

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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)
٢٨ – ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

نقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
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 ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتغيرات 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 بمراجعة 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 يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٢ أغسطس ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	
٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	٨٢٠,٥٩٣,٨٨١	٦	الموجودات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٧	الموجودات غير المتداولة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٨	ممتلكات، آلات ومعدات استثمارات في ممتلكات ذمم تجارية مدينة وأخرى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٢,١١٩,٧٢٦	٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٤٨,٦٢٠,٦٢٢	٨٧٥,٤٦٧,٣٣٢		
١٧٥,١٨٥,٣١٥	١٨٧,٨٧٥,٨٨٦	٩	بضاعة
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٤٤,٣٣٨,٥٧٩	٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٠,٦٧٥,٠٩٧	٨	أرصدة لدى البنوك ونقد
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٢,٢١٤,٧٠٤	١٠	مجموع الموجودات المتداولة
٤٥٥,٧٧٣,٣٣٩	٣٩٥,١٠٤,٢٦٦		
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	١,٢٧٠,٥٧١,٥٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١	رأس المال
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	١١	أسهم الخزينة
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	١٢	احتياطيات
(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	(١٧٠,٣٠٥,١٢٧)	٨	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٣,٦١٧,٧٦٨	٢٠,١٥٦,٩٩٦		
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	١,٠٨٠,٧١٧,٧٤٣		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٨٦٢,٩٧٤	١٢,١٥٦,٧٨٠		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	١٣	مطلوبات عقد إيجار تمويلي
٢٧,٢٠٧,٤٠٨	١٢,١٥٦,٧٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣١,١٩٢,٦٧٦	١٣	مطلوبات عقد إيجار تمويلي
١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٤٦,٥٠٤,٣٩٩	١٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٥,١٥٢,٢٢٨	١٧٧,٦٩٧,٠٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	١٨٩,٨٥٣,٨٥٥		مجموع المطلوبات
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	١,٢٧٠,٥٧١,٥٩٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

كاید عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
	درهم	درهم	درهم	درهم	
الإيرادات	٢٧١,٤٥٢,١٦٦	٢٤٤,١٠١,٩٤٥	١٤٦,٨٩٨,٨٢٢	١٠٨,٧٩٣,١٥٨	١٥
تكلفة المبيعات	(٢٣٦,٤٥٢,٧٥٢)	(٢٢٥,٨٧٠,٩٨١)	(١٢٤,٧٥٢,٧٧٨)	(٩٦,٦٩٥,٤٦٠)	
إجمالي الربح	٣٤,٩٩٩,٤١٤	١٨,٢٣٠,٩٦٤	٢٢,١٤٦,٠٤٤	١٢,٠٩٧,٦٩٨	
إيرادات تشغيلية أخرى	٤,١٣٣,٧٦٤	٢,٠٥٠,٨٨٢	٢,٢٩٠,٧٥٤	٤٨٠,٦٥٧	
مصاريف عمومية، إدارية وبيعية	(٢١,٤٣٤,٨٧٥)	(١٩,٨٩٧,٦٣٤)	(٩,٧١٥,٣٤١)	(٩,٤٠٨,٣٣٨)	
إيرادات/(خسائر) استثمارات	٤,٨٦٣,٦١٩	٢,٣٦٥,٧٨٤	(٦٣٣,٨١٣)	٦,٠٦٨,١٣٨	١٦
تكاليف التمويل	(١,١٨٥,٨٢١)	(٨١٨,٧٥١)	(٥٦٧,٩٢٤)	(٣٩٢,٩٦٦)	
(مصاريف)/إيرادات أخرى	٣٣٣,١٠٠	٣,٥٩٣,٠٥٢	٧١,٧٧٩	(٤٠٨,٥٢٣)	
الربح للفترة	٢١,٧٠٩,٢٠١	٥,٥٢٤,٢٩٧	١٣,٥٩١,٤٩٩	٨,٤٣٦,٦٦٦	
الربح الأساسي للسهم الواحد	٠,٠٢٦	٠,٠٠٧	٠,٠١٧	٠,٠١٠	١٧

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
درهم	درهم
٢١,٧٠٩,٢٠١	٥,٥٢٤,٢٩٧
	١٣,٥٩١,٤٩٩
	٨,٤٣٦,٦٦٦

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تضمينها ضمن الأرباح أو
الخسائر

الخسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة

من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

(النقص)/ الزيادة في القيمة العادلة لـإستثمارات

بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

اجمالي بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى

اجمالي الدخل الشامل للفترة

(٣٦٤,٩٧٣)	(٦٣٣,٥٨٦)	(٦,١٨٠)	(٦٥٢,٠٢٨)
(٩٢٥,٦٢٨)	٢,٥٦٢,١٩٠	(٢,١٥٣,٩٥٦)	(٤٩٥,١٨٩)
(١,٢٩٠,٦٠١)	١,٩٢٨,٦٠٤	(٢,١٦٠,١٣٦)	(١,١٤٧,٢١٧)
٢٠,٤١٨,٦٠٠	٧,٤٥٢,٩٠١	١١,٤٣١,٣٦٣	٧,٢٨٩,٤٤٩

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفتره السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

**النفقات المتراكمة في
المقدمة العادلة للإستثمارات
من خلال بيفو الدخل**

المجموع	أرباح مستتباه	دراهم	احتياطي	رأس المال	أسهم الخزينة	دراهم	دراهم	دراهم	دراهم
١,١٨٥,٦٩١,٦٩٥	٥٠,٤٧,٩٦٥	(١٧٣,٩٣٣,٤٥٤)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	٨٣١,٩٦,٨٢٠	٤٥١,٢٤٨	--	--	--	--
٢١,٧٠٩,٢٠١	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٢٩٠,٦٠١)	(٣٦٤,٩٧٣)	(٩٣٥,٦١٨)	(٩٣٥,٦١٨)	--	--	--	--	--	--
٢٠,٤١٨,٦٠٠	٢١,٣٤٤,٢٣٨	--	--	--	--	--	--	--	--
--	٣٥,٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--
(٠,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,١٣٣,٥٣٢,٦١٣	٢٣,١٥٧,٥١١	(١٧٣,٨٤٨,٠٨٢)	٤٥٢,٠٩٧,٦١٢	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٥١,٢٤٨	--	--	--	--
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	٣٣,٦١٧,٧٦٨	(١٧٣,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٥١,٢٤٨	--	--	--	--
(١,٤٠٣,٧٣٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,١٤٠,٢١٤,٠٣١	(٣٢,٢١٤,٠٣١)	(١٧٣,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٤٨	(٤٥١,٢٤٨)	--	--	--
٥,٥٣٤,٢٩٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١ (٦٣٣,٥٨٦)	(٦٣٣,٥٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
١ (٦٣٣,٥٨٦)	(٦٣٣,٥٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٥٦٢,١٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١ (٦٣٣,٥٨٦)	(٦٣٣,٥٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٥٦٢,١٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٠ (٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٣٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٦١٥,٦٤٧,٧٤٦)	(٦١٥,٦٤٧,٧٤٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٠,١٥٦,٩٩٦	(١٧٠,٥٠٥)	(٤٥١,٣٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٤٠	٤٥١,٣٤٨	٤٥١,٣٤٨	--	--	--	--
٢٠,١٥٦,٩٩٦	٢٠,١٥٦,٩٩٦	(٤٥١,٣٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٤٠	٤٥١,٣٤٨	٤٥١,٣٤٨	--	--	--	--

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
	درهم		درهم
٢١,٧٠٩,٢٠١		٥,٥٢٤,٢٩٧	
٢٥,١٣٤,٧١٢		٢٦,٧٢٣,٥٤٥	
١,١٨٥,٨٢١		٨١٨,٧٥١	
٣٦٠,٠٠٠		٦٦٢,٣٥٥	
(١٥٧,٧٦٠)		(٨,٩٦٨)	
٣٢,٨٤٧		١,٧٦٠,٥٨٧	
--		٣٤,٧٨٩	
(٤,٧٣٨,٧٠٦)		(٤,١١٧,٤٠٣)	
٤٣,٥٢٦,١١٥		٣١,٣٩٧,٩٥٣	
(١١,٤٦٦,٦٠٥)		٥,٤٠٤,٢٤٩	
(٤,٣١٠,٣٠٩)		(٣٨,٧٤١,١٨٣)	
٧,٥٦٨,٧٤٨		٣٩,١٥٥,٧٣٥	
٣٥,٣١٧,٩٤٩		٣٧,٢١٦,٧٥٤	
(٤٤١,٠٩١)		(٣٦٨,٥٤٩)	
(١,١٨٥,٨٢١)		(٥٦٢,٤٠٤)	
٣٣,٦٩١,٠٣٧		٣٦,٢٨٥,٨٠١	
(٣٣,٨١٣,٨٦٥)		(٢٤,٩٣٦,١٦٨)	
(٥٤٠,٩٢٦)		(٣,٠٢٠,٢٩٣)	
(٣,٤٠٤,٢٩٦)		(٣,٤٦٠,٥٢٤)	
٣,٠٥٠,٤٦٨		٤,٧٤١,٠٧١	
٤٩,٠٠٠,٠٠٠		١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣,٤٨٨,٣٨٢		٣,٥٩٤,٧٠٣	
١,٢٥٠,٣٢٤		٥٢٢,٧٠٠	
١٩,٠٣٠,٠٨٧		(٧,٥٥٨,٥١١)	
(١,٥٩٨,٠٠٠)		(١,٣٠٠,٠٠٠)	
(١٤,٦٥٠,٧٣٣)		(١٥,١٣١,٣٣٣)	
(٧٨,٣١٨,١٢٠)		(٦٣,١٢٨,٠٨٢)	
(٩٤,٥٦٦,٨٥٣)		(٧٩,٥٥٩,٤١٥)	
(٤١,٨٤٥,٧٢٩)		(٥٠,٨٣٢,١٢٥)	
٩٩,٣٩٨,٨٧٨		٦٠,٠٤٦,٨٢٩	
٥٧,٥٥٣,١٤٩		٩,٢١٤,٧٠٤	
--		٢٦,٠٥٠,٦١٢	

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة

التعديلات :

إسهالاك ممتلكات، آلات ومعدات

تكليف التمويل

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

خسائر من بيع إستثمارات في أوراق مالية

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات

والمطلوبات التشغيلية

النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى

الزيادة في البضاعة

الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى

النقد الناتج من العمليات

تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين

تكليف التمويل المدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات

شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية

النقص في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور

توزيعات أرباح مقبوضة

فوائد مقبوضة

صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الاستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

صافي الحركة على عقد إيجار تمويلي

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية

صافي النقد في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

معاملات غير نقدية:

المحول من قطع غيار - البضاعة إلى ممتلكات، آلات ومعدات

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤٧٧/٢٤ 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- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة
تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم تلخيصه في إيضاح ٤.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فنات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية. يتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد، الذي يتركز على أساس الخسائر الانتمانية المتوقعة، على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القروض وعقد الضمان المالي.

٢- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة
إن تطبيق المعايير التالية ، لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإعتراف بالإيرادات: الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات. قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الإعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الإعتراف بالإيرادات لهذا الالتزام بالأداء سيكون في وقت معين من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناء عليه، لن يكن هناك أي تأثير على الإعتراف بإيرادات الشركة في سنة ٢٠١٨.

- 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/الاستثمار في الشركات الزميلية 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.

- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ / المعاملات بالعملات الأجنبية والبلد المدفوع مقدماً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

٣- 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:

تطبيق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ /استثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار في ممتلكات عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار 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.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: والمتعلقة بالتعديلات على خطط المنافع أو تقليصها أو سدادها.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

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

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن الشركة بقصد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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 هذه 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 وإستثمارات في ممتلكات.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تنمية)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٣-١ أساس الإعداد (تنمية)

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 ٢٠١٧ باستثناء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

لا تتضمن هذه 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 ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضوري أن تناول الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة 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 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 استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكليف الإقراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشاؤها من أجلها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإنخفاض في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنية على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المسترددة وطريقة الاستهلاك المتتبعة 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	مباني وطرق آلات ومعدات المصانع محطات طاقة سيارات ومعدات الخط الجديد لإنتاج الكلنكر أجهزة حاسوب
٣٥ - ٢٧	
١٥ - ٥	
٣٠ - ١٠	
٥ - ٢	
٣٠-٢٠	
٣	

٣-٣ استثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات المقتناء بهدف تحقيق عوائد إيجارية 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تممة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تممة)

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 محفظظ 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 الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح إسترداد لجزء من تكالفة الإستثمار.

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

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختر 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 الإستثمار بأداة الملكية محفظظ به لغرض المتاجرة. تعتبر الموجودات المالية محفظظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي 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 ب الإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكالفة الإستثمار.

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تمة)
٤- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

قامت الشركة 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 تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية الموجزة. ولم تقم الشركة بتطبيق أي من متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقاً مبكراً في الفترات السابقة، باستثناء "التصنيف والقياس".

وقد اختارت الشركة، 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 المستبقنة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات 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 ينجز أي تغيرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبينة في إيضاح رقم ٤-٣ و٥-٣ حول البيانات المالية الموجزة. لم ينجز تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف 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 المعنى و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

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. وعلى وجه التحديد:

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحافظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- (٢) يتم قياس أدوات الدين المحافظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى؛

(٣) جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحافظ بها للبيع) والإستثمارات في حقوق الملكية، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للشركة أن تختار تحديد بشكل نهائي ما يلي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:

يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي إظهار آلية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحافظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ ويجوز للشركة أن تحدد أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

أرصدة لدى البنك، نقد وذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم قياس الأرصدة لدى البنك، النقد والذمم التجارية المدينة وأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعتراف 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 للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ومراعمتها في احتساب التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترآكة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستقبلاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الإستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتأخرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

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

تقوم الشركة بتقسيم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال الشركة المعنى بإدارة الموجودات.

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

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

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترآكة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة بأنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترآكة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)**

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل 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/و

(٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال وليس محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحصيل والبيع؛ أو

(٣) موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

ثُمَّ تأس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناجحة 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 أساسى لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التناقض في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافاً لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح و الخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبى").

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بمحبته الشركة بال الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتاثرة، وتسرى متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفننة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينبع عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة بال الموجودات المالية، خلال الفترة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

انخفاض القيمة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة الانتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسارة المتکدة" حسب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩. تقوم الشركة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- نقد وأرصدة لدى البنوك
- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛ و

وياستثناء الموجودات المالية المشتراء أو التي نشأت بقيمة انتمانية مخفضة (والتي سيتم تناولها فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة من خلال مخصص خساره بقيمة تعادل:

- خسارة انتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي خسائر انتمانية متوقعة نتيجة حوادث التعذر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الانتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي الخسارة الانتمانية المتوقعة نتيجة جميع حالات التعذر في السداد الممكنة على مدى عمر الأداة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

ويمكن من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الانتمانية 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 الانتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الانتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر للنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

- ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)
 ٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ : الأدوات المالية (تتمة)
 انخفاض القيمة (تتمة)

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإنتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الإنتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الإنتماني المتوفر، بما في ذلك آلية 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 الشركة السابقة في تحصيل الذمم وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.
 يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وأخرى، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز والدخل الشامل الآخر.

تعتبر الشركة أن أداء الدين لها مخاطر الإنتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإنتمان معدلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة

تسعى الشركة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الإنتمانية المتوقعة. إن خسائر الإنتمان المتوقعة هي المتوسط المرجح لاحتمالات خسائر الإنتمان. ولقياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر
- التعرض للتعثر

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الإنتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الإنتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشير إلى الموجودات المالية منخفضة القيمة الإنتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي منخفضة القيمة الإنتمانية.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تنمية)

- ٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تنمية)
٤- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ : الأدوات المالية (تنمية)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة 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 إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المملوكة، تقوم الشركة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتبعن عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المملوكة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعرف بالاقراض 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 والقابلة للتحصيل 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 تضمينها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تضمينها ضمن الأرباح المستبقاه.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة

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

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض و السلف و نقد و أرصدة لدى البنك): 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 الدخل الشامل الآخر؛

٤- الإعتراف 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 بالإيراد الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهاجاً جديداً للإعتراف 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 بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد الالتزامات الأداء في العقد: يتمثل أداء الالتزام الوارد في العقد في التعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام أداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الأداء.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

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

٤-٢ الإعتراف بالإيرادات

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشآة للالتزام الأداء.

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

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة للالتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء الشركة للالتزاماتها بإنشاء أو زيادة فعالية أصل يقع تحت سيطرة العميل من خلال إنشاء أو زيادة فعالية ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشآة حق في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ الالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها الشركة أو المدخلات التي تتحقق للالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنها المشاريع بعرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وت تقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكونين أصل تعاقدي يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تحظى قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدي.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بعرض تحديد ما إذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالأصلية أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على أنها تعمل بالأصلية في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم إثبات الإيرادات في البيانات المالية الموجزة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

٥- 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 باتباع نفس الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي تنتج عنه تغيير في الإفتراضات المحاسبية للإعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح أدناه:

٥- الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعايير 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 وأختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة 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 أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحافظ عليها ما زال ملائماً، أو إذا ما كانت غير ملائمة ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلاً في تصنيف تلك الموجودات.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تمة)

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تمة)

١- الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات 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 الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر الائتمان مشابهة: 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 للمفترض، وما إلى ذلك). وترتبط الشركة مدى ملاءمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال مشابهة. حيث يعتبر ذلك من المتطلبات 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 الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. ويتم تطبيق الإجتهاد عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

٢- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموجزة:

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة 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 تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرًا 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٦- ممتلكات، الآلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥٠,٩٨٦,٧٨٠ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٣٣,٨٦٥ درهم) تشمل على رسملة قطع غيار - بضاعة بمبلغ ٦١٢,٦١٠,٥٠٠ درهم، وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٦,٧٢٣,٥٤٥ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٥,١٣٤,٧١٢ درهم).

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥١٢,٦١٠,٨٩٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠٣,٥١٣,٤٧٨ درهم).

إن مبني المصنع والمباني المتعلقة به مقامة على أرض مستأجرة من حكومة رأس الخيمة بشكل سنوي وقابلة للتجديد. جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	ذمم تجارية مدينة يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١١٦,٠٠٤,٢٧٠	ذمم تجارية مدينة
--	(١,٤٣٨,٥٢٦)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١١٤,٥٦٥,٧٤٤	ذمم مدينة أخرى
١٧,٠٣٤,٢٥٩	٢٨,٢٧٢,٨٣٥	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
١٥٥,٦٨١,٣٥٤	١٤٨,٨٣٨,٥٧٩	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٤٤,٣٣٨,٥٧٩	

كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال الفترة كما يلي:

فترة الستة أشهر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المحصل إلى الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
--	--	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
--	١,٤٠٣,٧٣٧	تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المحصل إلى الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨
--	٣٤,٧٨٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	١,٤٣٨,٥٢٦	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

تعتبر مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٠٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٩ مليون درهم) مغطاة بالكامل بضمادات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغض تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

خلال الفترة، قامت الشركة بالإعتراف بخسائر الإنتمان المتوقعة والبالغة ١,٤٠٣,٧٣٧ درهم نتيجة لتطبيق الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ابتدأ من ١ يناير ٢٠١٨. تم تحويل خسائر الإنتمان المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المستبقة للفترة الحالية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تمة)**

٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تمة)

تضمن ذمم مدينة أخرى مبلغ ١٦,٠٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٢٥ مليون درهم) يتمثل في رصيد تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية في المصنع والتي تم تكبدها على فترات مقاومة خلال الفترة ويتم تحصيلها على تكاليف الإنتاج بناء على دليل مع مسبقاً تم تحديده من قبل خبراء معتمدين في صناعة الأسمنت.

٨- استثمارات في أوراق مالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	مدرجة – بالقيمة العادلة غير مدرجة – بالقيمة العادلة
٣٧,٤٣٦,٩٩١	٤٠,٠٣٨,٤٤٧	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٧٩	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٢,١١٩,٧٢٦	٤٢,١١٩,٧٢٦
٦٢٩,٨٦٢	١٧٩,٣٠٠	
٣٨,٨٨٨,٣٨٩	٤١,٩٤٠,٤٤٦	
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٢,١١٩,٧٢٦	

تم اظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٧٠,٣٠٥,١٢٧ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧٢,٨٦٧,٣١٧ درهم (مدقق)) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	مدرجة
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٠,٦٧٥,٠٩٧	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٠,٣٢٦,٣٨٧	٢٨,٥٧١,٩٢٨	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢١,٠٣٣,٤٥٤	٢٢,١٠٣,١٦٩	
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٠,٦٧٥,٠٩٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تمه)

٩- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	بضاعة جاهزة مواد أولية بضاعة تحت التصنيع أكياس ووقود وزيوت قطع غيار - قسم الصيانة مواد إستهلاكية أدوات مخصص بضاعة بطينة الحركة
٥,٠٣٣,٠٣١	٦,٤٠٨,١٨٦	
٩,٤٢٩,٦٣١	١٠,٧١٩,٠٧٥	
١١,٠٣٢,٠١٩	٣٠,٣٠١,١١٥	
٢١,٥١٩,٩٣٠	٢٣,٧٥٨,٧٢٠	
<u>٤٧,٠١٤,٦١١</u>	<u>٧١,١٨٧,٠٩٦</u>	
١٢١,٧٣٠,٧٩٩	١١٣,٦٩٩,٠٠٠	
٢٤,١٨٢,٣٣٥	٢٠,٧٧١,٣٦٥	
٤٥٩,٣٩٠	٤٢٠,٢٤٥	
١٤٦,٣٧٢,٥٢٤	١٣٤,٨٩٠,٦١٠	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	
١٢٨,١٧٠,٧٠٤	١١٦,٦٨٨,٧٩٠	
<u>١٧٥,١٨٥,٣١٥</u>	<u>١٨٧,٨٧٥,٨٨٦</u>	

١٠- أرصدة لدى البنوك و النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: حسابات جارية ودائع تحت الطلب ودائع قصيرة الأجل
<u>٥٢,٣٠١</u>	<u>١٤٦,٩٨٩</u>	
٤,٦٦٤,٨٨٣	٤,٦٤٩,٢٤٥	
٣,٨١٩,٣٩٥	٤,٤١٨,٤٧٠	
٦٩,٥١٠,٢٥٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٧٧,٩٩٤,٥٢٨</u>	<u>١٢,٠٦٧,٧١٥</u>	
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٢,٢١٤,٧٠٤	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>٦٠,٠٤٦,٨٢٩</u>	<u>٩,٢١٤,٧٠٤</u>	
٧٥,٤٩٦,٩٨٨	٢,٦٣٢,٨٤٢	
٢,٤٩٧,٥٤٠	٩,٤٣٤,٨٧٣	
<u>٧٧,٩٩٤,٥٢٨</u>	<u>١٢,٠٦٧,٧١٥</u>	

مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد يطرح: ودائع لأجل بفترة استحقاق أساسية تزيد عن ٣ أشهر النقد و ما يعادله

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تممة)

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>

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

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم. يتم الإحتفاظ بهذه الأسهم كأصل خزينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء هذا وبحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

١٢- احتياطيات

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.

المجموع	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
درهم	درهم	درهم	الحركة خلال الفترة *
<u>٤٨٧,٠٩٧,٦١٢</u>	<u>١٢٦,٧٠٠,٩٨٠</u>	<u>٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
<u>(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	الحركة خلال الفترة *
<u>٤٥٢,٠٩٧,٦١٢</u>	<u>٩١,٧٠٠,٩٨٠</u>	<u>٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
<u>(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>٩٥,٧٦٢,٣٢٥</u>	<u>٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
<u>٤١٠,٢٢٠,٣٠٢</u>	<u>(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	الحركة خلال الفترة *
<u>٤١٠,٢٢٠,٣٠٢</u>	<u>٤٥,٧٦٢,٣٢٥</u>	<u>٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

* في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١١ إبريل ٢٠١٨، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة (٢٠١٧): وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة.

١٣- مطلوبات عقد الإيجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات عقد بيع وإيجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب محطة استرداد الحرارة المهدورة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٦٢,٥% سنويًا فوق معدل الليبور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الإيجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الإيجار البالغة ٥ سنوات. قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من إجمالي تسهيلات عقد الإيجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تنمية)

١٣- مطلوبات عقد ايجار تمويلي (تنمية)

تستحق الدفعات على عقد الاجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار				الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	٣٠ يونيو	٢٠١٧
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣١,١٩٢,٦٧٦	٣١,٩٥٢,٢٠٥	٣٢,١٦٤,٠٨٧	٣٠	٢٠١٨
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	١٥,٩٧٦,١٠٣	--	٣١	٣١
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٣١,١٩٢,٦٧٦	٤٧,٩٢٨,٣٠٨	٣٢,١٦٤,٠٨٧	٣١	٣١
--	--	(١,٦٠٤,٢٩٩)	(٩٧١,٤١١)	٣١	٣١
<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	<u>٣١,١٩٢,٦٧٦</u>	<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	<u>٣١,١٩٢,٦٧٦</u>	<u>٣١</u>	<u>٣١</u>

متضمنة في البيانات المالية الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	٣٠	٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣١,١٩٢,٦٧٦	٣١,١٩٢,٦٧٦	٣١,١٩٢,٦٧٦	٣٠	٢٠١٨
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	--	--	٣١	٣١
<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	<u>٣١,١٩٢,٦٧٦</u>	<u>٣١,١٩٢,٦٧٦</u>	<u>٣١,١٩٢,٦٧٦</u>	<u>٣١</u>	<u>٣١</u>

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

٤- نعم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	٣٠	٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥٤,٤٢١,١٩٣	١٠٠,٥٧٢,٧٣٣	١٠٠,٥٧٢,٧٣٣	١٠٠,٥٧٢,٧٣٣	١٠٠,٥٧٢,٧٣٣	١٠٠,٥٧٢,٧٣٣
٢٧,٤٤٧,٣٨٥	٢٩,٩٦٧,٠٤٩	٢٩,٩٦٧,٠٤٩	٢٩,٩٦٧,٠٤٩	٢٩,٩٦٧,٠٤٩	٢٩,٩٦٧,٠٤٩
١٥,٨١٠,٢٧٦	١٢,٥١١,٨١٥	١٢,٥١١,٨١٥	١٢,٥١١,٨١٥	١٢,٥١١,٨١٥	١٢,٥١١,٨١٥
٦,٨٩٣,٧٩٩	٣,٤٥٢,٨٠٢	٣,٤٥٢,٨٠٢	٣,٤٥٢,٨٠٢	٣,٤٥٢,٨٠٢	٣,٤٥٢,٨٠٢
<u>١٠٤,٥٧٢,٦٥٣</u>	<u>١٤٦,٥٠٤,٣٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٠٤,٣٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٠٤,٣٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٠٤,٣٩٩</u>	<u>١٤٦,٥٠٤,٣٩٩</u>

٥- الإيرادات
فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٤,٥٤٣,٨٧١	٨٠,٦٦٧,٤٥٢	٤٦,٧٨٤,١٧٠	٣٦,٦٠٨,٧٢٦	٣٦,٦٠٨,٧٢٦	٣٦,٦٠٨,٧٢٦	٣٦,٦٠٨,٧٢٦	٣٦,٦٠٨,٧٢٦
١٨٦,٩٠٨,٢٩٥	١٦٣,٤٣٤,٤٩٣	١٠٠,١١٤,٦٥٢	٧٢,١٨٤,٤٣٢	٧٢,١٨٤,٤٣٢	٧٢,١٨٤,٤٣٢	٧٢,١٨٤,٤٣٢	٧٢,١٨٤,٤٣٢
<u>٢٧١,٤٥٢,١٦٦</u>	<u>٢٤٤,١٠١,٩٤٠</u>	<u>١٤٦,٨٩٨,٨٢٢</u>	<u>١٠٨,٧٩٣,١٥٨</u>	<u>١٠٨,٧٩٣,١٥٨</u>	<u>١٠٨,٧٩٣,١٥٨</u>	<u>١٠٨,٧٩٣,١٥٨</u>	<u>١٠٨,٧٩٣,١٥٨</u>

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تممة)**

١٦- إيرادات/(خسائر) استثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
١٥٧,٧٦٠	٨,٩٦٨	(٢,٦٠٨,٤٤٨)	٤,٤٧١,٩١٥
(٣٢,٨٤٧)	(١,٧٦٠,٥٨٧)	(٦,٠٩٦)	(١,٠٤١,٥٧١)
٣,٤٨٨,٣٨٢	٣,٥٩٤,٧٠٣	١,٦٢٤,٥٣٧	٢,٥٧٦,٠٤٥
١,٢٥٠,٣٢٤	٥٢٢,٧٠٠	٣٥٦,١٩٤	٦١,٧٤٩
٤,٨٦٣,٦١٩	٢,٣٦٥,٧٨٤	(٦٣٣,٨١٣)	٦,٠٦٨,١٣٨

أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الخسارة من إستبعاد استثمارات في أوراق مالية إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد إيرادات فوائد

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢١,٧٠٩,٢٠١	٥,٥٢٤,٢٩٧	١٣,٥٩١,٤٩٩	٨,٤٣٦,٦٦٦
٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠
٠,٠٢٦	٠,٠٠٧	٠,٠١٧	٠,٠١٠

الربح للفترة (درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لغرض إحتساب الربح الأساسي للسهم الواحد فقد تم الأخذ بالاعتبار التعديلات اللازمة لإظهار أثر قيام الشركة بشراء أسهمها (ايضاح ١١).

١٨- توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ إبريل ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٨٪ من رأس المال بمبلغ ٦٥,٦ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧). توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ من رأس المال بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦). كما وافق المساهمون على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧). إضافة إلى ذلك، فقد اعتمد المساهمون إقتراح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة (٢٠١٧: ٣٥ مليون درهم).

١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة
قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
٧٣١,٢٥٠	٥٦٢,٥٠٠	--	--
١,٥٩٨,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٥٩٨,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠

مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)**

٤٠ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	اعتمادات مستديمة
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
١,٥٣٧,٥٩٨	٦٤١,٨٥١	خطابات ضمان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

٤١ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسين: قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية ولودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تكميلة)

١- معلومات قطاعية (تتمة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموع	تصنيع	استثمارات	تصنيع	المجموع
(غير مدقق)	(غير مدقق)	غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	غير مدقق)	غير مدقق)	غير مدقق)
٢٧١,٤٥٢,١٦٦	--	٢٧١,٤٥٢,١٦٦	--	٢٧١,٤٥٢,١٦٦
(٣٥,١٣٤,٧١٢)	--	(٣٥,١٣٤,٧١٢)	--	(٣٥,١٣٤,٧١٢)
(١,١٨٥,٨٢١)	--	(١,١٨٥,٨٢١)	--	(١,١٨٥,٨٢١)
٢١,٧٠٩,٢٠١	٤,٨٦٣,٦١٩	١٦,٨٤٥,٥٨٢	٤,٨٦٣,٦١٩	٢١,٧٠٩,٢٠١

٢٠١٧ ديسمبر

٢٠١٨ يونيو

المجموع	تصنيع	استثمارات	تصنيع	المجموع
(غير مدقق)	(غير مدقق)	غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	غير مدقق)	غير مدقق)	غير مدقق)
٤٤٤,١٠١,٩٤٥	--	٤٤٤,١٠١,٩٤٥	--	٤٤٤,١٠١,٩٤٥
(٤٦,٧٣٣,٥٦٥)	--	(٤٦,٧٣٣,٥٦٥)	--	(٤٦,٧٣٣,٥٦٥)
(٨١٨,٧٥١)	--	(٨١٨,٧٥١)	--	(٨١٨,٧٥١)
٣,١٥٨,٥١٣	٢,٣٦٥,٧٨٤	٥,٥٣٤,٢٩٧	٢,٣٦٥,٧٨٤	٣,١٥٨,٥١٣

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تممة)**

٢٢ - 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 نهاية أو حاجة لتقاييس حجم عملياتها أو لإجراء صفة بشرط متحففة

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

اساليب التقييم والافتراضات 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 ٢٠١٧.

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. يبيّن الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموجودات المالية		القيمة العادلة كما في		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
العلاقة بين المدخلات	الغير قابلة للرصد	السلسل الهرمي	للقيمة العادلة	(غير مدقق) (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٧
مدخلات هامة	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	ال المستوى الأول	الف درهم	الف درهم
للقيمـة العـادـلة					
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	ال المستوى الأول	٣٧,٤٣٧	٤٠,٠٣٨
استخدمـت الإـادـرة طـرـيقـة تـقيـيم صـافـي المـوـجـودـات، وهـي حـسـب رـأـي الإـادـرة تمـثـل الـقيـمة الـعادـلة.	صـافـي قـيمـة المـوـجـودـات	طـرـيقـة تـقيـيم صـافـي المـوـجـودـات.	ال المستوى الثالث	٢,٠٨١	٢,٠٨١
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	ال المستوى الأول	٥١,٣٦٠	٥٠,٦٧٥
استـثمـارات فـي حقوقـ مـلكـية مـدـرـجةـ بـالـقيـمة الـعادـلةـ مـنـ خـلـالـ بـنـوـدـ الدـخـلـ الشـامـلـ الآـخـرىـ					

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار) و

- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	استثمارات في ممتلكات
٥٠,٦٧٥,٠٩٧	--	--	٥٠,٦٧٥,٠٩٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠,٠٣٨,٤٤٧	--	--	٤٠,٠٣٨,٤٤٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٧٩	٢,٠٨١,٢٧٩	--	--	استثمارات مدرجة
<u>١٠١,٠٤٨,٥٤٨</u>	<u>١٠,٣٣٥,٠٠٤</u>	<u>--</u>	<u>٩٠,٧١٣,٥٤٤</u>	استثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢ - قياس القيمة العادلة (تتمة)
مستويات القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	استثمارات في ممتلكات
٥١,٣٥٩,٨٤١	--	--	٥١,٣٥٩,٨٤١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٤٣٦,٩٩١	--	--	٣٧,٤٣٦,٩٩١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	استثمارات غير مدرجة
<u>٩٩,١٣١,٨١٧</u>	<u>١٠,٣٣٤,٩٨٥</u>	--	<u>٨٨,٧٩٦,٨٣٢</u>	

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 في الجدول أعلاه.

٢٣ - نتائج موسمية
تضمن ايرادات استثمارات توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٥٩٤,٧٠٣ درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٣,٤٨٨,٣٨٢ درهم) والتي تعتبر ذات طبيعة موسمية.

٤ - الانكشاف لمجموعة أبراج

بناءً على طلب هيئة الأوراق المالية والسلع قامت إدارة الشركة بمراجعة حساباتها وخلصت إلى أن الشركة لم تدخل في أية تعاملات مع مجموعة أبراج.

٥ - اعتماد البيانات المالية الموجزة
تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨.