

**شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.**

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية  
للفترة 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 المحترمين  
شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.  
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("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 بمراجعةنا 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 نبني رأي تدقيق بشأنها.

### الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن 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 آند توش (الشرق الأوسط)

  
سمير المديك  
سجل رقم ٣٨٦  
٢٠١٧/٢  
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
٣٨٧,٥٦٣,١١٢	٣٧٨,٨٤٤,٦٦٠	٤	الموجودات غير المتدولة
١,٤٠٣,٤٣٨	١,٢٧٤,٠٣٣		ممتلكات، آلات ومعدات
٤٦,٥٥٣,٩٨٤	٤٦,٨٧٩,٦٩٧	٥	موجودات غير ملموسة
٥٠,٠٩٥,٢٦٣	٤٨,٥٤٥,١٣٢	٦	استثمار في شركة زميلة
١,٣٩٩,٨٠٠	٢١٠,٥٣٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
<u>٤٨٧,٠١٥,٥٩٧</u>	<u>٤٧٥,٧٥٤,٠٥٢</u>		الدخل الشامل الأخرى
٧٢,٤٢١,٢٣٢	٩١,١٤٤,٦٧٧	٧	مطلوب من شركة زميلة
٧,٥٩٧,١٠٠	٧,٥٠٢,٠٥١		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦٥,٨٦٥,٧٠٠	٦٠,٤٧٨,٥٨٨	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٣٢١,٤٠٢	٧٥٢,٠٤٥	٩	
<u>١٤٨,٢٠٥,٤٣٤</u>	<u>١٥٩,٨٧٧,٣٦١</u>		مجموع الموجودات المتدولة
<u>٦٣٥,٢٢١,٠٣١</u>	<u>٦٣٥,٦٣١,٤١٣</u>		مجموع الموجودات
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
(٤٧,٧١١,٨٨١)	(٤٧,٧١١,٨٨١)		رأس المال والإحتياطي
٦٧,٣٩٩,٦١٢	٦٧,٣٩٩,٦١٢	١١	رأس المال
٤١,١٣٧,٨٠٧	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	١١	أسهم خزينة
(٣٥,٣٠٨,٠٥٤)	(٣٦,٨٥٨,١٨٥)		إحتياطي قانوني
٤,٦٧٦,١٦٦	(٢,١٢٦,٢٥٧)		إحتياطي اختياري
<u>٥٨٩,٢١٣,٦٥٠</u>	<u>٥٧٠,٤٤٣,٧٢٢</u>		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال
<u>٣,٨٠٨,٢٠٠</u>	<u>٣,٨٥١,٩٤٦</u>		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠,٨٧٠,٨٦٢	٢١,٥٤٧,٥٥٠		(خسائر متراكمة)/(أرباح مستفادة)
٣١,٣٢٨,٣١٩	٣٩,٧٨٨,١٩٥	١٢	مجموع حقوق المساهمين
٤٢,١٩٩,١٨١	٦١,٣٣٥,٧٤٥		المطلوبات غير المتدولة
٤٦,٠٠٧,٣٨١	٦٥,١٨٧,٦٩١		قروض بنكية قصيرة الأجل
<u>٦٣٥,٢٢١,٠٣١</u>	<u>٦٣٥,٦٣١,٤١٣</u>		ذمم تجارية دائنة وأخرى

المدير العام

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاحات	
الإيرادات	تكلفة المبيعات	(إجمالي الربح)	إيرادات تشغيلية أخرى	مصاريف بيعية، عمومية وإدارية	تكاليف التمويل
إيرادات إستثمارات	حصة الشركة من (خسارة)/ربح شركة زميلة	(الخسارة)/الربح للفترة	(الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد		
١٢٣,٩٦٠,٥٣٨	٩٣,٥٨٣,٩٧٧	٥٧,١٣٥,٤٨٠	٤١,٩٤٧,٤٤١	١٣	
(١٠٥,٩٥٤,٠٣٨)	(٨٦,٩٦٥,٠٧٦)	(٥١,٥٩٥,٠٠٩)	(٤٠,٦٦٧,٢٧١)		
١٨,٠٠٦,٥٠٠	٦,٦١٨,٩٠١	٥,٥٤٠,٤٧١	١,٢٨٠,١٧٠		
٥٥,٣٤٨	٤٩٨,٢٠٠	٣٣,٣٤٨	١٤١,٠٥٦		
(٩,٣١٠,٤٤٨)	(١٠,٧٣٦,٩٦٠)	(٤,٥٠٨,٩٤٦)	(٥,٢٥٠,٥٩٣)		
(٢٣٠,٣١٢)	(٤٢٧,٤٠٦)	(٨٣,١٣٨)	(٢٣١,١٥٥)		
٢,٥١٤,١١٠	١,٥٩٥,٢٩٥	١,١٩٢,٨٦٠	٥٦٠,٩١٨		
(٤,٠٠٢,٣٠٥)	٣٢٥,٧١٣	٢٨٩,٢٥٢	(٢,٦٧٩)		
٧,٠٣٢,٨٩٣	(٢,١٢٦,٢٥٧)	٢,٤٦٣,٨٤٧	(٣,٥٠٢,٢٨٣)		
٠,٠١٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٧)	١٤	

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		(الخسارة)/الربح للفترة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧,٠٣٢,٨٩٣	(٢,١٢٦,٢٥٧)	٢,٤٦٣,٨٤٧	(٣,٥٠٢,٢٨٣)	

بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:  
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر  
الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من  
 خلال بنود الدخل الشامل الأخرى  
مجموع الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى  
أجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

٥٠٦,٩٦٤	(١,٥٥٠,١٣١)	١,٨٦٥,٥٨٢	٣٢٦,٤١٤
٥٠٦,٩٦٤	(١,٥٥٠,١٣١)	١,٨٦٥,٥٨٢	٣٢٦,٤١٤
٧,٥٣٩,٨٥٧	(٣,٦٧٦,٣٨٨)	٤,٣٢٩,٤٢٩	(٣,١٧٥,٨٦٩)

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

**شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.**

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز  
لفترة المائة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

		النفقات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال بيود الدخل الشامل الأخرى		النفقات المتراكمة في (خسائر متراكمة) أرباح مستبذلة	
المجموع	درهم	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي إحتياطي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	٦٣١,٧٠٨,١٤٨	١١,٩٤٢,٨٦٤	(٣٦,٧٠١,١٢٠)	٥٤,٨٧٩,١٥٩	(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)
الربح للقرفة	٧,٠٣٢,٨٩٣	٧,٠٣٢,٨٩٣	—	—	—
بيود الدخل الشامل الأخرى للفترة	٥٠٦,٩٦٣	٥٠٦,٩٦٣	—	—	—
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧,٥٣٩,١٥٧	٧,٠٣٣,٨٩٣	٥٠٦,٩٦٣	—	—
شراء أسهم خزينة	(١٩,٥٥٠,٣١٩)	—	—	—	—
توزيعات أرباح مدفوعة	(١١,٩٤٢,٨٦٤)	—	(١٤,٣٢٥,٨٧٦)	—	—
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)	٥٩٣,٤٢٨,٩٤٦	٧,٠٣٢,٨٩٣	(٣٦,١٩٤,١٥٦)	٤٠,٥٥٣,٢٨٣	(٤٣,٧٩٨,١٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	٥٨٩,٢١٣,٦٥٠	٤,٦٧٦,١٦٦	(٣٥,٣٠٨,٠٥٤)	٦٦,٨١٥,٠٩١	٥٠٩,٤٠,٠٠٠
الخسارة للفترة	(٢,١٢٦,٢٥٧)	—	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٤١,١٣٧,٨٠٧	٥٥٩,٤٠,٠٠٠
بيود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	(١,٥٥٠,١٢١)	—	(١,٥٥٠,١٣١)	٦٧,٣٩٩,٦١٢	—
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٣,٦٧٦,٣٨٨)	—	(١,٥٥٠,١٣١)	٤,٦٧٦,٢٥٧	—
توزيعات أرباح مدفوعة (إضافة ١٥)	(١٥,٠٩٣,٥٣٠)	—	(٤,٦٧٦,١٦٦)	(١,٠٤١,٧,٣٧٤)	—
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)	٥٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٥٥٩,٤٠,٠٠٠

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



بيانات حول البيانات المالية الموجزة  
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١- معلومات عامة

تأسست شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.، رأس الخيمة (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في إبريل ٢٠٠٠. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٢٤٩٩، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الأسمنت الأبيض).

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

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 لفترات 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 بمتغيرات 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 والتصصيات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

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

١ يناير ٢٠١٨ دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٦ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).

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

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

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

تطبيقات لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد  
١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأseم 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 .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ / الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ .

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الآتنامية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف 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 كشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار الدولي للقارير المالية السابق رقم ١٧ .

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

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تنمية"  
تطبق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

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 بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و

• يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير ندي.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ : عقود التأمين المتعلقة بتاريخ تطبيق مختلفة للمعيار المالي 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 لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار 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.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /الإستثمار في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة (١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلية أو المشاريع المشتركة.

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 لاستخدامه 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.

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء "تنمية"  
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 تتحققه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
  - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
  - الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.
  - الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإنراص أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإنراص 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 التزامات الأداء، اعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠٢١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يبين أساس الإعتراف والقياس والعرض والإيضاح لعقود التأمين. إن هدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. هذه المعلومات تعطي أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقدير أثر عقود التأمين على الوضع المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها المالية.

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

قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

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

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

#### ١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".  
 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.  
إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك  
المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

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

#### ٤-٣ 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 أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف  
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  
إنشائها من أجلها.

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

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

#### **٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات " تتمة "**

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار 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 المستردّة وطريقة الاستهلاك المتّبعة 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:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصنع
٣٠-١٥	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي
٥-٤	أدوات متخصصة
٣٠	قطع غيار رأسمالية

### **٣-٣ الموجودات غير الملموسة**

الموجودات غير الملموسة المشتراء يتم إظهارها بسعر التكلفة. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم إحتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدة الخدمة المتوقعة.

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

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

#### ٤- استثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويتمثل التأثير الفعال قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تختفي حصة الشركة من الخسائر أسهمها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في الشركة الزميلة)، توقف الشركة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه الشركة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم إظهار الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة ، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء ، يتم الاعتراف بها كشهرة ، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للإستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء ، بعد إعادة التقييم ، فيتم الإعتراف بها على الفور في بيان الدخل الموجز في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد الاستثمار.

### ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ " تتمة "

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

##### ٤- استثمارات في شركة زميلة " تتمة "

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقيف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تبقى الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحافظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحافظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لتلك المصالح عند الاعتراف المبدئي بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محافظ بها وأية متطلبات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة. كما تقوم الشركة بمحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعليه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد الشركة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تبرم الشركة أي تعاملات مع شركة زميلة، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية الموجزة للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

#### 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 الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محافظ به لغرض المتاجرة.

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

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

"٤- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" "تممة"  
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.

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 الإعتراف 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 إسلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ لإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمارات.

### ٤- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٦٢٣ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣٢٣ مليون درهم) وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١٤٩٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١٤٧٥ مليون درهم).

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة رأس الخيمة.

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

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

#### ٥- إستثمارات في شركة زميلة

يتمثل الإستثمار في شركة زميلة في إستثمار الشركة في رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠ % من رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الإستثمار في شركة زميلة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
(مدقق)	(غير مدقق)	حصة الشركة من ربح/(خسارة) الشركة الزميلة
درهم	درهم	خسائر إنخفاض في القيمة خلال الفترة/السنة
٥٣,٦٨٤,٩٢٢	٤٦,٥٥٣,٩٨٤	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
(٣,٥٤٩,١٣٨)	٣٢٥,٧١٣	
(٣,٥٨١,٨٠٠)	--	
<u>٤٦,٥٥٣,٩٨٤</u>	<u>٤٦,٨٧٩,٦٩٧</u>	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إجمالي الموجودات
(مدقق)	(غير مدقق)	إجمالي المطلوبات
درهم	درهم	صافي الموجودات
١٥٤,٨٠٧,٤٤٣	١٩٤,٨٠٦,٣٧٣	إجمالي الإيرادات
(٦٥,٠٩٨,٤٤٦)	(١١٢,٤٩٩,٦٨٣)	صافي الربح/(خسارة) للفترة/السنة
<u>٨٩,٧٠٨,٩٩٧</u>	<u>٨٢,٣٠٦,٦٩٠</u>	حصة الشركة من ربح/(خسارة) الشركة الزميلة للفترة/السنة
<u>١٤٢,٥٤٥,٤٠٦</u>	<u>٧٥,٨٣٤,٠٧٥</u>	
<u>(١٧,٧٤٥,٦٩٠)</u>	<u>١,٦٢٨,٥٦٥</u>	
<u>(٣,٥٤٩,١٣٨)</u>	<u>٣٢٥,٧١٣</u>	

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

#### ٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٤٠,٣٩٧,٦٨٧	٣٨,٨٤٧,٥٥٦	درجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	غير مدرجة
<u>٥٠,٠٩٥,٢٦٣</u>	<u>٤٨,٥٤٥,١٣٢</u>	

إن جميع الاستثمارات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

#### ٧- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٤,٧٢٣,٣٦٥	٨,٣٧١,٣٥١	بضاعة جاهزة
٢,٩٩٥,٨٨٦	٣,٩٧٩,٥٨٤	مواد أولية
<u>٣٣,٧١٣,٥٤٥</u>	<u>٤٤,١٩٤,٩٥٥</u>	بضاعة تحت التصنيع
<u>٤١,٤٣٢,٧٩٦</u>	<u>٥٦,٥٤٥,٨٩٠</u>	
٣٣,٠٢٩,٤٩٢	٣٦,٣٢٦,٨٠٤	قطع غيار - قسم الصيانة
٣,٠٩٢,٤٦٨	٤,٠٠٥,٥٠٧	مواد إستهلاكية
٣٦,١٢١,٩٦٠	٤٠,٣٣٢,٣١١	
<u>(٥,١٣٣,٥٢٤)</u>	<u>(٥,٧٣٣,٥٢٤)</u>	
٣٠,٩٨٨,٤٣٦	٣٤,٥٩٨,٧٨٧	
<u>٧٢,٤٢١,٢٢٢</u>	<u>٩١,١٤٤,٦٧٧</u>	

#### ٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٦٢,٥٠٢,١٤٣	٥٧,٣٨٢,٤٧٠	ذمم تجارية مدينة
٦١٣,٠٤٠	١,٧٢٤,٤٩٥	دفعات مقدمة للموردين
٥١٩,٨١٦	٩٧٤,٦٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٣٠,٧٠١	٣٩٦,٩٨٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٨٦٥,٧٠٠</u>	<u>٦٠,٤٧٨,٥٨٨</u>	

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

**٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى "تنمية"**

إن مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة ، حيث أنه لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٥٤,٧٨ مليون درهم) مغطاة بضمادات بنكية غير مشروطة من العملاء بغض تأمين تحصيل الذمم التجارية المدينة.

**٩- نقد وأرصدة لدى البنوك**

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	نقد في الصندوق
٢٠١٦	٢٠١٧	أرصدة لدى البنوك:
(مدقق)	(غير مدقق)	حسابات جارية
درهم	درهم	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
١٤٣,٢٤٣	١٢٨,٨٠٠	تأمينات بنكية
٩٤٧,٤٨٥	١٦٣,٨٤٦	
١٨٩,٣٣٩	١٦١,٨٨٤	
١,٠٤١,٣٣٥	٢٩٧,٥١٥	
<u>٢,٣٢١,٤٠٢</u>	<u>٧٥٢,٠٤٥</u>	

إن النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك محفظتها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

**١٠- رأس المال**

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٢٠١٦	٢٠١٧	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
درهم	درهم	
<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٥ و ٢٠١٦ بإعادة شراء ٥٥,٩٠٢,٠٠٠ سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدي بلغ ٤٧,٧١١,٨٨١ درهم. تم الإحتفاظ بهذه الأسهم كأصول خزينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

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

## ١١ - إحتياطيات

### أ) إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٥% من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٥% من رأس المال المدفوع.

### ب) إحتياطي اختياري

يتم تحويل ١٠% إضافية من الربح السنوي لتكوين إحتياطي اختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع. يمكن للشركة استخدام هذا الإحتياطي بناء على الإقتراحات التي يتم تقديمها من قبل مجلس الإدارة والمعتمدة في إجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية للمساهمين.

## ١٢ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	(مدقق)	ذمم تجارية دائنة
درهم	درهم	(غير مدقق)	دفعات مقدمة من العملاء
١٧,٩٤٥,٨٣٤	٢٧,٧٤٦,٩٣١		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢٤٠,٠٠٨	٦٢٦,٩٢٥		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,١٦٤,٨٠٣	٤,١٣٧,٥٠٠		
٨,٩٧٧,٦٧٤	٧,٢٧٦,٨٣٩		
<b>٣١,٣٢٨,٣١٩</b>	<b>٣٩,٧٨٨,١٩٥</b>		

## ١٣ - الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
درهم	درهم	درهم	درهم	مبيعات محلية
٥٤,٣٠٢,٠٤٨	٦٥,٨٣٤,٣٧٦	٢٩,٤٢١,٧٣٩	٣٢,٩٦٥,٧٥٤	مبيعات محلية
٦٩,٦٥٨,٤٩٠	٢٧,٧٤٩,٦٠١	٢٧,٧١٣,٧٤١	٨,٩٨١,٦٨٧	مبيعات خارجية
<b>١٢٣,٩٦٠,٥٣٨</b>	<b>٩٣,٥٨٣,٩٧٧</b>	<b>٥٧,١٣٥,٤٨٠</b>	<b>٤١,٩٤٧,٤٤١</b>	

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

**٤ - (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٧,٠٣٢,٨٩٣	(٢,١٢٦,٢٥٧)	٢,٤٦٣,٨٤٧	(٣,٥٠٢,٢٨٣)
٥٢٢,٩٢٥,٧٦٥	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥١٧,٣٧٣,٣١٤	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
٠,٠١٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٧)

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

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم ليعكس أثر إعادة شراء أسهم الشركة (إيضاح ١٠).

**٥ - توزيعات أرباح**

اعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣% من رأس المال (بعد تخفيض أسهم الخزينة) بمبلغ ١٥/٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. قرر المساهمون استخدام مبلغ ٤/٦٨ مليون درهم من الأرباح المستبقة والمبلغ المتبقى البالغ ١٠/٤١ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح.

**٦ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٥٠٦,٢٧٠	٢٤٠,٦٨١	٢٢١,٧٥٠	١٨١,٣٢٣

إيرادات

**مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
١,٣٥٩,١٤٢	١,٤٥٥,٨٩٣	٧٤٩,٤٠٦	٨١٢,٥٠٩
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠

مصاريف حضور إجتماعات مجلس  
الإدارة واللجان  
الإدارة العليا:  
مزايا قصيرة وطويلة الأجل  
مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية

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

**١٧ - النقد وما يعادله**

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٣,٣٨٩,٥٨٥	٧٥٢,٠٤٥
--	(٢٩٧,٥١٥)
<b>٣,٣٨٩,٥٨٥</b>	<b>٤٥٤,٥٣٠</b>

نقد وأرصدة لدى البنوك  
ودائع لأجل بتواريخ استحقاق بعد أكثر من ٣ شهور

**١٨ - إلتزامات ومطلوبات محتملة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٦٥,٦٠٠	--
<b>١,٠٦٥,٦٠٩</b>	<b>١٨,٢٤٤,٥٣٧</b>

خطابات ضمان  
اعتمادات مستدبة

قامت الشركة بإصدار كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء لصالح الشركة الزميلة، ريم ريدي ميكس ذ.م.م، مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لهذه الشركة . تم التوقيع على خطاب الضمان من قبل الشركة كضامن لمبلغ يصل إلى ٥٢٪ من مجموع التسهيلات الإئتمانية والإلتزامات المالية لشركة ريدي ميكس ذ.م.م.

**١٩ - معلومات قطاعية**

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسين:  
تصنيع جميع أنواع الأسمنت والاستثمارات والتي تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية والودائع لدى البنوك.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة  
لتقرير المدة أشهر المدته في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تممه"

١٩ - معلومات قطاعية "تممه"

لقرير المدة أشهر المدته في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لقرير المدة أشهر المدته في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
المجموع (غير مدقق)	استثمارات (غير مدقق)	تصنيع (غير مدقق)	المجموع (غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
١٦٣,٩٦٠,٥٣٨	—	٩٣,٥٨٣,٩٧٧	١٦٣,٩٦٠,٥٣٨
٧,٣٣٢,٨٩٣	(٤,٤٨٨,١٩٥)	(١,١٢٦,٤٥٧)	٨,٥٢١,٠٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
المجموع (مدقة)		المجموع (مدقة)	
درهم	درهم	درهم	درهم
٦٣٣,٩٤٠,٩٦٤	٩٦,٦٤٩,٣٤٧	٥٣٧,٢٩١,٧١٧	٦٣٣,٩٤٠,٩٦٤
١,٢٨٠,٠٦٧	٤٣٥,١٧٦,٨٨٣	٥٣٩,٧٥٣,٠٥٤	١,٢٨٠,٠٦٧
٦٣٥,٢٢١,٠٣١	٤٣٥,٦٣١,٤١٣	٤٣٥,٦٣١,٤١٣	٦٣٥,٢٢١,٠٣١
—	—	—	—
٦٥,٠٠٧,٣٨١	٦٥,١٨٧,٦٩١	٦٥,١٨٧,٦٩١	٦٥,٠٠٧,٣٨١
مطلوبيات القطاع		مطلوبيات القطاع	
إجمالي الموجودات		موجودات غير موزعة	
لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.			

**بيانات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ "تنمية"**

**٢- 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 لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

**القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

إن الادارة 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 تاريخ بيان المركز المالي الموجز. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين	المدخلات هامة والدخلات الرئيسية	أساليب التقييم والدخلات الهامة	التسلاسل الهرمي والدخلات الرئيسية	القيمة العادلة للرصد للرصد	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	الموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	٣٨,٨٤٧,٥٥٦	حقوق ملكية - مدرجة
كما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة.	صافي قيمة الموجودات.	المستوى الثالث	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	حقوق ملكية - غير مدرجة

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

**٢٠- قياس القيمة العادلة "تنمية"**

**أساليب التقييم والإفترضيات المطبقة لقياس القيمة العادلة "تنمية"**

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز

يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية تحديد 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 للموجودات والمطلوبات إما مباشرة (كالأسعار مثلًا) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

**٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)**

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
٣٨,٨٤٧,٥٥٦	--	--	٣٨,٨٤٧,٥٥٦	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
<u>٤٨,٥٤٥,١٣٢</u>	<u>٩,٦٩٧,٥٧٦</u>	<u>--</u>	<u>٣٨,٨٤٧,٥٥٦</u>	

**٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)**

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
٤٠,٣٩٧,٦٨٧	--	--	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
<u>٥٠,٠٩٥,٢٦٣</u>	<u>٩,٦٩٧,٥٧٦</u>	<u>--</u>	<u>٤٠,٣٩٧,٦٨٧</u>	

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

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

**٢١ - نتائج موسمية**

تضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١/٦٠ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ٢٤٤ /٢ مليون درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

**٢٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة**

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٧.