

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة
التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

التقارير والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة

٢-١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
٣	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٥-٤	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٦	بيان الربح او الخسارة الموجز الموحد
٧	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٦-١٠	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصالة عن نفسي ونيابة عن أعضاء مجلس إدارة شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع. يسعدني أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، مترافقاً مع البيانات المالية الموحدة والمراجعة عن نفس الفترة من عام ٢٠١٩.

بلغت إيرادات أركان ٦٧٥,٥٠ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ٧١٩,٧٢ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨ نتيجة لتصاعد المنافسة وزيادة الضغط على أسعار المبيعات. في حين حققت الشركة أرباحاً وصلت إلى ٣٦,١٣ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ١٠,٢١ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨. تم تعويض الإنخفاض في الإيرادات عن طريق تحقيق وفورات في التكلفة بالإضافة إلى الدخل المتأتي عن طريق عائدات التأمين ومن بيع أصول مصنع الإسمنت القديم. بالإضافة إلى ذلك صنّف مصنع العين للإسمنت ضمن الفئة "أ" ببرنامج تحفيز تعرفه الكهرباء الذي أعلنته حكومة أبوظبي ومن ثمّ يؤهله لتعريفه الطاقة المفضلة والتي تُمنح فقط للمؤسسات التي تُعزز من الأثر الاقتصادي للقطاع الصناعي في إمارة أبوظبي.

نتائج العمليات:

العمليات الإسمنتية:

بلغت إيرادات الشركة من قطاع الإسمنت ٤١٦,١٢ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة مع نفس الفترة من عام ٢٠١٨ والتي بلغت قيمة الإيرادات فيها ٤٤٣,٨٣ مليون درهم. بينما بلغت أرباح القطاع ٦٠,٧٤ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ يقابلها ٢٠,٧٢ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨. ويرجع تحسن الربحية إلى إستبدال المواد الخام عالية السعر بمواد خام أخرى ذات تكلفة أقل وإنخفاض تعرفه الكهرباء وإلى الإستغلال الأمثل لطاقة المصنع.

الطابوق الإسمنتي والمونة الجافة:

وصلت إيرادات أركان من هذا القطاع إلى ١٦٥,٧٤ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، مقارنة بـ ١٤٨,٥٨ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨. ويعزى هذا النمو لتتبع المنتج والأسواق. كما بلغت الأرباح من هذا القطاع في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,٦٢ مليون درهم مقارنة بـ ٩,١٧ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨ يرجع إنخفاض الربح إلى الزيادة في تعرفه إيجار الأراضي الصناعية وزيادة مخصص العملاء وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي المالي رقم "٩".

أنابيب GRP:

حقق قطاع الـ GRP للأنابيب إيرادات بلغت قيمتها ٢٩,١٦ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ٤٨,٦٧ مليون درهم عن نفس الفترة من عام ٢٠١٨. وبلغت خسائر قطاع الـ GRP للأنابيب ١,٢٩ مليون درهم في التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ يقابلها أرباح قيمتها ٧,٩٥ مليون درهم خلال نفس الفترة من عام ٢٠١٨ ويرجع ذلك إلى تأجيل الطلبات الخاصة بالتصدير والتغيرات الموسمية في طلب السوق.

أنابيب PVC:

أما بالنسبة لقطاع الـ PVC للأنابيب فكانت إيراداته من المبيعات ٥٣,٢٤ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ٥٦,٥٦ مليون درهم لنفس الفترة من ٢٠١٨. وقد بلغت الأرباح من قطاع الـ PVC للأنابيب ٢,٣١ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ٢,٨١ مليون درهم لنفس الفترة من عام ٢٠١٨، وذلك بسبب انخفاض أسعار البيع.

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

الأكياس:

بلغت إيرادات المبيعات ١١,٢٥ مليون درهم من قطاع الأكياس في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل ٢٢,٠٩ مليون درهم لنفس الفترة من عام ٢٠١٨. وقد بلغت خسائر القطاع ١,٥٥ مليون درهم في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقارنة بـ ١,٩٤ مليون درهم أرباح في نفس الفترة من عام ٢٠١٨، وذلك بسبب الانخفاض الكبير في حجم الصادرات وبخاصة الصادرات إلى الأسواق غير المستقره.

السيولة:

بلغت السيولة النقدية وما يعادلها للمجموعة ٣١,٢١ مليون درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٣,٦٥ مليون درهم).

إجمالي الأصول وحقوق الملكية:

بلغ إجمالي أصول المجموعة ٣,٤٤١ مليار درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٣٣٣ مليار درهم). وقد انخفضت قيمة حقوق الملكية إلى ١,٧٨٦ مليار درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، مقارنة بـ ١,٧٩٣ مليار درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

دفعت الشركة توزيعات أرباح قيمتها ٤٣,٧٥ مليون درهم والتي تمثل ٢,٥% من رأس المال المصدر للمساهمين الحاليين في تاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٩.

الاستثمارات:

بلغت حصة الربح في شركات زميلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر من هذا العام ٠,٨٥ مليون درهم يقابلها خسائر بمبلغ ٠,٩٣ مليون درهم في نفس الفترة من عام ٢٠١٨. كما حصلت الشركة على توزيعات أرباح نقدية من هذا الاستثمار بقيمة ٧,٢ مليون درهم خلال الفترة.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



جمال سالم الظاهري

رئيس مجلس الإدارة

٣ نوفمبر ٢٠١٩

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكل من البيانات المالية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:
عباده محمد وليد القوتلي
رقم القيد ١٠٥٦
٣ نوفمبر ٢٠١٩
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
١,٩٧٥,٢٤٣	١,٩٢٩,٧٣٥	٥	الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٤٣٠	١٢٨,٤٣٠		ممتلكات وآلات ومعدات الشهرة
١٠٢,٢٣٧	٩٥,٨٩١		موجودات غير ملموسة أخرى
—	١٧٦,٨٨٦	٢	حق إستخدام الموجودات
١٩٢,٣٦٥	١٨٦,٠١٠	٦	إستثمار في شركات زميلة
<u>٢,٣٩٨,٢٧٥</u>	<u>٢,٥١٦,٩٥٢</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨٧,٣٣٩	٤٠٠,٢١٣	٧	الموجودات المتداولة
٤٩٣,٢٥٠	٤٩١,٥٧٢	٨	مخزون
٨١٩	٩٠٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٣,٦٤٥	٣١,٢١٠	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة النقد ومرادفات النقد
<u>٩٣٥,٠٥٣</u>	<u>٩٢٣,٩٠٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٣٣٣,٣٢٨</u>	<u>٣,٤٤٠,٨٥٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		رأس المال والإحتياطيات
٨٠,٨٤٨	٨٠,٨٤٨		رأس المال
٣,٧٨٣	٣,٧٨٣		إحتياطي قانوني
(٤,٠٢٩)	(٤,٠٢٩)		إحتياطي رأس المال
(٣٧,١٢٧)	(٤٤,٧٤٧)		إحتياطيات أخرى خسائر متراكمة
<u>١,٧٩٣,٤٧٥</u>	<u>١,٧٨٥,٨٥٥</u>		مجموع صافي حقوق الملكية

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

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات
-	١٦٥,٤١٢	٢
٦,١٦٧	٤,٩٣٣	١١
١٨,٣٦٨	-	١٠
٣٧,٩٦٧	٣٩,٨٦٢	
٦٢,٥٠٢	٢١٠,٢٠٧	
		المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات عقود الإيجار
		قروض
		قرض من جهة ذات علاقة
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
		قروض
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
		مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
		قرض من جهة ذات علاقة
		مطلوبات عقود الإيجار
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٨٤٢,١٠٧	٨٩٦,٩١٢	١١
٥٩٧,٧٣٣	٥٠٢,٣٧٣	١٢
٨٠٥	٥٤٥	١٠
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٣٠	١٠
-	٨,٢٣٠	٢
١,٤٧٧,٣٥١	١,٤٤٤,٧٩٠	
١,٥٣٩,٨٥٣	١,٦٥٤,٩٩٧	
٣,٣٣٣,٣٢٨	٣,٤٤٠,٨٥٢	


فيصل أمود
المدير المالي التنفيذي


عبد اللطيف الصفاقسي
الرئيس التنفيذي


جمال سالم الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

٦

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٧١٩,٧١٨ (٥٨٠,٥٨٧)	٦٧٥,٥٠٢ (٥٣١,٥٨٩)	٢١٥,٩٣٨ (١٧٣,٤٦٦)	٢١٦,٦٢٥ (١٦٥,٧٦٩)	إيرادات تكاليف مباشرة
١٣٩,١٣١ (٢٦,٠١١) (٦٣,٨٣١) ٣٤٤	١٤٣,٩١٣ (٣٤,٢٩٣) (٦٠,٤٨١) ٢٩,١٤١	٤٢,٤٧٢ (١٠,٥٦٢) (٢١,٦٩١) ٢٥	٥٠,٨٥٦ (١٨,٤٠٠) (٢٠,٤٩٣) ٣,٨١٥	إجمالي الربح مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إيرادات أخرى
(٩٣١) (٣٨,٥٣٧) ٤٣	٨٤٥ (٤٣,٠٥٩) ٦٤	(٢,٣٣٨) (١٢,٩٧٢) ٢٨	٧٢٣ (١٤,٢٠٥) ٥٥	١٥ ٦ الحصة في أرباح/ (خسائر) شركات زميلة تكاليف تمويل إيرادات تمويل
١٠,٢٠٨	٣٦,١٣٠	(٥,٠٣٨)	٢,٣٥١	ربح الفترة
٠,٠٠٦	٠,٠٢١	(٠,٠٠٣)	٠,٠٠١	١٦ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٠,٢٠٨	٣٦,١٣٠	(٥,٠٣٨)	٢,٣٥١	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,٢٠٨	٣٦,١٣٠	(٥,٠٣٨)	٢,٣٥١	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموزع الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي رأس المال	أرباح محتجزة/ (خسائر متراكمة)	إحتياطات أخرى	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)	١,٧٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٨٣	(٣٤,٩٥٧)	(٢٠,٤٥٨)	١,٧٧٣,٨٧٠
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥	-	-	-	(٤١,٦٠٥)	-	(٤١,٦٠٥)
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه	١,٧٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٨٣	(٧٦,٥٦٢)	(٢٠,٤٥٨)	١,٧٣٣,٢٦٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	٧٥٠,٥٠٢	-	١٠,٢٠٨	-	١٠,٢٠٨
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	١,٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٥٠٢	٣,٧٨٣	(٦٦,٣٥٤)	(٢٠,٤٥٨)	١,٧٤٢,٤٧٣
كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)	١,٧٥٠,٠٠٠	٨٠,٨٤٨	٣,٧٨٣	(٣٧,١٢٧)	(٤٠,٢٩٩)	١,٧٩٣,٤٧٥
أصلية أرباح مدفوعة	-	-	-	(٤٣,٧٥٠)	-	(٤٣,٧٥٠)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٣٦,١٣٠	-	٣٦,١٣٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)	١,٧٥٠,٠٠٠	٨٠,٨٤٨	٣,٧٨٣	(٤٤,٧٤٧)	(٤,٠٢٩)	١,٧٨٥,٨٥٥

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٠,٢٠٨	٣٦,١٣٠	
٥٦,٣٨٢	٥٤,١٤٧	٥
٦,٣٤٦	٦,٣٤٦	
=	٦,٩٢٠	
=	(١٦)	
٧,٢٨٣	١٤,٠٥٦	٨
١,١٢٦	٥١٢	٧
٣,١٢٥	٤,١٠٩	
٩٣١	(٨٤٥)	٦
٣٨,٥٣٧	٤٣,٠٥٩	
(٤٣)	(٦٤)	
١٢٣,٨٩٥	١٦٤,٣٥٤	
(٣٥,٣١٤)	(١٣,٣٨٦)	
(٥٦,٩٣٩)	(١٢,٣٧٨)	
٩٨	(٨٦)	
٩٧,٢٩٧	(٩١,٣٢٩)	
٣٦٤	(٢٦٠)	
١٢٩,٤٠١	٤٦,٩١٥	
(٦٠١)	(٢,٢١٤)	
١٢٨,٨٠٠	٤٤,٧٠١	
(١٥,٠٣٢)	(٨,٦٣٩)	٥
=	١٦	
٣,٢٠٠	٧,٢٠٠	٦
٤٣	٦٤	
(١١,٧٨٩)	(١,٣٥٩)	
٤٥,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠	١١
=	١١,٠٦٨	١١
(١٤٤,٤٣٣)	(١٧٤,٤٩٧)	١١
(٣٤,٣٢١)	(٣٥,٩٠٥)	١١
=	(٤٣,٧٥٠)	
=	(١٤,١٩٥)	
=	(٧,١٥٤)	١١
(١٨,٣٦٩)	(١٨,٣٤٤)	
(١٥٢,١٢٣)	(٦٥,٧٧٧)	
(٣٥,١١٢)	(٢٢,٤٣٥)	
٦٧,٠٧٦	٥٣,٦٤٥	
٣١,٩٦٤	٣١,٢١٠	٩

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ معلومات عامة

تم تأسيس شركة أركان لمواد البناء ش.م.ع. ("أركان" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٨ لسنة ٢٠٠٦. تمتلك الشركة القابضة العامة ش.م.ع. (صناعات) ("الشركة الأم") ٥١% من أسهم الشركة.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة تشغيل والمتاجرة والإستثمار في المشاريع الصناعية والشركات التجارية التي تعمل في مجال مواد البناء.

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء والمركز المالي كما في وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

فيما يلي الأنشطة الرئيسية وبلد التأسيس والنشاط ونسبة الملكية للشركة في الشركات التابعة:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والنشاط	نسبة حصة الملكية والتصويت المحتفظ به من قبل المجموعة		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
مصنع طابوق الإمارات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	إنتاج وبيع الطابوق الإسمنتي
مصنع الإمارات للإسمنت	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مصنع العين للأسمنت	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مجمع مصانع أنابيب	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	إنتاج وبيع الأنابيب والأكياس البلاستيكية والورقية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، والتي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية كما هو موضح أدناه.

١/٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، حيث يحل المعيار محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز والتفسير رقم ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار".

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على أن جميع عقود الإيجار والحقوق والالتزامات التعاقدية المرتبطة بها يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل عام في المركز المالي الموحد للمجموعة، إلا إذا كانت المدة ١٢ شهراً أو أقل أو عقد إيجار موجودات ذات قيمة منخفضة. وبالتالي، فإن التصنيف المطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" لعقود الإيجار التشغيلية أو التمويلية يتم إلغاؤه بالنسبة للمستأجرين. بالنسبة لكل عقد إيجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالالتزام عن التزامات عقود الإيجار المتكبدة في المستقبل. في المقابل، يتم رسملة حق استخدام الأصل المؤجر، وهو ما يعادل بشكل عام القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بالإضافة إلى التكاليف ذات العلاقة المباشرة والتي يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي.

اختارت المجموعة تطبيق التعديل بأثر رجعي المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود التأجير التشغيلي، تم قياس حق استخدام الموجودات المؤجرة عموماً بمبلغ التزام الإيجار، وذلك باستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى. تتطلب الإفصاحات الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من المجموعة كذلك عرض التسوية. تم تسوية التزامات الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي إلى التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩.

ألف درهم

٣٤٤,٥٢٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩٢,١٨٥
(٤,١٩٧)

تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي
ينزل: عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف

١٨٧,٩٨٨

مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

والتي منها:

٢٠,٧٩٠
١٦٧,١٩٨

مطلوبات عقود الإيجار المتداولة
مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة

١٨٧,٩٨٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

تم قياس حق استخدام الموجودات بمبلغ يعادل التزام الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم تكن هناك عقود تأجير مثقلة بالالتزامات كان سيتطلب تعديلها على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدئي.

يتعلق حق استخدام الموجودات المعترف بها بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
١٧٧,٤٤٥	١٧٢,٤٠٩	أراضي ومباني
٢,٤٥٣	١,٥٠٥	آلات ومعدات
٤,٠٦٣	٢,٩٧٢	مركبات
<u>١٨٣,٩٦١</u>	<u>١٧٦,٨٨٦</u>	مجموع حق استخدام الموجودات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت الإضافات لحق استخدام الموجودات ٩٢ ألف درهم، بينما بلغت قيمة إستهلاك وإطفاء حق استخدام الموجودات ٦,٩٢٠ ألف درهم.

لقد أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- حق استخدام الموجودات - زيادة بمبلغ ١٨٣,٩٦١ ألف درهم.
- إلتزامات عقود الإيجار - زيادة بمبلغ ١٨٧,٩٨٨ ألف درهم

لا يوجد أي تأثير على الأرباح المستبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على إفصاحات القطاع

ارتفعت جميع موجودات القطاع ومطلوبات القطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نتيجةً للتغيير في السياسة المحاسبية. يتم حالياً إدراج التزامات عقود الإيجار في مطلوبات القطاع، في حين أن التزامات عقود التأجير التمويلية كانت مستبعدة سابقاً من التزامات القطاع. تأثرت القطاعات التالية بالتغيير في السياسة:

مطلوبات القطاع ألف درهم	موجودات القطاع ألف درهم	القطاع
١٤٠,٨٢٣	١٤٦,٥١١	قطاع الأسمنت
٣١,٩٢٠	٢٩,٤٩٣	قطاع الطابوق
٨٩٩	٨٨٢	أنابيب زجاج البولستر المقوى
<u>١٧٣,٦٤٢</u>	<u>١٧٦,٨٨٦</u>	المجموع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

أنشطة التأجير الخاصة بالمجموعة وكيف يتم إحتسابها:

تقوم المجموعة بإستئجار مجموعة متنوعة من الأراضي، المعدات والمركبات. أما إستئجار الأراضي فهي لفترة أطول في حين أن الآلات والمعدات، والمركبات عادة ما تكون لفترات ثابتة من ثلاث سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد أو إنهاء. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى ٢٠١٨، تم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والآلات والمعدات إما كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. تم تحميل المدفوعات بموجب عقود الإيجار (مخصوصاً منها أية حوافز مستلمة من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

من ١ يناير ٢٠١٩، تم الاعتراف بعقود الإيجار كحق إستخدام الأصل والالتزام المقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق إستخدام الأصل على أساس فترة العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوه)، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة. استخدمت المجموعة المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي لإحتساب صافي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار.

يتم قياس حق إستخدام الموجودات بالتكلفة بمبلغ القياس الأولي للالتزامات الإيجار.

يتم الإعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار منتها ١٢ شهرًا أو أقل. تشمل الموجودات ذات القيمة المنخفضة معدات تكنولوجيا المعلومات والبنود الصغيرة من أثاث المكاتب.

الخطوات العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى، استخدمت المجموعة الخطوات العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحافظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار متقلة بالالتزامات؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق إستخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد فترة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة (يتبع)

الخطوات العملية (يتبع)

اختارت المجموعة أيضًا عدم إعادة تقييم إذا كان العقد هو، أو يتضمن عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم ٤ لتحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار.

٢/٢ المعايير المعدلة

يسرى تطبيقها للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ خصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية وتعديل على المطلوبات المالية

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل

٣/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم يتم تطبيقها بعد

يسرى تطبيقها للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات متعلقة بشأن تعريف المادية

تعديلات لتوضيح تعريف الأعمال

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وتتفق مع المتطلبات المتعلقة بها من الأنظمة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أساس التحضير

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن السياسات المحاسبية والأحكام الهامة والتقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

٤ الأحكام الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

التغيرات في الأحكام والتقدير غير المؤكد

إن الأحكام الحساسة والتقديرات المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء التغييرات المشار إليها أدناه:

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاؤها).

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة باستحواذ موجودات بتكلفة بلغت ٨,٦٣٩ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٥,٠٣٢ ألف درهم). تم رهن مصنع الأسمنت مقابل قرض تم الحصول عليه من أحد البنوك بغرض بناء المصنع.

بلغ الاستهلاك المحمل خلال الفترة ٥٤,١٤٧ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٥٦,٣٨٢ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٦ إستثمار في شركات زميلة

إن الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٠٩,٠٣٦	١٩٢,٣٦٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٨,٦٧٨)	-	تأثير التغيير في السياسة المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
(٤,٧٩٣)	٨٤٥	الحصة في أرباح / (خسائر) الشركات الزميلة للفترة/ السنة
(٣,٢٠٠)	(٧,٢٠٠)	أنصبة ارباح مستلمة خلال الفترة/ السنة
١٩٢,٣٦٥	١٨٦,٠١٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
١٤٠,٦٤٤	١٢٦,٣٤١	مواد خام
١١٣,٨٧٥	١٤٥,٥٧٨	أعمال قيد الإنجاز
٥٢,١١٥	٥٣,٣٥٢	بضائع تامة الصنع
٥٨	٥٨	بضاعة في الطريق
١٣٦,٤٠٦	١٣١,١٥٥	قطع غيار ومواد مستهلكة
٤٤٣,٠٩٨	٤٥٦,٤٨٤	
(٥٥,٧٥٩)	(٥٦,٢٧١)	ينزل: مخصص إنخفاض قيمة المخزون
٣٨٧,٣٣٩	٤٠٠,٢١٣	

إن الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٧,٢٠٩	٥٥,٧٥٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١,٤٥٠)	-	المعكوس للفترة/ السنة
-	٥١٢	المحمل للفترة/ السنة
٥٥,٧٥٩	٥٦,٢٧١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٥٢,٧٧٨ (٨٤,٤٨٩)	٥٦٢,٦٦٤ (٩٨,٥٤٥)	مدينون تجاريون ينزل: مخصص خسارة
٤٦٨,٢٨٩ ٢٠,٤٤٤ ٣,٢٩٢ ١,٢٢٥	٤٦٤,١١٩ ٢١,٥١٥ ٥,٧٥٧ ١٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لموردين ذمم مدينة أخرى
٤٩٣,٢٥٠	٤٩١,٥٧٢	

إن الحركة في مخصص إنخفاض القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٧١,٦٨٧ ١٢,٨٠٢	٨٤,٤٨٩ ١٤,٠٥٦	الرصيد كما في ١ يناير صافي إعادة قياس مخصص خسارة
٨٤,٤٨٩	٩٨,٥٤٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩ النقد ومرادفات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
١٠٠ ٥٣,٥٤٥	١٦٠ ٣١,٠٥٠	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك في حسابات جارية
٥٣,٦٤٥	٣١,٢١٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات بشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو منشآت أو أفراد والتي تندرج تحت تعريف جهات ذات علاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي لديهم القدرة على التحكم أو التأثير الهام على القرارات المالية والتشغيلية بشأنها.

إن الأرصدة مع جهات ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٧٨٦	٨٧٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣	٣٣	الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع. - منشأة شقيقة أخرى
٨١٩	٩٠٥	
٨٠٥	٥٤٥	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة الشركة القابضة العامة ش.م.ع. (صناعات)
١٨,٣٦٨	-	قرض من جهة ذات علاقة - الشركة الأم
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٣٠	غير متداولة متداولة
٥٥,٠٧٤	٣٦,٧٣٠	
٧,٨١١	٤,٩٣٣	قرض من جهة ذات علاقة - تخضع لسيطرة مشتركة
٢٦٤,١٣٢	٢٢٤,٠٢١	غير متداولة (إيضاح ١١) متداولة (إيضاح ١١)
٢٧١,٩٤٣	٢٢٨,٩٥٤	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة خلال الفترة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧١٩	١,٧٣٤	فائدة على قرض من الشركة الأم
١٨,٣٦٩	١٨,٣٦٩	تسديد قرض من الشركة الأم
٢,٧٥١	٢,٣١٧	مبيعات إلى جهة ذات علاقة - الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع. - منشأة شقيقة
٦,٢٤٣	٦,٢٩٥	مكافآت المديرين الرئيسيين
٥٠٧	٥٠٧	- مزايا قصيرة الأجل - تعويضات ما بعد التوظيف
٦,٧٥٠	٦,٨٠٢	

١١ قروض

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,١٦٧	٤,٩٣٣	غير متداول بعد سنة
٨٤٢,١٠٧	٨٩٦,٩١٢	متداول خلال سنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١١ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض البنكية:

القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)			القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)			تاريخ الإستحقاق	
المجموع ألف درهم	غير متداول ألف درهم	متداول ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير متداول ألف درهم	متداول ألف درهم		
٨٠٠,٤٠٠	-	٨٠٠,٤٠٠	٦٦٧,٢٠٠	-	٦٦٧,٢٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ١
٧,٨١١	٦,١٦٧	١,٦٤٤	٦,٥٧٧	٤,٩٣٣	١,٦٤٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ٢
							قرض قصير
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	-	٧٧,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ١
							قرض قصير
١٠,٠٦٣	-	١٠,٠٦٣	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ٢
							قرض قصير
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ٣
							حساب بنكي
-	-	-	١١,٠٦٨	-	١١,٠٦٨	٢٠١٩	مكشوف
٨٤٨,٢٧٤	٦,١٦٧	٨٤٢,١٠٧	٩٠١,٨٤٥	٤,٩٣٣	٨٩٦,٩١٢		

إن القرض لأجل ١ هو قرض لأجل لمدة ١٠ سنوات بمبلغ ١,٢٠٠ مليون درهم تم الحصول عليه في سنة ٢٠١٤ من قبل المجموعة لتمويل بناء مصنع الأسمنت الجديد التابع للمجموعة. يتم تسديد القرض لأجل على مدى ٩ سنوات على أقساط نصف سنوية تبدأ من مارس ٢٠١٦. يحمل القرض فائدة متغيرة على أساس ايبور بالإضافة إلى هامش. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم تمثل المجموعة لأحد تعهدات القرض لأجل ١ الذي يشكل حدث تخلف عن السداد كما هو محدد في اتفاقية التسهيلات الائتمانية، ويجوز للمقرضين، توجيه إشعار إلى المجموعة، بإلغاء إجمالي الالتزامات، إعلان أن إجمالي أو الجزء المستخدم والفائدة المستحقة تكون مستحقة مباشرة ومستحقة السداد مباشرة أو مستحقة السداد عند الطلب، وتفعيل كامل أو جزء من الضمان المقدم للقرض. بناءً على ذلك، تم تصنيف كامل المبلغ المستحق للقرض لأجل ١ كمتداول في بيان المركز المالي الموحد. لم يطلب المقرضون تسديد سريع للتسهيل كما في تاريخ التوقيع.

تم الحصول على قرض لأجل ٢ بمبلغ ١٤,٨ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل تكلفة المكتب الجديد للمجموعة. يتم تسديد القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي من نوفمبر ٢٠١٤. ويحمل القرض معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ١ بمبلغ ١٠٠ مليون درهم من بنك إسلامي لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يتم تسديد القرض خلال ١٨٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على قرض لأجل ٢ بمبلغ ١٠٠ مليون درهم من بنك إسلامي لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يتم تسديد القرض خلال ١٨٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ٣ بمبلغ ١٠٠ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يتم تسديد القرض خلال ٩٠ يوماً يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على على حساب بنكي مكشوف بمبلغ ٢٥ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يتم تسديد الحساب البنكي المكشوف في أي وقت ويحمل معدل فائدة متغيرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١١ قروض (يتبع)

التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية المتعلقة بالقروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٩٥٣,٠٥٥	٨٤٨,٢٧٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١٣٤,٨٤٤)	(١٣٤,٤٣٤)	تسديد قروض لأجل
(٧٤,٩٩٩)	(٤٠,٠٦٣)	تسديد قروض قصيرة الأجل
١٠٥,٠٦٢	٢١٧,٠٠٠	عائدات من قروض قصيرة الأجل
-	١١,٠٦٨	عائدات من حساب بنكي مكشوف
(٥٢,٦٣٠)	(٣٥,٩٠٥)	فوائد مدفوعة
(١٥٧,٤١١)	١٧,٦٦٦	مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
		التغيرات الأخرى/ الإلتزام ذات العلاقة
٥٢,٦٣٠	٤٣,٠٥٩	مصاريف الفوائد
-	(٧,١٥٤)	التغيرات في المستحقات
٥٢,٦٣٠	٣٥,٩٠٥	مجموع المطلوبات المتعلقة بالتغيرات
٨٤٨,٢٧٤	٩٠١,٨٤٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٩٨,٣٠٧	٤١٦,٩٨٦	ذمم دائنة تجارية
٦٦,٠٣٩	٥٥,٨٢٤	مستحقات
٢,٠٧٧	١,٦٨١	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٢,٠٧٣	٣,٢٧٣	فوائد مستحقة الدفع
٢٩,٢٣٧	٢٤,٦٠٩	ذمم دائنة أخرى
٥٩٧,٧٣٣	٥٠٢,٣٧٣	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٣ مطلوبات محتملة والتزامات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	
١٥,٢٩٤	٣٤,٥٤٢	إعتمادات مستندية
٢٦٨	٣٦٤	ضمانات بنكية
٤,٦٤٠	٤,٦٤٠	التزامات رأسمالية
٩٤,٧٣٩	٩٤,٧٣٩	ضمانات مالية مقدمة إلى شركات زميلة

تم إصدار الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية أعلاه من خلال المسار الاعتيادي للأعمال.

١٤ تقارير قطاعية

لدى المجموعة خمسة قطاعات رئيسية، كما هو مبين أدناه، والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الإستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل حيث أنها تتطلب تكنولوجيا وإستراتيجيات تسويق مختلفة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية وذلك بصورة ربع سنوية على الأقل.

فيما يلي ملخص يوضح العمليات داخل كل قطاع من القطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الأسمنت، يتضمن إنتاج وبيع الأسمنت؛
- قطاع الطابوق، يتضمن إنتاج وتوزيع الطابوق؛
- قطاع أنابيب زجاج البوليمستر المقوى وقطاع الأنابيب - يتضمن إنتاج وبيع أنابيب بولي- فينيل كلوريد، وإنتاج وبيع أنابيب زجاج البوليمستر المقوى؛
- قطاع الأكياس، يتضمن إنتاج وبيع الأكياس الورقية.

مدرج أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء إستناداً إلى أرباح القطاع، كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي ومجلس إدارة المجموعة. تستخدم أرباح القطاع لقياس الأداء، حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم النتائج الخاصة ببعض القطاعات قياساً بمنشآت أخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (بتبع)

١٤ تقارير قطاعية (بتبع)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق):

المجموعة	حقوقات	غير موزعة	مصنع الأكياس	مصنع أنابيب بي	مصنع أنابيب	الطابوق	الأسمنت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٧٥,٥٠٢	-	-	١١,٢٤٥	٥٣,٢٤١	٢٩,١٦٤	١٦٥,٧٣٦	٤١٦,١١٦	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(٢٦,٠٥٠)	-	٤,٠١٢	-	-	-	٢٢,٠٣٨	الإيرادات بين القطاعات
٦٧٥,٥٠٢	-	-	١١,٢٤٥	٥٣,٢٤١	٢٩,١٦٤	١٦٥,٧٣٦	٤١٦,١١٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
-	-	-	-	-	-	-	-	في زمن محدد
٤٣,٠٥٩	-	٥٨٦	-	-	٤٣	١,١٧١	٤١,٢٥٩	مع مرور الوقت
٦٧,٤١٣	-	٤,٦٣٦	١٦٧	١,٤٤٤	٤,١١٠	١٣,٠٧٧	٤٣,٩٧٩	تكاليف تمويل
٨٤٥	-	٨٤٥	-	-	-	-	-	إستهلاك وطفاء
٣٦,١٣٠	-	(٢٨,٦٩٣)	(١,٥٤٧)	٢,٣٠٦	(١,٢٩٠)	٤,٦١٨	٦٠,٧٣٦	الحصة في أرباح شركات زميلة
٣,٤٤٠,٨٥٢	(٢,٩٧٩,٨٦٩)	١,٤٧٣,٣٦٦	٤١,١٤٥	١٥٤,٧٣٢	٨٤,١١١	٤٣١,٧٠٣	٤,٢٣٥,٦٦٤	ربح/ (خسارة) الفترة
١,٦٥٤,٩٩٧	(٢,٩٣٦,٧٣٢)	٢,٦٤١,٣٣٣	٧٣,٢٧٠	٢٣,٠٤٧	١٦,١٥٦	٢٥٠,٩٣٤	١,٥٨٦,٩٨٩	مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ تقارير قطاعية (يتبع)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق):

	المجموعه آلف درهم	حذوفات آلف درهم	غير موزعه آلف درهم	مصنع الاكياس آلف درهم	مصنع أنابيب بي في سي آلف درهم	مصنع أنابيب جي آر بي آلف درهم	الطابوق آلف درهم	الأسمنت آلف درهم	
	٧١٩,٧١٨	-	-	٢٢,٠٩٠	٥٦,٥٥٥	٤٨,٦٦٥	١٤٨,٥٨٢	٤٤٣,٨٢٦	إيرادات من عملاء خارجيين
	-	(٣٢,٢٦٠)	-	٨,٣٠٤	-	-	-	٢٣,٩٥٦	الإيرادات بين القطاعات
	٧١٩,٧١٨	-	-	٢٢,٠٩٠	٥٦,٥٥٥	٤٨,٦٦٥	١٤٨,٥٨٢	٤٤٣,٨٢٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد مع مرور الوقت
	-	-	-	-	-	-	-	-	تكاليف تمويل
	٣٨,٥٣٧	-	٣٤٧	-	-	-	-	٣٨,١٩٠	
	٦٢,٧٢٨	-	٤,٧٠٧	١٦٧	١,٤٥٨	٤,١٦٢	١٠,١١١	٤٢,١٢٣	إستهلاك وإطفاء
	(٩٣١)	-	(٩٣١)	-	-	-	-	-	الحصة في خسارة شركات زميلة
	١٠,٢٠٨	-	(٣٢,٣٨٠)	١,٩٤٢	٢,٨٠٦	٧,٩٤٦	٩,١٧٠	٢٠,٧٢٤	ربح/ (خسارة) الفترة

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (بتبع)

١٤ تقارير قطاعية (بتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ملحق):

المجموعه ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	مصنع الأكياس ألف درهم	مصنع أبايب بي في سي ألف درهم	مصنع أبايب جي آر بي ألف درهم	الطابوق ألف درهم	الأسمنت ألف درهم	مجموع الموجودات
٣,٣٣٣,٣٧٨	(٢,٦٢٥,١٢٥)	١,٤٤٢,٧٨٦	٤٥,٨١١	١٥٥,٣٩٧	٩٠,٣٤١	٤٠٤,٦٨٤	٣,٨١٩,٤٣٤	
١,٥٣٩,٨٥٣	(٢,٥٧٨,٢١٣)	٢,٤٨٩,٢١٨	٧٢,٦٣٨	٢٩,٧٠٦	١٧,٣٩١	٢٢٨,٤٩٨	١,٢٨٠,٦١٥	مجموع المطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٥ إيرادات أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٨,٣٤٥	مكاسب من عائدات تأمين
-	١٠,٢٦٧	عائدات من بيع مواد خردة
٣٤٤	٥٢٩	أخرى
<u>٣٤٤</u>	<u>٢٩,١٤١</u>	

في ١٩ مارس ٢٠١٤، تعرضت مباني مصنع الإمارات للأسمنت لأضرار جسيمة بسبب الحريق. خلال الفترة، تم الانتهاء من مطالبة التأمين وحصلت المجموعة على عائدات تبلغ ١٨,٣٤٥ ألف درهم.

١٦ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يعكس الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في عملية إحتساب العائد الأساسي للسهم:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٠,٢٠٨	٣٦,١٣٠	(٥,٠٣٨)	٢,٣٥١	ربح/ (خسارة) الفترة (ألف درهم)
<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (آلاف الأسهم)
<u>٠,٠٠٦</u>	<u>٠,٠٢١</u>	<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>٠,٠٠١</u>	العائد للسهم الواحد (درهم)

لم تصدر المجموعة أية أوراق مالية مخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، وبالتالي، فإن العائد المخفض للسهم هو نفسه العائد الأساسي للسهم.

١٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٨ إعتامد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم إعتامد وإجازة إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٩.