٤,٠٢٠
<u>١٩٠,٠٧٠,٦٧١</u>	<u>١٧٠,٠٨٨,٥٣٩</u>	<u>٦٤,٢٩٦,٥٨٣</u>	<u>٥٧,٠٢٦,٢٢٤</u>

مبيعات محلية  
مبيعات خارجية

## ١٦- إيرادات إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
(١,٤٨٦,٤٥٦)	(١,٠٨٣,٧٠٧)	٢,٩٧٤,٠٣١	(١,١٠٨,٤٦٩)
(٧٣,٩١١)	(١,٥٧٣,٩٩٨)	(٣٠٨,١٥٤)	٥٤٩,٩٠٣
١٠,٤٨٥,٦٣٤	١٣,١٨٢,٠١٨	٢٧٢,٤٨١	١٦٦,٥٧٨
٢٦,١٩٩	٢٤,٥١٧	٥,١٣٩	٥,١٧٤
<u>٨,٩٥١,٤٦٦</u>	<u>١٠,٥٤٨,٨٣٠</u>	<u>٢,٩٤٣,٤٩٧</u>	<u>(٣٨٤,٨١٤)</u>

(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات  
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
أرباح/(خسائر) من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة  
من خلال الأرباح أو الخسائر  
إيرادات توزيعات أرباح  
إيرادات فوائد

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

## ١٧- الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٦,١٣٣,٥٧٦	١٣,٩١٠,٩٢٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)	٤٨٩,٩٨١	الربح/(الخسارة) للفترة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٣٢	٠,٠٢٨	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠١	الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

## ١٨- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): توزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥١ مليون درهم).

## ١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة و/أو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائها وأعضاء الإدارة الرئيسيين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لا يوجد أي معاملات مع أطراف ذات علاقة ما عدا تلك المذكورة أدناه (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء).

## تعويض موظفي الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٦٤,٨٩٨	٥٠٨,٤٩٧	١٢٤,٦٩٩	١٤٣,٥٩٩	منافع قصيرة الأجل

## ٢٠- التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٦٥١,٠١٦	١,٨٥٧,٦٥٧	إعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	خطابات ضمان
٤,٩٦١,٢٥٠	--	التزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

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

## ٢١- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه 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 افتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو لإجراء صفقة بشروط مجففة.

### القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقارنة بقيمتها العادلة.

### أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

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

### القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
				درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	٢٦٠,٦٢٠,٣٣٤	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٢,٠١٠,٦٣٠	٣,٠٩٣,٠٠٥	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٣,٨٣٧,٩٣٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
						أوراق ملكية مدرجة

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

## ٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة الملاحظة للقيمة 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 للموجودات والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (كالمستمدة من الأسعار على سبيل المثال).

المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاه من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦٠,٦٢٠,٣٣٤	--	--	٢٦٠,٦٢٠,٣٣٤	أسهم مدرجة
٣,٠٩٣,٠٠٥	٣,٠٩٣,٠٠٥	--	--	أسهم غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣,٨٣٧,٩٣٠	--	--	٣٣,٨٣٧,٩٣٠	أسهم مدرجة
٢٩٧,٥٥١,٢٦٩	٣,٠٩٣,٠٠٥	--	٢٩٤,٤٥٨,٢٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من  
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	--	--	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	أسهم مدرجة
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٠١٠,٦٣٠	--	--	أسهم غير المدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥	أسهم مدرجة
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	٢,٠١٠,٦٣٠	--	٣٠٦,١٩٧,٤٩٧	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

إن الحركة على المستوى الثالث في الموجودات المالية كانت نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض  
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ٢٢ - معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع الإسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والإسمنتية وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنك.

٢٠١٧		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٢٠١٨		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١٩٠,٠٧٠,٦٧١	--	١٩٠,٠٧٠,٦٧١	١٧٠,٠٨٨,٥٣٩	--	١٧٠,٠٨٨,٥٣٩	١٩٠,٠٧٠,٦٧١	--
١٦,١٣٣,٥٧٦	٨,٩٥١,٤٦٦	٧,١٨٢,١١٠	١٣,٩١٠,٩٢٧	١٠,٥٤٨,٨٣٠	٣,٣٦٢,٠٩٧	١٦,١٣٣,٥٧٦	٨,٩٥١,٤٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨							
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٠٩١,٥٧٤,٣٨١	٣٣٠,٦٠٩,٣٦٧	٧٦٠,٩٦٥,٠١٤	١,٠٥٠,٨٠٥,١٦٥	٣١١,٨٢٦,٢٨١	٧٣٨,٩٧٨,٨٨٤	١,٠٩١,٥٧٤,٣٨١	٣٣٠,٦٠٩,٣٦٧
١٠,٩٤٤,٦٩٥			٤,٥٧٢,١٥٨			١٠,٩٤٤,٦٩٥	
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦			١,٠٥٥,٣٧٧,٣٢٣			١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	--	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣٠٥,٥٦٨,٤٤٤	--	٣٠٥,٥٦٨,٤٤٤	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	--

إيرادات القطاع

نتائج القطاع

موجودات القطاع

موجودات غير مصنفة

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

## ٢٣ - الأحداث اللاحقة

وفقاً لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS / KH / 411/2018 بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، تؤكد المجموعة أنها لا تملك أي استثمارات مباشرة أو غير مباشرة في أبراج القابضة، أبراج لإدارة الاستثمارات المحدودة و/أو صناديق الإستثمار أو المشاريع المتعلقة بها.

## ٢٤ - نتائج موسمية

تشتمل إيرادات إستثمارات على إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١٣,١٨٢,٠١٨ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٠,٤٨٥,٦٣٤ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

## ٢٥ - اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة من لجنة التدقيق بناءً على التخويل الممنوح من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨.