

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة 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)
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 ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٢ 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	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٩٢,٣٨٧,٤١٣	٣٨٦,٦٢٤,٠٣٩	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٩٦,٩٢٨	١,١٩١,١٥٢		موجودات غير ملموسة
٣٩,٨٦٠,٠٠٠	٤٠,٥٢٤,١٩٦	٦	إستثمار في شركة زميلة
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٥٥,٢٢٢,٢٩١	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٨٥,٤٣٨,٢٣٦	٤٨٣,٥٦١,٦٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٢,١٩١,٤٦٥	٨٢,٥٢٠,٤٥٤	٨	بضاعة
٥,٩٥٧,٣٤٢	٥,٨٢٣,١٩٢		مطلوب من شركة زميلة
٦٥,٧٨٩,٦٦٠	٧٩,٤٦٨,٣٨١	٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٧٧٨,٤٨٠	٣,٤٢٢,٢٩٧	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦٤,٧١٦,٩٤٧	١٧١,٢٣٤,٣٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٥٠,١٥٥,١٨٣	٦٥٤,٧٩٦,٠٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٤٧,٧١١,٨٨١)	(٤٧,٧١١,٨٨١)	١١	أسهم خزينة
٦٧,٣٩٩,٦١٢	٦٧,٣٩٩,٦١٢	١٢	إحتياطي قانوني
٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	١٢	إحتياطي إختياري
(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	(٣٠,١٨١,٠٢٦)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢١,٢٨١,٥٧٤)	(١٥,٣٨٥,٠٦١)		الخصائر المترجمة
٥٥٤,٧٣٧,١٦٨	٥٦٣,٨٦٢,٠٧٧		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٠٢,٦٩٥	٣,٧١٢,٣٣٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٥,٤٩٠,٣٩٤	١٣	قروض بنكية
٣١,٦١٠,٣٩٨	٢٩,٢٠٢,٧٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٣٤,٣٦٩	١٩,٨٩٤,٢٠٨	١٣	قروض بنكية
٤٦,٦٧٣,٢٤٨	٤١,٨٣٦,٩٩٠	١٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٣,٨٠٧,٦١٧	٦١,٧٣١,١٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٠,٩٣٣,٩٢٥		مجموع المطلوبات
٦٥٠,٢٥٥,١٨٣	٦٥٤,٧٩٦,٠٠٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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 ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٣,٥٨٣,٩٧٧	١١٦,٤٣٧,٢٤٧	٤١,٩٤٧,٤٤١	٥٩,٨٦٨,٨١٠	١٥ الإيرادات
(٨٦,٩٦٥,٠٧٦)	(١٠٦,٨٠٠,٤٠٨)	(٤٠,٦٦٧,٢٧١)	(٥٢,٩١١,٧٧٢)	تكلفة المبيعات
٦,٦١٨,٩٠١	٩,٦٣٦,٨٣٩	١,٢٨٠,١٧٠	٦,٩٥٧,٠٣٨	إجمالي الربح
(١٠,٧٣٦,٩٦٠)	(٥,٨٦١,٤١٦)	(٥,٢٥٠,٥٩٣)	(٣,٠١٣,٢٩٠)	مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
(٤٢٧,٤٠٦)	(٣٦٣,٦١٦)	(٢٣١,١٥٥)	(٢٠٦,٩٩٦)	تكاليف التمويل
١,٥٩٥,٢٩٥	٢,٦٤٨,٧٠٠	٥٦٠,٩١٨	٦٢٦,٢٠٤	إيرادات إستثمارات
٣٢٥,٧١٣	٦٦٤,١٩٦	(٢,٦٧٩)	٤٢٠,٢٦٠	حصة الشركة من ربح/(خسارة) شركة زميلة
٤٩٨,٢٠٠	١٩٦,٧٥١	١٤١,٠٥٦	١٩٦,٧٥١	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢,١٢٦,٢٥٧)	٦,٩٢١,٤٥٤	(٣,٥٠٢,٢٨٣)	٤,٩٧٩,٩٦٧	الربح/(الخسارة) للفترة
(٠,٠٠٤)	٠,٠١٤	(٠,٠٠٧)	٠,٠١٠	١٦ الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(٢,١٢٦,٢٥٧)	٦,٩٢١,٤٥٤	(٣,٥٠٢,٢٨٣)	٤,٩٧٩,٩٦٧	الربح/(الخسارة) للفترة
				بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
				الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من
(١,٥٥٠,١٣١)	٣,٢٢٨,٣٩٦	٣٢٦,٤١٤	١,٨٣٩,١٥٣	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٥٥٠,١٣١)	٣,٢٢٨,٣٩٦	٣٢٦,٤١٤	١,٨٣٩,١٥٣	مجموع الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى
(٣,٦٧٦,٣٨٨)	١٠,١٤٩,٨٥٠	(٣,١٧٥,٨٦٩)	٦,٨١٩,١٢٠	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال يئود الدخل		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال يئود الدخل		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال يئود الدخل		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال يئود الدخل		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال يئود الدخل	
المجموع	درهم	أرباح مستيقاه	درهم	التشامل الأخرى	درهم	إحتياطي إختياري	درهم	إحتياطي قانوني	درهم
المجموع	درهم	أرباح مستيقاه	درهم	التشامل الأخرى	درهم	إحتياطي إختياري	درهم	إحتياطي قانوني	درهم
٥٨٩,٢١٣,٦٥٠	٤,٦٧٦,١٦٦	(٢,١٢٦,٢٥٧)	(٣٥,٣٠٨,٠٥٤)	٤١,١٣٧,٨٠٧	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
(٢,١٢٦,٢٥٧)	(٢,١٢٦,٢٥٧)	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٥٥٠,١٣١)	--	--	(١,٥٥٠,١٣١)	--	--	--	--	--	--
(٣,٦٧٦,٣٨٨)	(٢,١٢٦,٢٥٧)	(١,٥٥٠,١٣١)	(٣١,٨٥٨,١٨٥)	(١٠,٤١٧,٣٧٤)	(٤٧,٧١١,٨٨١)	--	--	--	--
(١٥,٠٩٣,٥٤٠)	(٤,٦٧٦,١٦٦)	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٧٠,٤٤٣,٧٧٢	(٢,١٢٦,٢٥٧)	(٣١,٨٥٨,١٨٥)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
٥٥٤,٧٣٧,١٦٨	(٢١,٢٨١,٥٧٤)	(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
(١,٠٢٤,٩٤١)	(١,٠٢٤,٩٤١)	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٥٣,٧١٢,٢٢٧	(٢٢,٣٠٦,٥١٥)	(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
٦,٩٢١,٤٥٤	٦,٩٢١,٤٥٤	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,٢٢٨,٣٩٦	--	٣,٢٢٨,٣٩٦	--	--	--	--	--	--	--
١٠,١٤٩,٨٥٠	٦,٩٢١,٤٥٤	٣,٢٢٨,٣٩٦	--	--	--	--	--	--	--
٥٦٣,٨٦٢,٠٧٧	(١٥,٣٨٥,٠٦١)	(٣٠,١٨١,٠٢٦)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٤)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
(معاد بيانه)
الربح للفترة
يئود الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٨	درهم	درهم
(٢,١٢٦,٢٥٧)	٦,٩٢١,٤٥٤		
١٤,٩٤٩,٧٩٨	١٦,٧٦٧,٢٦٠		
١٢٩,٤٠٥	١٣٨,٠٧٦		
٣٢٤,٧٤٧	٣٦٥,١٣٩		
(١,٥٩٥,٢٩٥)	(٢,٦٤٨,٧٠٠)		
(٣٢٥,٧١٣)	(٦٦٤,١٩٦)		
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		
(٣٥,٠٠٠)	--		
٤٢٧,٤٠٦	٣٦٣,٦١٦		
١٢,٣٤٩,٠٩١	٢١,٥٤٢,٦٤٩		
(١٩,٣٢٣,٤٤٥)	٩,٣٧١,٠١١		
١,٢٨٤,٣١٩	١٣٤,١٥٠		
٥,٣٨٧,١١٢	(١٤,٧٠٣,٦٦٢)		
٨,٤٥٩,٨٧٦	(٤,٨٣٦,٢٥٨)		
٨,١٥٦,٩٥٣	١١,٥٠٧,٨٩٠		
(٢٨١,٠٠١)	(٤٥٥,٥٠١)		
(٤٢٧,٤٠٦)	(٣٦٣,٦١٦)		
٧,٤٤٨,٥٤٦	١٠,٦٨٨,٧٧٣		
(٦,٢٣١,٣٤٦)	(١١,٠٠٣,٨٨٦)		
--	(١٣٢,٣٠٠)		
٣٥,٠٠٠	--		
٢٠٩	٢٠٨		
١,٥٩٥,٠٨٦	٢,٦٤٨,٤٩٢		
٧٤٣,٨٢٠	٢٩٧,٥١٥		
(٣,٥٨٧,٢٣١)	(٨,١٨٩,٩٧١)		
١٠,٦٧٦,٦٨٨	٤٤٢,٥٣٠		
(١٥,٠٩٣,٥٤٠)	--		
(٤,٤١٦,٨٥٢)	٤٤٢,٥٣٠		
(٨٢٥,٥٣٧)	٢,٩٤١,٣٣٢		
١,٢٨٠,٠٦٧	٤٨٠,٩٦٥		
٤٥٤,٥٣٠	٣,٤٢٢,٢٩٧		

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح/(الخسارة) للفترة

تعديلات :

إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح

حصة الشركة من ربح شركة زميلة

مخصص بضاعة بطينة الحركة

الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

تكاليف التمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

النقص/(الزيادة) في البضاعة

النقص في المطلوب من شركة زميلة

(الزيادة)/النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى

(النقص)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى

النقد الناتج من العمليات

تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

فوائد مقبوضة

توزيعات أرباح مقبوضة

النقص في ودائع هامش لدى البنوك

صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

قروض بنكية قصيرة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التمويلية

صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٩)

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

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 الإسمنت الأبيض).

وفقاً للمطلوب من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية، قامت إدارة الشركة بمراجعة الدفاتر المحاسبية وخلصت إلى أنه لا يوجد أي تعامل مع مجموعة أبراج.

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي أصبح سارياً من ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية الموجزة. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال حيث كان الهدف الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود الإيجار المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القرض وعقد الضمان المالي.

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

إن تطبيق المعايير التالية، لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي 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 تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات. قامت الإدارة بإجراء تقييم حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية التزام أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الإعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيرادات لهذا الالتزام بالأداء سيكون في وقت معين من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناء عليه، لم يكن هناك أي تأثير على الإعتراف بإيرادات الشركة.

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

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

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

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

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

- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الممتلكات إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات.
 - ٢-٣ 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:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: التي تتعلق بخطة المنافع أو التسويات

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تم تأجيل تاريخ

التطبيق إلى أجل

غير مسمى

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

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها 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 بصدد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

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

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما ورد في إيضاح رقم ٤ أدناه.

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 ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال 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 بالتملكات، الآلات والمعدات، الموجودات غير الملموسة، الإستثمارات في شركة زميلة والإستثمارات في الأوراق المالية في هذه البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر لاحقة ناتجة عن انخفاض القيمة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المرسولة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة 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.

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 المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات، وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصنع
٣٠	قطع غيار رأسمالية
٣٠-١٣	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراه 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.

٣-٤ إستثمارات في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل 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 وموجودات 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 تتخطى 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 الإستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الإستثمار في شركة زميلة، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمحتملة 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 والمحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها على الفور في بيان الدخل في الفترة التي تم فيها الحصول على الإستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ 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 لمعيار 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 لاسترداد الإستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الإستثمار كشركة زميلة. عندما تبقى الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحتفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لتلك المصالح عند الاعتراف المبدئي. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة. كما تقوم الشركة بإحتساب 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 (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ إستثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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.

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

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند 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 بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر. قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بإيرادات 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 تكلفة الإستثمارات.

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة 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.

إن أثر تطبيق هذا المعيار موضحة أدناه.

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

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 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 تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية الموجزة. قامت الشركة في السنوات السابقة بتطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمتعلقة بالتصنيف والقياس للأدوات المالية.

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 المستقبلية الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف و تصنيف 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".

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

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

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

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

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

- يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الأخرى؛ و
- يجوز للشركة أن تحدد نهائيًا أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محسابي (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 ٩: الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة)

أرصدة لدى البنوك ، نقد، ذمم تجارية مدينة وأخرى ومطلوب من شركة زميلة

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد، الذمم التجارية المدينة وأخرى والمطلوب من شركة زميلة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعراف بالفوائد غير مادي.

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

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

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

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال الشركة المعني 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 تعبر 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 تُحدد 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، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

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 ٩: الأدوات المالية (تتمة)

إعادة التصنيفات

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

انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يستبدل نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". 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؛
- قروض وسلف؛
- ذمم تجارية مدينة؛ و
- ذمم مدينة أخرى.

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو المنتجة متدنية القيمة الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل منفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا، أي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهرًا بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

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

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والأرصدة البنكية، القروض والسلف والذمم المدينة التجارية و ذمم مدينة أخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

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

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

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى، والتي يتم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي فإنه يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة إضافة إلى ذلك على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

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

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 ٩: الأدوات المالية (تتمة)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، 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، مخصصة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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 الى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة

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

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض و السلف ونقد وأرصدة لدى البنوك و ذمم تجارية مدينة وأخرى): 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 الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم والذي يتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي ملخص لتأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

الخسائر المتراكمة

درهم

(٢١,٢٨١,٥٧٤)

الرصيد الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

(١,٠٢٤,٩٤١)

أثر تطبيق الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)

رصيد افتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تاريخ التطبيق المبدئي في

(٢٢,٣٠٦,٥١٥)

١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)

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 ٩: الأدوات المالية (تتمة)

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

تم تصنيف نقد وأرصدة لدى البنوك، المطلوب من شركة زميلة، ذمم تجارية مدينة وأخرى كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بالزيادة في مخصص إنخفاض القيمة لهذه الذمم والبالغ ١,٠٢٤,٩٤١ درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يوفر الجدول التالي تسوية مخصص انخفاض القيمة الختامي للموجودات المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبين مخصص خسارة الائتمان المتوقعة المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص الخسارة

درهم

٢,٩٢٧,٨٧٦

١,٠٢٤,٩٤١

مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (مدقق)

الإعتراف بالإنخفاض الإضافي على ذمم تجارية مدينة وأخرى كما في ١ يناير ٢٠١٨

مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

(غير مدقق)

٣,٩٥٢,٨١٧

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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 النظرة المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند 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 تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

كانت الحركة على الإستثمار في ممتلكات، الات ومعدات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٣٨٧,٥٦٣,١١٢	٣٩٢,٣٨٧,٤١٣	القيمة الدفترية كما في بداية الفترة/السنة
٣٥,٠٠٨,٨٢٦	١١,٠٠٣,٨٨٦	إضافات
(٣٠,١٨٤,٥٢٥)	(١٦,٧٦٧,٢٦٠)	إستهلاك
<u>٣٩٢,٣٨٧,٤١٣</u>	<u>٣٨٦,٦٢٤,٠٣٩</u>	القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة/السنة

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة رأس الخيمة. جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، قامت الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية لصومعة الفحم ومعدات الطاقة الكهربائية. وبلغت مدة استهلاك هذه الأصول سابقاً ٢٠ و ١٨ سنة على التوالي ، وتم زيادتها إلى ٣٠ سنة لكل منهم. تم إجراء هذه التغييرات لتعكس الفترات التقديرية التي ستظل خلالها تلك الأصول في الخدمة بشكل أفضل. أدى التغيير إلى إنخفاض مصاريف الإستهلاك وزيادة في صافي الربح بمبلغ ٨٤٩,٢٦٦ درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ .

٦- إستثمار 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 باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم تحديد حصة الشركة في ربح الشركة الزميلة بناءً على حسابات الإدارة. كانت الحركة على الإستثمار في شركة زميلة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٤٦,٥٥٣,٩٨٤	٣٩,٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٩١٩,٠٦٢	٦٦٤,١٩٦	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة
(٧,٦١٣,٠٤٦)	--	خسائر إنخفاض القيمة خلال السنة
<u>٣٩,٨٦٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٥٢٤,١٩٦</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١٥٦,١٥١,٢٣٩	١٨٢,٣٩٧,٥٤٧	إجمالي الموجودات
(٦١,٨٤٧,٧١٨)	(٨٥,٦٤٩,٥٢٠)	إجمالي المطلوبات
٩٤,٣٠٣,٥٢١	٩٦,٧٤٨,٠٢٧	صافي الموجودات
١٤٧,٢٠١,٣٤٨	٨٥,١١١,٤٥٤	إجمالي الإيرادات
٤,٥٩٥,٣١٠	٣,٣٢٠,٩٨٠	صافي الربح للفترة/السنة
٩١٩,٠٦٢	٦٦٤,١٩٦	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للفترة/السنة

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٤٣,٦٩٦,٣١٩	٤٦,٩٢٤,٧١٥	مدرجة
٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	غير مدرجة
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٥٥,٢٢٢,٢٩١	

إن الاستثمارات موجودة داخل دولة الامارات المتحدة العربية.

٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١٠,٨٥٤,٤٤٣	١,٩٧٣,٣٨٤	بضاعة جاهزة
٣,٧٢٥,٢٣٦	٣,٥٧٤,٥٩٢	مواد أولية
٤٢,٦٩٤,٠٦٧	٤٥,٩٥٧,٥٨٧	بضاعة تحت التصنيع
٥٧,٢٧٣,٧٤٦	٥١,٥٠٥,٥٦٣	
٣٧,٢٥٧,٥٦١	٣٥,١٧٩,٨٨٢	قطع غيار - قسم الصيانة
٣,٩٩٣,٦٨٢	٢,٤٦٨,٥٣٣	مواد إستهلاكية
٤١,٢٥١,٢٤٣	٣٧,٦٤٨,٤١٥	
(٦,٣٣٣,٥٢٤)	(٦,٦٣٣,٥٢٤)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٤,٩١٧,٧١٩	٣١,٠١٤,٨٩١	
٩٢,١٩١,٤٦٥	٨٢,٥٢٠,٤٥٤	

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

٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٦٧,٤٠١,٣٩٠	٧٨,١٩٢,٠١٣	ذمم تجارية مدينة
(٢,٩٢٧,٨٧٦)	(٣,٩٥٢,٨١٧)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٦٤,٤٧٣,٥١٤</u>	<u>٧٤,٢٣٩,١٩٦</u>	
٦٠٣,٩٧٨	٤,١٤٥,٦٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٦١٣,٣٣٩	٩٩٧,٢٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٨,٨٢٩	٨٦,٣٠٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٧٨٩,٦٦٠</u>	<u>٧٩,٤٦٨,٣٨١</u>	

إن مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة ، حيث أنه لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٤٨,٧٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٦٤,٤٧ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل الذمم التجارية المدينة.

خلال الفترة ، قامت الشركة بالإعتراف بخسائر الإئتمان المتوقعة والبالغة ١,٠٢٤,٩٤١ درهم نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. تم إدراج مبالغ خسائر الإئتمان المتوقعة ضمن الخسائر المتركمة الإفتتاحية للفترة الحالية.

١٠- نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١٥٦,٢٠٨	١٦٣,٢٧١	نقد في الصندوق
١٦٣,٨٤٦	٣,١٠٦,١٠٩	أرصدة لدى البنوك:
١٦٠,٩١١	١٥٢,٩١٧	حسابات جارية
٢٩٧,٥١٥	--	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
<u>٧٧٨,٤٨٠</u>	<u>٣,٤٢٢,٢٩٧</u>	ودائع هامش

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

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

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

١١- رأس المال (تتمة)

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 الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم ٤٠,٨٠٨,٤٦٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٥,٢١٨,٢٦٠ درهم).

١٢- إحتياطات

(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 ٥٠% من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٠% من رأس المال المدفوع.

(ب) إحتياطي إختياري

يتم تحويل ١٠% إضافية من الربح السنوي لتكوين إحتياطي إختياري. 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.

١٣- قروض بنكية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت الشركة على تسهيلات قرض لأجل بمبلغ ٣٠ مليون درهم لتمويل محطة إسترجاع الطاقة المهذرة في مصنع رأس الخيمة الذي تبلغ قيمته ٢٧,٨١ مليون درهم. سيتم تسديد القرض على ٤٨ قسط شهري متساوي ابتداءً من مارس ٢٠١٩. بلغ رصيد القرض كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز ٢٧ مليون درهم. إن نسبة الفائدة المحملة على القرض تبلغ ٣% أقل من معدل الفائدة التجاري الأساسي لرأس الخيمة التجاري وبحد أدنى ٤,٢٥% سنوياً. إن القرض مضمون بالآتي:

- رهن محطة إسترجاع الطاقة المهذرة؛
- تجبير بوليصة تأمين المقاول التي تغطي جميع المخاطر أو بوليصة الإنشاء المتعلقة بمحطة محطة إسترجاع الطاقة المهذرة و
- تجبير بوليصة التأمين الشامل لمحطة إسترجاع الطاقة المهذرة.

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل (السحب على المكشوف) في تسهيلات غير مضمونة والمسحوبة من بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. نسبة الفائدة المحملة على التسهيلات تبلغ ٢,٧٥% أقل من معدل الفائدة التجاري الأساسي لرأس الخيمة وبحد أدنى ٤,٥% سنوياً (٢٠١٦: ٢% أقل من معدل الفائدة التجاري الأساسي لرأس الخيمة وبحد أدنى ٧% سنوياً).

١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	ذمم تجارية دائنة دفعات مقدمة من العملاء توزيعات أرباح غير مدفوعة مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٢,٩٠٠,٤٣٢	٣٣,٠٢٥,٧٥٦	
٣٧٤,٥٦٩	٥٤٨,٧٠٤	
٤,١٣٦,٣٢٠	٤,١٢٤,٦٣٢	
٩,٢٦١,٩٢٧	٤,١٣٧,٨٩٨	
<u>٤٦,٦٧٣,٢٤٨</u>	<u>٤١,٨٣٦,٩٩٠</u>	

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

١٥- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم
٦٥,٨٣٤,٣٧٦		٩٧,٨٨٩,٠٩٣		٣٢,٩٦٥,٧٥٤		٤٧,٠٤١,١٢٥	
٢٧,٧٤٩,٦٠١		١٨,٥٤٨,١٥٤		٨,٩٨١,٦٨٧		١٢,٢٨٧,٦٨٥	
<u>٩٣,٥٨٣,٩٧٧</u>		<u>١١٦,٤٣٧,٢٤٧</u>		<u>٤١,٩٤٧,٤٤١</u>		<u>٥٩,٨٦٨,٨١٠</u>	

مبيعات محلية

مبيعات خارجية

١٦- الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم
(٢,١٢٦,٢٥٧)		٦,٩٢١,٤٥٤		(٣,٥٠٢,٢٨٣)		٤,٩٧٩,٩٦٧	
<u>٥٠٣,١١٨,٠٠٠</u>		<u>٥٠٣,١١٨,٠٠٠</u>		<u>٥٠٣,١١٨,٠٠٠</u>		<u>٥٠٣,١١٨,٠٠٠</u>	
(٠,٠٠٤)		٠,٠١٤		(٠,٠٠٧)		٠,٠١٠	

الربح/(الخسارة) للفترة (درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية)

للسهم الواحد (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم ليعكس أثر إعادة شراء أسهم الشركة (إيضاح ١١).

١٧- توزيعات أرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥,٠٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). قرر المساهمون استخدام مبلغ ٤,٦٨ مليون درهم من الأرباح المستبقاه والمبلغ المتبقي البالغ ١٠,٤١ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح).

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للشركة، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل أسرهم والتي لديهم القدرة على التأثير في الإدارة بالإضافة إلى المدراء الرئيسيين.

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم
٢٤٠,٦٨١		٨١٦,٥٨٩		١٨١,٣٢٣		٧٦٤,٩٨٤	

إيرادات

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

١٨- المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق)		(غير مدقق)		(غير مدقق)		(غير مدقق)	
٥٠٠,٠٠٠	--	٢٥٠,٠٠٠	--				
١,٤٥٥,٨٩٣	١,١٠٤,٧٩٢	٨١٢,٥٠٩	٤٨٠,٢٠٦				
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠				

مصاريف حضور اجتماعات مجلس

الإدارة واللجان

الإدارة العليا:

مزايا قصيرة وطويلة الأجل

مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية

١٩- النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٧٥٢,٠٤٥	٣,٤٢٢,٢٩٧
(٢٩٧,٥١٥)	--
<u>٤٥٤,٥٣٠</u>	<u>٣,٤٢٢,٢٩٧</u>

نقد وأرصدة لدى البنوك

ودائع لأجل بتواريخ إستحقاق بعد أكثر من ٣ شهور

٢٠- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٢,٩٤٦,٤٨٣	٧١٥,٩٢٨

إعتمادات مستندية

٢١- معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين، تصنيع جميع أنواع الأسمنت (ما عدا الأسمن الأبيض) والاستثمارات والتي تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية والودائع لدى البنوك.

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

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 افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات 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 تاريخ بيان المركز المالي الموجز. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين		القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية	
		٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو		
المدخلات الغير قابلة	مدخلات هامة غير	٢٠١٧	٢٠١٨	التسلسل الهرمي	
للمرصد للقيمة العادلة	قابلة للمرصد	(مدقق)	(غير مدقق)	للقيمة العادلة	
		درهم	درهم		
					إستثمارات بالقيمة العادلة
					من خلال بنود الدخل
					الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	٤٣,٦٩٦,٣١٩	٤٦,٩٢٤,٧١٥	المستوى الأول	حقوق ملكية - مدرجة
كلما زاد صافي قيمة	صافي قيمة	٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	المستوى الثالث	حقوق ملكية - غير مدرجة
الموجودات للشركات	الموجودات				
المستثمر فيها،					
ارتفعت القيمة					
العادلة					

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

٢٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز

يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية 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 مثلاً) 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 ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٦,٩٢٤,٧١٥	--	--	٤٦,٩٢٤,٧١٥	أوراق ملكية مدرجة
٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	--	أوراق ملكية غير مدرجة
٥٥,٢٢٢,٢٩١	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	٤٦,٩٢٤,٧١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٣,٦٩٦,٣١٩	--	--	٤٣,٦٩٦,٣١٩	أوراق ملكية مدرجة
٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	--	أوراق ملكية غير مدرجة
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	٤٣,٦٩٦,٣١٩	

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

٢٣- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٦٥ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : ١,٦٠ مليون درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

٢٤- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨.