

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

التقارير والبيانات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة
الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

التقارير والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين

أصالة عن نفسي ونيابةً عن أعضاء مجلس إدارة شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع. ، يسعدني أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ، مترافقاً مع البيانات المالية الموحدة والمراجعة عن نفس الفترة.

بلغت إيرادات أركان 458.87 مليون درهم في النصف الأول من 2019 مقارنة بـ 503.78 مليون درهم للنصف الأول من عام 2018 نتيجة لتساعد المنافسة وزيادة الضغط على أسعار المبيعات. في حين حققت الشركة أرباحاً وصلت إلى 33.78 مليون درهم مقارنة بـ 15.25 مليون درهم في النصف الأول من عام 2018 عن طريق تحقيق وفورات في التكلفة بالإضافة إلى الدخل المتأتي عن طريق عائدات التأمين ومن بيع أصول مصنع الإسمنت القديم والذي مكّن الشركة من تعويض تأثير انخفاض الأسعار.

نتائج العمليات:

العمليات الإسمنتية:

بلغت إيرادات الشركة من قطاع الإسمنت 282.74 مليون درهم في النصف الأول من 2019 مقارنة مع نفس الفترة من عام 2018 والتي بلغت قيمة الإيرادات فيها 312.85 مليون درهم. بينما بلغت أرباح القطاع 45.70 مليون درهم في النصف الأول من عام 2019 يقابلها 17.16 مليون درهم في النصف الأول من عام 2018.

الطابوق الإسمنتي والمونة الجافة:

وصلت إيرادات أركان من هذا القطاع إلى 112.19 مليون درهم في النصف الأول من عام 2019، مقارنة بـ 104.11 مليون درهم في النصف الأول من عام 2018. ويعزى هذا النمو لتنوع المنتج والأسواق. كما بلغت الأرباح من هذا القطاع في النصف الأول من عام 2019 مبلغ 5.98 مليون درهم مقارنة بـ 7.01 مليون درهم في النصف الأول من عام 2018 نتيجة للزيادة في تعرفه إيجار الأراضي الصناعية.

أنابيب GRP:

حقق قطاع الـ GRP للأنابيب إيرادات بلغت قيمتها 20.88 مليون درهم في النصف الأول من عام 2019 مقارنة بـ 36.36 مليون درهم في النصف الأول من عام 2018. وبلغت أرباح قطاع الـ GRP للأنابيب 0.29 مليون درهم في النصف الأول من عام 2019 يقابلها 7.36 مليون درهم خلال نفس الفترة من عام 2018 ويرجع ذلك إلى تأجيل الطلبات الخاصة بالتصدير إلى دول آسيا .

أنابيب PVC:

أما بالنسبة لقطاع الـ PVC للأنابيب فكانت إيراداته من المبيعات 35.29 مليون درهم في النصف الأول من 2019 مقارنة بـ 39.62 مليون درهم في نفس الفترة من 2018. وقد بلغت الأرباح من قطاع الـ PVC للأنابيب 1.55 مليون درهم في نهاية النصف الأول من عام 2019 مقارنة بـ 2.48 مليون درهم في النصف الأول من 2018، وذلك بسبب المنافسة العالية التي أدت إلى انخفاض أسعار البيع.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع
تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 (يتبع)

الأكياس:

بلغت إيرادات المبيعات 7.77 مليون درهم من قطاع الأكياس في النصف الأول من عام 2019 مقابل 10.85 مليون درهم بنفس الفترة من عام 2018، وقد بلغت خسائر القطاع 0.61 مليون درهم في نهاية النصف الأول لعام 2019 مقارنة بـ 0.91 مليون درهم أرباح في النصف الأول من عام 2018، وذلك بسبب انخفاض حجم الصادرات إلى السودان واليمن والتي تشكل أهم أسواقها.

السيولة:

بلغت السيولة النقدية وما يعادلها للمجموعة 38.33 مليون درهم مع نهاية النصف الأول من عام 2019.

إجمالي الأصول وحقوق الملكية:

بلغ إجمالي أصول المجموعة 3.475 مليار درهم مع نهاية النصف الأول من عام 2019. وقد انخفضت قيمة حقوق الملكية إلى 1.784 مليار درهم في 30 يونيو 2019، مقارنة بـ 1.793 مليار درهم في 31 ديسمبر 2018.

دفعت الشركة توزيعات أرباح قيمتها 43.75 مليون درهم والتي تمثل 2.5% من رأس المال المصدر للمساهمين الحاليين في تاريخ 18 إبريل 2019.

الاستثمارات:

بلغت حصة الربح في شركات زميلة في نهاية النصف الأول من هذا العام 0.12 مليون درهم مقارنة بـ 1.40 مليون درهم في نفس الفترة من عام 2018. كما حصلت الشركة على توزيعات أرباح نقدية من هذا الاستثمار بقيمة 7.2 مليون درهم خلال الفترة.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



جمال سالم الظاهري
رئيس مجلس الإدارة
4 أغسطس 2019

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 يونيو ٢٠١٩ وكل من البيانات المالية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 نبيدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

04 AUG 2019

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤

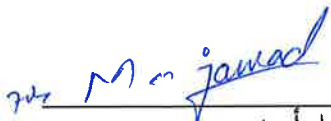
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
١,٩٧٥,٢٤٣	١,٩٤٥,٧١٨	٥	الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٤٣٠	١٢٨,٤٣٠		ممتلكات وآلات ومعدات الشهرة
١٠٢,٢٣٧	٩٨,٠٠٦		موجودات غير ملموسة أخرى
—	١٧٩,١٩٦	٢	حق إستخدام الموجودات
١٩٢,٣٦٥	١٨٥,٢٨٧	٦	إستثمار في شركات زميلة
<u>٢,٣٩٨,٢٧٥</u>	<u>٢,٥٣٦,٦٣٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨٧,٣٣٩	٣٨٠,٢٠٣	٧	الموجودات المتداولة
٤٩٣,٢٥٠	٥١٨,٩٤٤	٨	مخزون
٨١٩	٦٠٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٣,٦٤٥	٣٨,٣٣١	٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة النقد ومرادفات النقد
<u>٩٣٥,٠٥٣</u>	<u>٩٣٨,٠٨٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٣٣٣,٣٢٨</u>	<u>٣,٤٧٤,٧٢٠</u>		مجموع الموجودات
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٨٠,٨٤٨	٨٠,٨٤٨		رأس المال والإحتياطيات
٣,٧٨٣	٣,٧٨٣		رأس المال
(٤,٠٢٩)	(٤,٠٢٩)		إحتياطي قانوني
(٣٧,١٢٧)	(٤٧,٠٩٨)		إحتياطي رأس المال
			إحتياطيات أخرى
			خسائر متراكمة
<u>١,٧٩٣,٤٧٥</u>	<u>١,٧٨٣,٥٠٤</u>		مجموع 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 يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
-	١٧٣,٤٧١	٢	المطلوبات غير المتداولة
٦,١٦٧	٥,٣٤٤	١١	مطلوبات عقود الإيجار
١٨,٣٦٨	-	١٠	قروض
٣٧,٩٦٧	٣٩,٥٩٧		قرض من جهة ذات علاقة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٢,٥٠٢</u>	<u>٢١٨,٤١٢</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٤٢,١٠٧	٨٨٠,٤٤٤	١١	المطلوبات المتداولة
٥٩٧,٧٣٣	٥٤٦,٩٣٥	١٢	قروض
٨٠٥	٥٤٥	١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٣٠	١٠	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
-	٨,١٥٠	٢	قرض من جهة ذات علاقة
			مطلوبات عقود الإيجار
<u>١,٤٧٧,٣٥١</u>	<u>١,٤٧٢,٨٠٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٥٣٩,٨٥٣</u>	<u>١,٦٩١,٢١٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٣٣٣,٣٢٨</u>	<u>٣,٤٧٤,٧٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥٠٣,٧٨٠ (٤٠٧,١٢١)	٤٥٨,٨٧٧ (٣٦٥,٨٢٠)	٢٣٥,٩٥٩ (١٨٩,٩١١)	٢٢٣,٨٨٧ (١٧٧,٢٨٨)	إيرادات تكاليف مباشرة
٩٦,٦٥٩ (١٥,٤٤٩)	٩٣,٠٥٧ (١٥,٨٩٣)	٤٦,٠٤٨ (٨,٠٨٧)	٤٦,٥٩٩ (٨,٢٨٠)	إجمالي الربح
(٤٢,١٤٠)	(٣٩,٩٨٨)	(٢٠,٧٨١)	(٢٠,٣٥٤)	مصاريف بيع وتوزيع
٣١٩	٢٥,٣٢٦	-	١٨,٣٥٨	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٠٧ (٢٥,٥٦٥)	١٢٢ (٢٨,٨٥٤)	(٥٥٣) (١٣,٠٨٧)	(٥٤٠) (١٤,٢٢٣)	١٥ إيرادات أخرى
١٥	٩	٦	٦	٦ الحصة في (خسائر)/ أرباح شركات زميلة
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	٣,٥٤٦	٢١,٥٦٦	تكاليف تمويل
				٦ إيرادات تمويل
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	٣,٥٤٦	٢١,٥٦٦	ربح الفترة
٠,٠٠٩	٠,٠١٩	٠,٠٠٢	٠,٠١٢	١٦ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

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

٧

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	٣,٥٤٦	٢١,٥٦٦	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	٣,٥٤٦	٢١,٥٦٦	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 الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	إحتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة/ (خسائر) متراكمة ألف درهم	إحتياطي رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٧٧٣,٨٧٠	(٢٠,٤٥٨)	(٣٤,٩٥٧)	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠
(٤١,٦٠٥)	-	(٤١,٦٠٥)	-	-	-
١,٧٣٢,٢٦٥	(٢٠,٤٥٨)	(٧٦,٥٦٢)	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠
١٥,٢٤٦	-	١٥,٢٤٦	-	-	-
١,٧٤٧,٥١١	(٢٠,٤٥٨)	(٦١,٣١٦)	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠
١,٧٩٣,٤٧٥	(٤,٠٢٩)	(٣٧,١٢٧)	٣,٧٨٣	٨٠,٨٤٨	١,٧٥٠,٠٠٠
(٤٣,٧٥٠)	-	(٤٣,٧٥٠)	-	-	-
٣٣,٧٧٩	-	٣٣,٧٧٩	-	-	-
١,٧٨٣,٥٠٤	(٤,٠٢٩)	(٤٧,٠٩٨)	٣,٧٨٣	٨٠,٨٤٨	١,٧٥٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
ورقم ١٥

كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه
مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
أنصبة أرباح مدفوعة
مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)

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

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	
٣٧,٥٢٠	٣٦,٢١٨	٥
٤,٢٣١	٤,٢٣١	
-	٤,٧٦٥	
-	(١٦)	
٦,٣٢٧	٢,٠٤٠	٨
٥٢١	٣٥٨	٧
١,٦٧٩	٢,٨٠٣	
(١,٤٠٧)	(١٢٢)	٦
٢٥,٥٦٥	٢٨,٨٥٤	
(١٥)	(٩)	
٨٩,٦٦٧	١١٢,٩٠١	
(١٨,٣٦٤)	٦,٧٧٨	
(٥٩,٥٧٠)	(١٥,٥٦٣)	
(١,٠١٢)	(١٢,١٧١)	
(٢٥٨)	٢١٤	
٤١,٥٥٧	(٤٦,٧٧١)	
٣٦٤	(٢٦٠)	
٥٢,٣٨٤	٤٥,١٢٨	
(٥٥٧)	(١,١٧٣)	
٥١,٨٢٧	٤٣,٩٥٥	
(٩,٣٥٩)	(٦,٦٩٣)	٥
-	١٦	
٣,٢٠٠	٧,٢٠٠	٦
١٥	٩	
(٦,١٤٤)	٥٣٢	
-	٢١٤,٧٣١	١١
(٦٧,٤٢٢)	(١٧٧,٢١٧)	١١
(٢٢,٨٧٧)	(٢٤,٠١٤)	١١
-	(٤٣,٧٥٠)	
-	(٦,٣٦٧)	
-	(٤,٨٤٠)	١١
(١٨,٣٦٩)	(١٨,٣٤٤)	
(١٠٨,٦٦٨)	(٥٩,٨٠١)	
(٦٢,٩٨٥)	(١٥,٣١٤)	
٦٧,٠٧٦	٥٣,٦٤٥	
٤,٠٩١	٣٨,٣٣١	٩

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

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

١٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والاستثمار في المشاريع الصناعية والشركات التجارية التي تعمل في مجال مواد البناء.

تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء والمركز المالي كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المحفوظ به من قبل المجموعة (%)		الأنشطة الرئيسية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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 والمعدّلة، والتي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية كما هو موضح أدناه.

١/٢ المعايير الجديدة والمعدّلة 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 للفترات 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 شهرًا 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 التشغيلية، تم قياس حق استخدام الموجودات المؤجرة عمومًا بمبلغ التزام الإيجار، وذلك باستخدام معدل الفائدة في وقت التطبيق للمرة الأولى. تتطلب الإفصاحات الإنتقالية 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

إلتزامات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	
١٧٧,٤٤٥	١٧٤,١٠٠	أراضي ومباني
٢,٤٥٣	١,٧٢٦	آلات ومعدات
٤,٠٦٣	٣,٣٧٠	مركبات
<u>١٨٣,٩٦١</u>	<u>١٧٩,١٩٦</u>	مجموع حق استخدام الموجودات

بلغت الإضافات خلال النصف الأول للسنة لحق استخدام الموجودات مبلغ ٩٢ 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 المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير على إفصاحات القطاع

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

مطلوبات القطاع ألف درهم	موجودات القطاع ألف درهم	القطاع
١٤٨,٨٦٧	١٤٨,٠٧٢	قطاع الأسمنت
٣١,٧٤٧	٣٠,١٣٠	قطاع الطابوق
١,٠٠٧	٩٩٤	أنابيب زجاج البولستر المقوى
<u>١٨١,٦٢١</u>	<u>١٧٩,١٩٦</u>	المجموع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 احتسابها:

تقوم المجموعة بإستئجار مجموعة متنوعة من الأراضي، المعدات والمركبات. أما استئجار 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 مبدئياً على أساس القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوه)، مطروحاً 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 مدتها ١٢ شهراً 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 مثقلة بالالتزامات؛
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 أيضاً 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 بالحصول 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 والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض

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 والمعايير 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 ٢، ٦، ١٤، ١٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 (الدهرم) 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 والإفتراضات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة باستحواذ موجودات بتكلفة بلغت ٦,٦٩٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٩,٣٥٩ ألف درهم). تم رهن مصنع الأسمنت مقابل قرض تم الحصول عليه من أحد البنوك بغرض بناء المصنع.

بلغ الاستهلاك المحمل خلال الفترة ٣٦,٢١٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٣٧,٥٢٠ ألف درهم).

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

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

٦ استثمار في شركات زميلة

إن الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٠٩,٠٣٦	١٩٢,٣٦٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٨,٦٧٨)	-	تأثير التغير في السياسة المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
(٤,٧٩٣)	١٢٢	الحصة في أرباح / (خسائر) الشركات الزميلة
(٣,٢٠٠)	(٧,٢٠٠)	أنصبة ارباح مستلمة خلال الفترة/ السنة
١٩٢,٣٦٥	١٨٥,٢٨٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
١٤٠,٦٤٤	١٣٧,٣٨٥	مواد خام
١١٣,٨٧٥	١١٨,٣٠٣	أعمال قيد الإنجاز
٥٢,١١٥	٥٢,٥٣٦	بضائع تامة الصنع
٥٨	٥٨	بضاعة في الطريق
١٣٦,٤٠٦	١٢٨,٠٣٨	قطع غيار ومواد مستهلكة
٤٤٣,٠٩٨	٤٣٦,٣٢٠	
(٥٥,٧٥٩)	(٥٦,١١٧)	ينزل: مخصص إنخفاض قيمة المخزون
٣٨٧,٣٣٩	٣٨٠,٢٠٣	

إن الحركة في مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٧,٢٠٩	٥٥,٧٥٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(١,٤٥٠)	-	المعكوس للفترة/ السنة
-	٣٥٨	المحمل للفترة/ السنة
٥٥,٧٥٩	٥٦,١١٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

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

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٥٢,٧٧٨ (٨٤,٤٨٩)	٥٦٥,٤٢٨ (٨٦,٥٢٩)	مدينون تجاريون ينزل: مخصص خسارة
٤٦٨,٢٨٩ ٢٠,٤٤٤ ٣,٢٩٢ ١,٢٢٥	٤٧٨,٨٩٩ ٣٢,٦١٥ ٦,١٧٥ ١,٢٥٥	مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لموردين ذمم مدينة أخرى
٤٩٣,٢٦٠	٥١٨,٩٤٤	

إن الحركة في مخصص إنخفاض القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٧١,٦٨٧ ١٢,٨٠٢	٨٤,٤٨٩ ٢,٠٤٠	الرصيد كما في ١ يناير صافي إعادة قياس مخصص خسارة
٨٤,٤٨٩	٨٦,٥٢٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩ النقد ومرادفات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
١٠٠ ٥٣,٥٤٥	١٣٤ ٣٨,١٩٧	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك في حسابات جارية
٥٣,٦٤٥	٣٨,٣٣١	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٧٨٦	٥٧٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣	٣٣	الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع. - منشأة شقيقة
٨١٩	٦٠٥	أخرى
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
٥٥,٠٧٤	٣٦,٧٣٠	متداولة
٧,٨١١	٥,٣٤٤	قرض من جهة ذات علاقة - تخضع لسيطرة مشتركة
٢٦٤,١٣٢	٢٤٢,١٥٤	غير متداولة (إيضاح ١١)
٢٧١,٩٤٣	٢٤٧,٤٩٨	متداولة (إيضاح ١١)

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

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

١٠ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة خلال الفترة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
١,٨٧٨	١,٣٢٤
١٨,٣٦٩	١٨,٣٦٩
١,٧٥٨	١,٥٠٦
٤,١٤٢	٤,١٩٧
٢٦٤	٣٣٨
٤,٤٠٦	٤,٥٣٥

فائدة على قرض من الشركة الأم

تسديد قرض من الشركة الأم

مبيعات إلى جهة ذات علاقة - الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع. -
منشأة شقيقة

مكافآت المديرين الرئيسيين

- مزايا قصيرة الأجل
- تعويضات ما بعد التوظيف

١١ قروض

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٨	٢٠١٩
(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
٦,١٦٧	٥,٣٤٤
٨٤٢,١٠٧	٨٨٠,٤٤٤

غير متداول
بعد سنة

متداول
خلال سنة

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

١١ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض البنكية:

القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)			القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)			تاريخ الإستحقاق	
متداول ألف درهم	غير متداول ألف درهم	المجموع ألف درهم	متداول ألف درهم	غير متداول ألف درهم	المجموع ألف درهم		
٨٠٠,٤٠٠	=	٨٠٠,٤٠٠	٧٣٣,٨٠٠	=	٧٣٣,٨٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ١
٧,٨١١	٦,١٦٧	١,٦٤٤	٦,٩٨٨	٥,٣٤٤	١,٦٤٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ٢
							قرض قصير
١٥,٠٠٠	=	١٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	=	٦٠,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ١
							قرض قصير
١٠,٠٦٣	=	١٠,٠٦٣	٦٥,٠٠٠	=	٦٥,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ٢
							قرض قصير
١٥,٠٠٠	=	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	=	٢٠,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ٣
٨٤٨,٢٧٤	٦,١٦٧	٨٤٢,١٠٧	٨٨٥,٧٨٨	٥,٣٤٤	٨٨٠,٤٤٤		

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 يونيو 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 ٦٠ 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 ٢ بمبلغ ٦٥ 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 ٢٠ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل للمجموعة. يتم تسديد القرض خلال ٩٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

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

١١ قروض (يتبع)

التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية المتعلقة بالقروض

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	
٨٤٨,٢٧٤	٩٥٣,٠٥٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٦٧,٤٢٣)	(١٣٤,٨٤٤)	تسديد قروض لأجل
(١٠٩,٧٩٤)	(٧٤,٩٩٩)	تسديد قروض قصيرة الأجل
٢١٤,٧٣١	١٠٥,٠٦٢	عائدات من قروض قصيرة الأجل
(٢٤,٠١٤)	(٥٢,٦٣٠)	فوائد مدفوعة
١٣,٥٠٠	(١٥٧,٤١١)	صافي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
		التغيرات الأخرى/ الإلتزام ذات العلاقة
٢٨,٨٥٤	٥٢,٦٣٠	مصاريف الفوائد
(٤,٨٤٠)	-	التغيرات في المستحقات
٢٤,٠١٤	٥٢,٦٣٠	مجموع المطلوبات المتعلقة بالتغيرات
٨٨٥,٧٨٨	٨٤٨,٢٧٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	
٤٥٢,٦٨٣	٤٩٨,٣٠٧	ذمم دائنة تجارية
٥٩,٦٠١	٦٦,٠٣٩	مستحقات
٢,١٢٠	٢,٠٧٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٢,٥٨٣	٢,٠٧٣	فوائد مستحقة الدفع
٢٩,٩٤٨	٢٩,٢٣٧	ذمم دائنة أخرى
٥٤٦,٩٣٥	٥٩٧,٧٣٣	

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

١٣ مطلوبات محتملة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٤,٥٤٢	١٦,٧٠٧	إعتمادات مستندية
٣٦٤	٢٦٨	ضمانات بنكية
٤,٦٤٠	٤,٦٤٠	إلتزامات 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 الاستراتيجية 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 العمليات داخل كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الأسمنت، يتضمن إنتاج وبيع الأسمنت؛
- قطاع الطابوق، يتضمن إنتاج وتوزيع الطابوق؛
- قطاع أنابيب زجاج البوليستر المقوى وقطاع الأنابيب - يتضمن إنتاج وبيع أنابيب بولي-فينيل كلوريد، وإنتاج وبيع أنابيب زجاج البوليستر 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بتبع)

١٤ تقارير قطاعية (بتبع)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق):

	المجموعه ألف درهم	حقوقات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	مصنع الأكياس ألف درهم	مصنع أنابيب بي في سي ألف درهم	مصنع أنابيب جي آر بي ألف درهم	الطابوق ألف درهم	الأسمنت ألف درهم	
	٤٥٨,٨٧٧	-	-	٧,٧٧٤	٣٥,٢٩٢	٢٠,٨٧٩	١١٢,١٩٠	٢٨٢,٧٤٢	إيرادات من عملاء خارجيين
	-	(١٧,٩٠٤)	-	٢,٨٣٥	-	-	-	١٥٠,٠٦٩	الإيرادات بين القطاعات
	٤٥٨,٨٧٧	-	-	٧,٧٧٤	٣٥,٢٩٢	٢٠,٨٧٩	١١٢,١٩٠	٢٨٢,٧٤٢	توقيت الإعراف بالإيرادات
	-	-	-	-	-	-	-	-	في زمن محدد
	٢٨,٨٥٤	-	٢٤٥	-	-	٢٩	٧٨١	٢٧,٧٩٩	مع مرور الوقت
	٤٥,٢١٤	-	٣,٠٨٩	١١٢	٩٧٢	٢,٧٦٠	٨,٦٠٥	٢٩,٦٧٦	تكاليف تمويل
	١٢٢	-	١٢٢	-	-	-	-	-	إستهلاك وإطفاء
	٣٣,٧٧٩	-	(١٩,١٢٨)	(٦٠٩)	١,٥٤٩	٢٩٠	٥,٩٨٢	٤٥,٦٩٥	الحصة في أرباح شركات زميلة
	٣,٤٧٤,٧٢٠	(٢,٨٦٧,٥٥٥)	١,٤٦٢,٤١٩	٤٣,٤١٩	١٥٨,٩٩٦	٩١,٠٨٦	٤٤٢,٤٣٢	٤,١٤٣,٩٦٣	ربح/ (خسارة) الفترة
	١,٦٩١,٢١٦	(٢,٨١٩,٨١٦)	٢,٦٠٩,٧٨٠	٧٢,١٠٥	٢٨,٠٧١	١٩,٤٠٦	٢٦٠,٢٩٩	١,٥٢١,٣٧١	مجموع الموجودات
									مجموع المطلوبات

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ تقارير قطاعية (يتبع)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق):

	مبلغ أذيتي في سي ألف درهم	مبلغ أذيتي جي آر بي ألف درهم	الطابوق ألف درهم	الأمستت ألف درهم	الإيرادات الخارجية	الإيرادات بين القطاعات	إيرادات من عملاء خارجيين	تكاليف تمويل	إستهلاك وإطفاء	الحصة في أرباح شركات زبيلة	ربح/ (خسارة) الفترة
المجموعة	٥٠٣,٧٨٠	١٠,٨٤٩	٣٩,٦١٧	٣١,٣٥٦	١٠٤,١١١	٣١٢,٨٤٧					
ألف درهم	-	٥,٢٤٤	-	-	-	١٦,١٩٢					
حذوفات	٥٠٣,٧٨٠	١٠,٨٤٩	٣٩,٦١٧	٣١,٣٥٦	١٠٤,١١١	٣١٢,٨٤٧					
ألف درهم	(٢١,٤٣٦)	-	-	-	-						
غير موزعة	-	-	-	-	-	-					
ألف درهم	-	-	-	-	-	-					
مصنع الأكياس	٥٠٣,٧٨٠	١٠,٨٤٩	٣٩,٦١٧	٣١,٣٥٦	١٠٤,١١١	٣١٢,٨٤٧					
ألف درهم	-	-	-	-	-	-					
مصنع أذيتي	٤١,٧٥١	١١١	٩٦٢	٢,٧٧٠	٦,٦٧٨	٢٨,٠٩٣					
ألف درهم	١,٤٠٧	-	-	-	-	-					
ألف درهم	١٥,٢٤٦	-	٢,٤٧٩	٧,٣٦٣	٧,٠١٠	١٧,١٦٤					
ألف درهم	(١٩,٦٨١)	٩١١	٢,٤٧٩	٧,٣٦٣	٧,٠١٠	١٧,١٦٤					

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ تقارير قطاعية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق):

المجموعه ألف درهم	حقوقات ألف درهم	غير موزعة ألف درهم	مصنع الأكياس ألف درهم	مصنع أنابيب بي في سي ألف درهم	مصنع أنابيب جي آر بي ألف درهم	الطابوق ألف درهم	الأسمنت ألف درهم	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
٣,٣٣٣,٣٢٨	(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		

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

١٥ إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٨,٣٤٥	مكاسب من عائدات تأمين
-	٦,٩٦٨	عائدات من بيع مواد خردة
٣١٩	١٣	أخرى
<u>٣١٩</u>	<u>٢٥,٣٢٦</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:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٥,٢٤٦	٣٣,٧٧٩	٣,٥٤٦	٢١,٥٦٦	ربح 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)
٠,٠٠٩	٠,٠١٩	٠,٠٠٢	٠,١٢	العائد للسهم الواحد (درهم)

لم تصدر المجموعة أية أوراق مالية مخفضة كما في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٨ إعتاد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

04 AUG 2019

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ