

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| صفحة   | جدول المحتويات                          |
|--------|---|
| ١      | تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية |
| ٢      | بيان المركز المالي الموجز               |
| ٣      | بيان الدخل الموجز (غير مدقق)            |
| ٤      | بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)     |
| ٥      | بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز  |
| ٦      | بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق) |
| ٧ - ٢٥ | 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 يونيو ٢٠١٧ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة الستة 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

٢ أغسطس ٢٠١٧

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم | إيضاحات   |
|-------------------------------------|--|---|
|                                     |  | الموجودات   |
|                                     |  | الموجودات غير المتداولة   |
| ٧٧٦,٩١٤,٩٠٢                         | ٧٨٥,٥٩٤,٠٥٥                            | ٥ ممتلكات، آلات ومعدات  |
| ٨,٢٥٣,٧٢٥                           | ٨,٢٥٣,٧٢٥                              | ٦ إستثمارات في ممتلكات  |
| ٥,٥٠٠,٠٠٠                           | ٥,٥٠٠,٠٠٠                              | ٦ ذمم تجارية مدينة وأخرى  |
| ٤٠,٠٣٢,٢٤٣                          | ٣٩,٧١٩,٤١١                             | ٧ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى                        |
| ٨٣٠,٧٠٠,٨٧٠                         | ٨٣٩,٠٦٧,١٩١                            | مجموع الموجودات غير المتداولة   |
|                                     |  | الموجودات المتداولة   |
| ١٨٣,٢١٤,٦٥٦                         | ١٨٧,٥٢٤,٩٦٥                            | ٨ بضاعة   |
| ١٤٥,٧٤٩,٣٧٤                         | ١٥٧,٢١٥,٩٧٩                            | ٦ ذمم تجارية مدينة وأخرى  |
| ٥٣,٤٠٦,٠٠٤                          | ٥٣,٤٤٧,٩٠٢                             | ٧ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                              |
| ١٦٦,٣٩٨,٨٧٨                         | ٧٥,٥٥٣,١٤٩                             | ٩ أرصدة لدى البنوك والنقد   |
| ٥٤٨,٧٦٨,٩١٢                         | ٤٧٣,٧٤١,٩٩٥                            | مجموع الموجودات المتداولة   |
| ١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢                       | ١,٣١٢,٨٠٩,١٨٦                          | مجموع الموجودات   |
|                                     |  | حقوق المساهمين والمطلوبات   |
|                                     |  | رأس المال والإحتياطيات  |
| ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠                         | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠                            | ١٠ رأس المال  |
| (٤٥١,٢٤٨)                           | (٤٥١,٢٤٨)                              | ١٠ أسهم الخزينة   |
| ٤٨٧,٠٩٧,٦١٢                         | ٤٥٢,٠٩٧,٦١٢                            | ١١ إحتياطيات  |
| (١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)                       | (١٧٣,٨٤٨,٠٨٢)                          | ٧ التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٥٠,٤٧٠,٩٦٥                          | ٢٣,١٥٧,٥١١                             | أرباح مستبقاه   |
| ١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥                       | ١,١٢٢,٠٥٢,٦١٣                          | مجموع حقوق المساهمين  |
|                                     |  | المطلوبات غير المتداولة   |
| ١١,٤٢٦,٧٦٠                          | ١١,٣٤٥,٦٦٩                             | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين  |
| ٤٦,٢٧٥,٢٨٠                          | ٣١,٠٧٤,١٣٠                             | ١٢ مطلوبات عقد ايجار تمويلي   |
| ٥٧,٧٠٢,٠٤٠                          | ٤٢,٤١٩,٧٩٩                             | مجموع المطلوبات غير المتداولة   |
|                                     |  | المطلوبات المتداولة   |
| ٢٩,٥٥٧,١٤٩                          | ٣٠,١٠٧,٥٦٦                             | ١٢ مطلوبات عقد ايجار تمويلي   |
| ١٠٦,٩١٨,٨٩٨                         | ١١٨,٢٢٩,٢٠٨                            | ١٣ ذمم تجارية دائنة وأخرى   |
| ١٣٦,٤٧٦,٠٤٧                         | ١٤٨,٣٣٦,٧٧٤                            | مجموع المطلوبات المتداولة   |
| ١٩٤,١٧٨,٠٨٧                         | ١٩٠,٧٥٦,٥٧٣                            | مجموع المطلوبات   |
| ١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢                       | ١,٣١٢,٨٠٩,١٨٦                          | 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |               | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |               | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |      | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |      | إيضاحات                         |
|--|---------------|--|---------------|--|------|--|------|---------------------------------|
| درهم                                       | درهم          | درهم                                       | درهم          | درهم   | درهم | درهم   | درهم |                                 |
| ٢٩٩,٦٤٧,٣٤٣                                | ٢٧١,٤٥٢,١٦٦   | ١٥٨,٠٨٧,٦١١                                | ١٤٦,٨٩٨,٨٢٢   | ١٤   |      |  |      | الإيرادات                       |
| (٢٤٥,٩٤٧,٤٦٧)                              | (٢٣٦,٤٥٢,٧٥٢) | (١٣٣,٢٧٤,٦١٧)                              | (١٢٤,٧٥٢,٧٧٨) |  |      |  |      | تكلفة المبيعات                  |
| ٥٣,٦٩٩,٨٧٦                                 | ٣٤,٩٩٩,٤١٤    | ٢٤,٨١٢,٩٩٤                                 | ٢٢,١٤٦,٠٤٤    |  |      |  |      | إجمالي الربح                    |
| ٣,٤٣٢,٦٩٥                                  | ٤,١٣٣,٧٦٤     | ١,٥٩٢,٦٨١                                  | ٢,٢٩٠,٧٥٤     |  |      |  |      | إيرادات تشغيلية أخرى            |
| (٢٤,٣٨٥,٣٤١)                               | (٢١,٤٣٤,٨٧٥)  | (١٤,٠٩٥,٨٧١)                               | (٩,٧١٥,٣٤١)   |  |      |  |      | مصاريف عمومية، إدارية<br>وبيعية |
| (١٣,٤٥٠,٩٤٠)                               | ٤,٨٦٣,٦١٩     | ٢,٢٥١,١٢٤                                  | (٦٣٣,٨١٣)     | ١٥   |      |  |      | (خسائر)/ إيرادات إستثمارات      |
| (١,٥٣٨,١٨٥)                                | (١,١٨٥,٨٢١)   | (٨٦١,٣٤٣)                                  | (٥٦٧,٩٢٤)     |  |      |  |      | تكاليف التمويل                  |
| (١٤,٩٨٢)                                   | ٣٣٣,١٠٠       | ٥١,١٣٠                                     | ٧١,٧٧٩        |  |      |  |      | إيرادات/(خسائر) أخرى            |
| ١٧,٧٤٣,١٢٣                                 | ٢١,٧٠٩,٢٠١    | ١٣,٧٥٠,٧١٥                                 | ١٣,٥٩١,٤٩٩    |  |      |  |      | الربح للفترة                    |
| ٠,٠٢                                       | ٠,٠٣          | ٠,٠٢                                       | ٠,٠٢          | ١٦   |      |  |      | الربح الأساسي للسهم الواحد      |

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦   |  | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |  | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |  | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| درهم   |  | درهم                                       |  | درهم   |  | درهم   |  |
| ١٧,٧٤٣,١٢٣   |  | ٢١,٧٠٩,٢٠١                                 |  | ١٣,٧٥٠,٧١٥                                   |  | ١٣,٥٩١,٤٩٩                                   |  |
| الربح للفترة   |  |  |  |  |  |  |  |
| بنود الدخل الشامل الأخرى:  |  |  |  |  |  |  |  |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر   |  |  |  |  |  |  |  |
| الخسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (النقص)/ الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |  |  |  |  |  |  |  |
| (٢,٥١٦)  |  | (٣٦٤,٩٧٣)                                  |  | --   |  | (٦,١٨٠)                                      |  |
| ٢٨٠,٣١٥  |  | (٩٢٥,٦٢٨)                                  |  | ٨٠٧,٤٦٢                                      |  | (٢,١٥٣,٩٥٦)                                  |  |
| ٢٧٧,٧٩٩  |  | (١,٢٩٠,٦٠١)                                |  | ٨٠٧,٤٦٢                                      |  | (٢,١٦٠,١٣٦)                                  |  |
| ١٨,٠٢٠,٩٢٢   |  | ٢٠,٤١٨,٦٠٠                                 |  | ١٤,٥٥٨,١٧٧                                   |  | ١١,٤٣١,٣٦٣                                   |  |
| 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 الموجز  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| التغيرات المتراكمة في<br>القيمة العادلة للإستثمارات<br>من خلال بنود المحل | أرباح مستبقاه<br>درهم | المجموع<br>درهم | التغيرات المتراكمة في<br>القيمة العادلة للإستثمارات<br>من خلال بنود المحل<br>الشمائل الأخرى<br>درهم | احتياطيات<br>درهم | أسهم الخزينة<br>درهم | رأس المال<br>درهم |
|---|-----------------------|-----------------|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| ١٦٨,١٨٤,٦٥٠)  | ٦٠,٨٧٧,٦٣٩            | ١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢   | (١٦٨,١٨٤,٦٥٠)   | ٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣       | ---                  | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠       |
| ---   | ١٧,٧٤٣,١٢٣            | ١٧,٧٤٣,١٢٣      | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| ٢٨٠,٣١٥   | (٢,٥١٦)               | ٢٧٧,٧٩٩         | ٢٨٠,٣١٥   | ---               | ---                  | ---               |
| ٢٨٠,٣١٥   | ١٧,٧٤٠,٦٠٧            | ١٨,٠٢٠,٩٢٢      | ٢٨٠,٣١٥   | ---               | ---                  | ---               |
| ---   | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠            | ---             | ---   | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠)      | ---                  | ---               |
| ---   | (١,٥٩٨,٠٠٠)           | (١,٥٩٨,٠٠٠)     | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| ---   | (٧٣,٨٩٨,٧١٤)          | (٧٣,٨٩٨,٧١٤)    | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| (١٦٧,٩٠٤,٣٣٥)   | ٢٨,١٢١,٥٣٢            | ١,١٥٨,٣٨٨,٤٩٠   | (١٦٧,٩٠٤,٣٣٥)   | ٤٧٧,٠٧٤,٤٧٣       | ---                  | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠       |
| (١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)   | ٥٠,٤٧٠,٩٦٥            | ١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥   | (١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)   | ٤٨٧,٠٩٧,٦١٢       | (٤٥١,٢٤٨)            | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠       |
| ---   | ٢١,٧٠٩,٢٠١            | ٢١,٧٠٩,٢٠١      | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| (٩٢٥,٦٢٨)   | (٣٦٤,٩٧٣)             | (١,٢٩٠,٦٠١)     | (٩٢٥,٦٢٨)   | ---               | ---                  | ---               |
| (٩٢٥,٦٢٨)   | ٢١,٣٤٤,٢٢٨            | ٢٠,٤١٨,٦٠٠      | (٩٢٥,٦٢٨)   | ---               | ---                  | ---               |
| ---   | ٣٥,٠٠٠,٠٠٠            | ---             | ---   | (٣٥,٠٠٠,٠٠٠)      | ---                  | ---               |
| ---   | (١,٥٩٨,٠٠٠)           | (١,٥٩٨,٠٠٠)     | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| ---   | (٨٢,٠٥٩,٦٨٢)          | (٨٢,٠٥٩,٦٨٢)    | ---   | ---               | ---                  | ---               |
| (١٧٣,٨٤٨,٠٨٢)   | ٢٣,١٥٧,٥١١            | ١,١٢٢,٠٥٢,٦١٣   | (١٧٣,٨٤٨,٠٨٢)   | ٤٥٢,٠٩٧,٦١٢       | (٤٥١,٢٤٨)            | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠       |

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٢٠١٧         |   |
|--|--------------|---|
| درهم                                       | درهم         |   |
| ١٧,٧٤٣,١٢٣                                 | ٢١,٧٠٩,٢٠١   | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية  |
| ٢٧,٤١٥,٩١٣                                 | ٢٥,١٣٤,٧١٢   | الربح للفترة  |
| ١,٥٣٨,١٨٥                                  | ١,١٨٥,٨٢١    | التعديلات :   |
| ٥١٦,٠٠٠                                    | ٣٦٠,٠٠٠      | إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات  |
| ١٩,١٠٥,١٦١                                 | (١٥٧,٧٦٠)    | تكاليف التمويل  |
| --   | ٣٢,٨٤٧       | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين  |
| (٥,٦٥٤,٢٢١)                                | (٤,٧٣٨,٧٠٦)  | (أرباح)/خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٦٠,٦٦٤,١٦١                                 | ٤٣,٥٢٦,١١٥   | خسائر من بيع إستثمارات في أوراق مالية   |
| (٢٧,٨١٧,٦٢٧)                               | (١١,٤٦٦,٦٠٥) | إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح  |
| ٤٠,٦١٩,٢٢٥                                 | (٤,٣١٠,٣٠٩)  | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية       |
| (٢,٦٦١,١٠٣)                                | ٧,٥٦٨,٧٤٨    | الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى (الزيادة)/النقص في البضاعة                    |
| ٧٠,٨٠٤,٦٥٦                                 | ٣٥,٣١٧,٩٤٩   | الزيادة/النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى   |
| (٦١٥,٩٦٣)                                  | (٤٤١,٠٩١)    | النقد الناتج من العمليات  |
| ١,٥٣٨,١٨٥                                  | (١,١٨٥,٨٢١)  | تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين   |
| ٦٨,٦٥٠,٥٠٨                                 | ٣٣,٦٩١,٠٣٧   | تكاليف التمويل المدفوعة   |
| (٣٤,٢٢٦,٤٩٢)                               | (٣٣,٨١٣,٨٦٥) | صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية   |
| --   | (٥٤٠,٩٢٦)    | التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية  |
| (١,٨٥٥,٧٨٧)                                | (٣,٤٠٤,٢٩٦)  | شراء ممتلكات، آلات ومعدات   |
| ٩٢٠,٦٣٢                                    | ٣,٠٥٠,٤٦٨    | شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                       |
| --   | ٤٩,٠٠٠,٠٠٠   | شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى                 |
| ٣,٨٣٤,٨٠٩                                  | ٣,٤٨٨,٣٨٢    | متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية                                     |
| ١,٨١٩,٤١٢                                  | ١,٢٥٠,٣٢٤    | النقص في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور                        |
| (٢٩,٥٠٧,٤٢٦)                               | ١٩,٠٣٠,٠٨٧   | توزيعات أرباح مقبوضة  |
| (١,٥٩٨,٠٠٠)                                | (١,٥٩٨,٠٠٠)  | فوائد مقبوضة  |
| (١٤,٢١١,٤٨١)                               | (١٤,٦٥٠,٧٣٣) | صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية                         |
| (٦٧,٩٣٥,٥٣١)                               | (٧٨,٣١٨,١٢٠) | التدفقات النقدية من العمليات التمويلية  |
| (٨٣,٧٤٥,٠١٢)                               | (٩٤,٥٦٦,٨٥٣) | مكافأة اعضاء مجلس الادارة المدفوعة  |
| (٤٤,٦٠١,٩٣٠)                               | (٤١,٨٤٥,٧٢٩) | صافي الحركة على عقد إيجار تمويلي  |
| ٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨                                | ٩٩,٣٩٨,٨٧٨   | توزيعات أرباح مدفوعة  |
| ١٧٦,٢٠٢,٤٩٨                                | ٥٧,٥٥٣,١٤٩   | صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية                                       |
|  |              | صافي النقد في الفترة وما يعادله خلال الفترة                                     |
|  |              | النقد وما يعادله في بداية الفترة  |
|  |              | النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ٩)                                      |

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ١- معلومات عامة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ٩ للمرة الأولى

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بإيضاحات إضافية لمحااسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ٩ للمرة الأولى

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

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

١ يناير ٢٠١٨ النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

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

## إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

تطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- 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 الاعتراف 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.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

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 المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧،

١ يناير ٢٠١٨

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

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

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

١ يناير ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٨

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

تم تأجيل تاريخ التطبيق  
إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين. يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

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

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

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

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

٣-١ أساس الإعداد

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

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

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

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

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قرائتها الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١ أساس الإعداد "تتمة"

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمتلكات، الآلات والمعدات، الإستثمارات في الأوراق المالية والاستثمارات 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 للاستخدام 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.

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 الكنكر |
| ٣       | أجهزة حاسوب               |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات المقتناه بهدف تحقيق عوائد إجاريه 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.

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 الإعتراف 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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

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

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

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

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

#### ٥- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٣,٨١٣,٨٦٥ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣٤,٢٢٦,٤٩٢ درهم)، وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٥,١٣٤,٧١٢ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٧,٤١٥,٩١٣ درهم).

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤٨٩,٠٣٤,٢٥٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٧٨,٠١٦,٧٧٢ درهم).



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

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.

## ٦- ذمم تجارية مدينة وأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |  |
|-------------------------------------|--|--|
| ١٢٣,٥٠٣,٦٩٧                         | ١٣٦,٩٩٩,٣٢١                            | ذمم تجارية مدينة                                       |
| ٢١,٧٤٥,٦٧٧                          | ١٩,٧١٦,٦٥٨                             | ذمم مدينة أخرى   |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠                           | ٦,٠٠٠,٠٠٠                              | ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة               |
| ١٥١,٢٤٩,٣٧٤                         | ١٦٢,٧١٥,٩٧٩                            |  |
| (٥,٥٠٠,٠٠٠)                         | (٥,٥٠٠,٠٠٠)                            | ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة تستحق بعد سنة |
| ١٤٥,٧٤٩,٣٧٤                         | ١٥٧,٢١٥,٩٧٩                            |  |

تعتبر مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٢٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١٤ مليون درهم) مغطاة بالكامل بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

## ٧- إستثمارات في أوراق مالية

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |                                    |
|-------------------------------------|--|------------------------------------|
| ٣٧,٩٥٠,٩٨٣                          | ٣٧,٦٣٨,١٦١                             | مدرجة - بالقيمة العادلة            |
| ٢,٠٨١,٢٦٠                           | ٢,٠٨١,٢٥٠                              | غير مدرجة - بالقيمة العادلة        |
| ٤٠,٠٣٢,٢٤٣                          | ٣٩,٧١٩,٤١١                             |                                    |
| ٦٠٧,٥٠٠                             | ٥٥٦,١٠٠                                | في دولة الإمارات العربية المتحدة   |
| ٣٩,٤٢٤,٧٤٣                          | ٣٩,١٦٣,٣١١                             | في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى |
| ٤٠,٠٣٢,٢٤٣                          | ٣٩,٧١٩,٤١١                             |                                    |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٧- إستثمارات في أوراق مالية "تتمة"

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

تم اظهار التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٧٣,٨٤٨,٠٨٢ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٢,٩٢٢,٤٥٤ درهم (مدقق)) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |
|-------------------------------------|--|
| ٥٣,٤٠٦,٠٠٤                          | ٥٣,٤٤٧,٩٠٢                             |
| ٢٩,٢١٣,١٩٦                          | ٢٧,٧٥٨,١٧٨                             |
| ٢٤,١٩٢,٨٠٨                          | ٢٥,٦٨٩,٧٢٤                             |
| ٥٣,٤٠٦,٠٠٤                          | ٥٣,٤٤٧,٩٠٢                             |

مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة  
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

## ٨- بضاعة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |
|-------------------------------------|--|
| ٩,٠٥٣,٥٥٠                           | ٥,٦٢٩,٩٩٢                              |
| ١٥,٨٧٥,٥٣٩                          | ١٣,٦٣٩,٥٤٥                             |
| ٧,٤٤٦,٢٩٥                           | ٢٤,٢١٩,٢١٧                             |
| ٢٢,٢٩١,٤٣٨                          | ١٨,٠٥٥,٣٧٧                             |
| ٥٤,٦٦٦,٨٢٢                          | ٦١,٥٤٤,١٣١                             |
| ١٢٥,٢٤٣,٩٤٢                         | ١٢٥,٣٦٣,٧٢٠                            |
| ٢١,١٢٣,٣٥٣                          | ١٨,٤٢٢,٣٥٢                             |
| ٣٨٢,٣٥٩                             | ٣٩٦,٥٨٢                                |
| ١٤٦,٧٤٩,٦٥٤                         | ١٤٤,١٨٢,٦٥٤                            |
| (١٨,٢٠١,٨٢٠)                        | (١٨,٢٠١,٨٢٠)                           |
| ١٢٨,٥٤٧,٨٣٤                         | ١٢٥,٩٨٠,٨٣٤                            |
| ١٨٣,٢١٤,٦٥٦                         | ١٨٧,٥٢٤,٩٦٥                            |

بضاعة جاهزة

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

أكياس، وقود وزيوت

قطع غيار - قسم الصيانة

مواد إستهلاكية

أدوات

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٩- أرصدة لدى البنوك و النقد

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |  |
|-------------------------------------|--|--|
| ٣٦,٠٦٣                              | ٢٢٠,٥٧٢                                | نقد في الصندوق                                 |
| ٨,٥٨٤,٣٠٧                           | ٥,٠٠٩,٠٤٧                              | أرصدة لدى البنوك:                              |
| ٥,٢٧٨,٥٠٨                           | ٩,٣١٣,٢٨٠                              | حسابات جارية                                   |
| ١٥٢,٥٠٠,٠٠٠                         | ٦١,٠١٠,٢٥٠                             | ودائع تحت الطلب                                |
| ١٦٦,٣٦٢,٨١٥                         | ٧٥,٣٣٢,٥٧٧                             | ودائع قصيرة الأجل                              |
| ١٦٦,٣٩٨,٨٧٨                         | ٧٥,٥٥٣,١٤٩                             | مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد                 |
| (٦٧,٠٠٠,٠٠٠)                        | (١٨,٠٠٠,٠٠٠)                           | يطرح: ودائع لأجل تزيد فترة استحقاقها عن ٣ أشهر |
| ٩٩,٣٩٨,٨٧٨                          | ٥٧,٥٥٣,١٤٩                             | النقد و ما يعادله                              |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |                                 |
|-------------------------------------|--|---------------------------------|
| ١٦٢,٦٨٢,٨٦٥                         | ٦٩,٥٠٥,١٧٥                             | أرصدة لدى البنوك مودعة في:      |
| ٣,٦٧٩,٩٥٠                           | ٥,٨٢٧,٤٠٢                              | دولة الإمارات العربية المتحدة   |
| ١٦٦,٣٦٢,٨١٥                         | ٧٥,٣٣٢,٥٧٧                             | دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى |

## ١٠- رأس المال

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |  |
|-------------------------------------|--|--|
| ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠                         | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠                            | رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:             |
|                                     |  | ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ١١- إحتياطات

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

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

## ١٢- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ١٢- مطلوبات عقد ايجار تمويلي "تتمة"

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

| القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار |  | الحد الأدنى لدفعات الإيجار          |  |  |
|---|--|-------------------------------------|--|--|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم       | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |  |
| ٢٩,٥٥٧,١٤٩                                | ٣٠,١٠٧,٥٦٦                             | ٣١,٧٨٢,١٠١                          | ٣١,٧٨٢,١٠١                             | تستحق خلال سنة                                 |
| ٤٦,٢٧٥,٢٨٠                                | ٣١,٠٧٤,١٣٠                             | ٤٧,٦٧٣,١٥٢                          | ٣١,٧٨٢,١٠١                             | تستحق خلال السنة الثانية وحتى<br>السنة الخامسة |
| ٧٥,٨٣٢,٤٢٩                                | ٦١,١٨١,٦٩٦                             | ٧٩,٤٥٥,٢٥٣                          | ٦٣,٥٦٤,٢٠٢                             |  |
| --  | --                                     | (٣,٦٢٢,٨٢٤)                         | (٢,٣٨٢,٥٠٦)                            | يطرح: تكاليف التمويل المشتملة                  |
| ٧٥,٨٣٢,٤٢٩                                | ٦١,١٨١,٦٩٦                             | ٧٥,٨٣٢,٤٢٩                          | ٦١,١٨١,٦٩٦                             |  |

متضمنة في بيان المركز المالي الموجز كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |  |
|-------------------------------------|--|--|
| ٢٩,٥٥٧,١٤٩                          | ٣٠,١٠٧,٥٦٦                             | الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي     |
| ٤٦,٢٧٥,٢٨٠                          | ٣١,٠٧٤,١٣٠                             | الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي |
| ٧٥,٨٣٢,٤٢٩                          | ٦١,١٨١,٦٩٦                             |  |

## ١٣- ذمم تجارية دائنة وأخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(مدقق)<br>درهم | ٣٠ يونيو<br>٢٠١٧<br>(غير مدقق)<br>درهم |                          |
|-------------------------------------|--|--------------------------|
| ٤٤,٠٣٧,٧٥٢                          | ٥٧,٥٩٤,٩٧٦                             | ذمم تجارية دائنة         |
| ٢٤,٨٧٨,٣٢٣                          | ٢٨,٦١٩,٨٨٥                             | توزيعات أرباح غير مدفوعة |
| ٣٣,٢٥٧,٨٧٥                          | ٢٥,٤٩٣,٢٣٩                             | مصاريف مستحقة            |
| ٤,٧٤٤,٩٤٨                           | ٦,٥٢١,١٠٨                              | ذمم دائنة أخرى           |
| ١٠٦,٩١٨,٨٩٨                         | ١١٨,٢٢٩,٢٠٨                            |                          |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ١٤ - الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                    | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                    |               |
|---------------------------------------|--------------------|---|--------------------|---------------|
| ٢٠١٦                                  | ٢٠١٧               | ٢٠١٦                                    | ٢٠١٧               |               |
| (غير مدقق)                            | (غير مدقق)         | (غير مدقق)                              | (غير مدقق)         |               |
| درهم                                  | درهم               | درهم                                    | درهم               |               |
| ٦٨,٢٦٦,٩٢٣                            | ٨٤,٥٤٣,٨٧١         | ٣٢,٢٦٥,٧٩٩                              | ٤٦,٧٨٤,١٧٠         | مبيعات محلية  |
| ٢٣١,٣٨٠,٤٢٠                           | ١٨٦,٩٠٨,٢٩٥        | ١٢٥,٨٢١,٨١٢                             | ١٠٠,١١٤,٦٥٢        | مبيعات خارجية |
| <u>٢٩٩,٦٤٧,٣٤٣</u>                    | <u>٢٧١,٤٥٢,١٦٦</u> | <u>١٥٨,٠٨٧,٦١١</u>                      | <u>١٤٦,٨٩٨,٨٢٢</u> |               |

## ١٥ - (خسائر)/إيرادات إستثمارات

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                  | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                  |   |
|---------------------------------------|------------------|---|------------------|---|
| ٢٠١٦                                  | ٢٠١٧             | ٢٠١٦                                    | ٢٠١٧             |   |
| (غير مدقق)                            | (غير مدقق)       | (غير مدقق)                              | (غير مدقق)       |   |
| درهم                                  | درهم             | درهم                                    | درهم             |   |
| (١٩,١٠٥,١٦١)                          | ١٥٧,٧٦٠          | (١,١٤٠,٣١٦)                             | (٢,٦٠٨,٤٤٨)      | (خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات        |
| ---                                   | (٣٢,٨٤٧)         | ---                                     | (٦,٠٩٦)          | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  |
| ٣,٨٣٤,٨٠٩                             | ٣,٤٨٨,٣٨٢        | ٢,١٩٤,٤٢٧                               | ١,٦٢٤,٥٣٧        | الخسارة من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية |
| ١,٨١٩,٤١٢                             | ١,٢٥٠,٣٢٤        | ١,١٩٧,٠١٣                               | ٣٥٦,١٩٤          | إيرادات توزيعات أرباح                       |
| <u>(١٣,٤٥٠,٩٤٠)</u>                   | <u>٤,٨٦٣,٦١٩</u> | <u>٢,٢٥١,١٢٤</u>                        | <u>(٦٣٣,٨١٣)</u> | إيرادات فوائد                               |

## ١٦ - الربح الأساسي للسهم الواحد

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                    | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                    |                                   |
|---------------------------------------|--------------------|---|--------------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٦                                  | ٢٠١٧               | ٢٠١٦                                    | ٢٠١٧               |                                   |
| (غير مدقق)                            | (غير مدقق)         | (غير مدقق)                              | (غير مدقق)         |                                   |
| ١٧,٧٤٣,١٢٣                            | ٢١,٧٠٩,٢٠١         | ١٣,٧٥٠,٧١٥                              | ١٣,٥٩١,٤٩٩         | الربح للفترة (درهم)               |
| <u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>                    | <u>٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠</u> | <u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>                      | <u>٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم        |
| <u>٠,٠٢</u>                           | <u>٠,٠٣</u>        | <u>٠,٠٢</u>                             | <u>٠,٠٢</u>        | الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم) |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ١٧- توزيعات أرباح

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

## ١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |            |   |
|---------------------------------------|------------|---|------------|---|
| ٢٠١٦                                  | ٢٠١٧       | ٢٠١٦                                    | ٢٠١٧       |   |
| (غير مدقق)                            | (غير مدقق) | (غير مدقق)                              | (غير مدقق) |   |
| درهم                                  | درهم       | درهم                                    | درهم       |   |
|                                       |            |   |            | مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان |
| ٥٣٦,٨١٥                               | ٧٣١,٢٥٠    | ٢٤٨,١٧٠                                 | --         |   |
| ١,٥٩٨,٠٠٠                             | ١,٥٩٨,٠٠٠  | ١,٥٩٨,٠٠٠                               | ١,٥٩٨,٠٠٠  | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                 |

## ١٩- إلتزامات ومطلوبات محتملة

| ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو   |                  |
|-----------|------------|------------------|
| ٢٠١٦      | ٢٠١٧       |                  |
| (مدقق)    | (غير مدقق) |                  |
| درهم      | درهم       |                  |
| ٣,٤٩٣,٤٤٩ | ٥,٧٨٧,٢٩٠  | إعتمادات مستندية |
| ٢٠٠,٠٠٠   | ٢٠٠,٠٠٠    | خطابات ضمان      |

## ٢٠- معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمه"

٢٠ - معلومات قطاعية "تتمه"

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |              | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |               | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |               |
|---|--------------|---|---------------|---|---------------|
| المجموع                                   | إستثمارات    | تصنيع                                     | المجموع       | إستثمارات                                 | تصنيع         |
| (غير مدقق)                                | (غير مدقق)   | (غير مدقق)                                | (غير مدقق)    | (غير مدقق)                                | (غير مدقق)    |
| درهم                                      | درهم         | درهم                                      | درهم          | درهم                                      | درهم          |
| ٢٩٩,٦٤٧,٣٤٣                               | --           | ٢٩٩,٦٤٧,٣٤٣                               | ٢٧١,٤٥٢,١٦٦   | --  | ٢٧١,٤٥٢,١٦٦   |
| ١٧,٧٤٣,١٢٣                                | (١٣,٤٥٠,٩٤٠) | ٣١,١٩٤,٠٦٣                                | ٢١,٧٠٩,٢٠١    | ٤,٨٦٣,٦١٩                                 | ١٦,٨٤٥,٥٨٢    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                            |              | ٣٠ يونيو ٢٠١٧                             |               |   |               |
| المجموع                                   | إستثمارات    | تصنيع                                     | المجموع       | إستثمارات                                 | تصنيع         |
| (مدقق)                                    | (مدقق)       | (مدقق)                                    | (غير مدقق)    | (غير مدقق)                                | (غير مدقق)    |
| درهم                                      | درهم         | درهم                                      | درهم          | درهم                                      | درهم          |
| ١,٣٧٠,٨٤٩,٤١٢                             | ٢٦٤,٩٧٠,٤٨٠  | ١,١٠٥,٨٧٨,٩٣٢                             | ١,٣٠٧,٥٧٩,٥٦٧ | ١٧٧,٧٤٤,٥٦٨                               | ١,١٢٩,٨٣٤,٩٩٩ |
| ٨,٦٢٠,٣٧٠                                 | --           | --  | ٥,٢٢٩,٦١٩     | --  | --            |
| ١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢                             | --           | --  | ١,٣١٢,٨٠٩,١٨٦ | --  | --            |
| ١٩٤,١٧٨,٠٨٧                               | --           | ١٩٤,١٧٨,٠٨٧                               | ١٩٠,٧٥٦,٥٧٣   | --  | ١٩٠,٧٥٦,٥٧٣   |
|   |              | موجودات القطاع                            |               | موجودات غير موزعة                         |               |
|   |              | نتائج القطاع                              |               | إجمالي الموجودات                          |               |
|   |              | إيرادات القطاع                            |               | مطلوبات القطاع                            |               |

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٢١- قياس القيمة العادلة

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

### القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

### أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

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

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

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

| العلاقة بين المدخلات  | الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة | مدخلات هامة غير قابلة للرصد | أساليب التقييم والمداخلات الرئيسية   | التسلسل الهرمي للقيمة العادلة | القيمة العادلة كما في |                 | الموجودات المالية  |
|---|----------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|-----------------|--|
|   |                                  |                             |  |                               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  |  |
|   |                                  |                             |  |                               | ألف درهم (غير مدقق)   | ألف درهم (مدقق) | إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى     |
| لا ينطبق  | لا يوجد                          | لا يوجد                     | أسعار العرض في الأسواق النشطة  | المستوى الأول                 | ٣٧,٦٣٨                | ٣٧,٩٥١          |  |
| كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة | لا يوجد                          | صافي قيمة الموجودات         | 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 | المستوى الثالث                | ٢,٠٨١                 | ٢,٠٨١           | إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| لا ينطبق  | لا يوجد                          | لا يوجد                     | أسعار العرض في الأسواق النشطة  | المستوى الأول                 | ٥٣,٤٤٨                | ٥٣,٤٠٦          | أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر                       |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة:
- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
  - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار): و
  - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)

| المجموع<br>درهم | المستوى ٣<br>درهم | المستوى ٢<br>درهم | المستوى ١<br>درهم |  |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| ٨,٢٥٣,٧٢٥       | ٨,٢٥٣,٧٢٥         | --                | --                | إستثمارات في ممتلكات                                       |
| ٥٣,٤٤٧,٩٠٢      | --                | --                | ٥٣,٤٤٧,٩٠٢        | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر       |
| ٣٧,٦٣٨,١٦١      | --                | --                | ٣٧,٦٣٨,١٦١        | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٢,٠٨١,٢٥٠       | ٢,٠٨١,٢٥٠         | --                | --                | إستثمارات مدرجة  |
| ١٠١,٤٢١,٠٣٨     | ١٠,٣٣٤,٩٧٥        | --                | ٩١,٠٨٦,٠٦٣        | إستثمارات غير مدرجة  |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تتمة"

## ٢١- قياس القيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

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

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

## ٢٢- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٤٨٨,٣٨٢ درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٣,٨٣٤,٨٠٩ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

## ٢٣- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٧ .