

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد
الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٩-٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 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.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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

٢٦ يوليو ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإثنائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (منقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	٥٧٦,٧٣٧,٧٠٨	٦
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٥٧,٤٧٨,٩٩٤	٧
٨٤٧,٦٤٥,٧٥٤	٨٣٤,٢١٦,٧٠٢	
		الموجودات المتداولة
١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	١١٦,٢١٨,٥٥٧	٨
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٤٥,٩٢٠,٤٧٣	٩
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٦,٢٢٠,٢٨٦	٧
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٢٧,٠٥٠,٠٩٦	١٠
٢٥٤,٨٧٣,٣٢٢	٢٢٥,٤٠٩,٤١٢	
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٥٩,٦٢٦,١١٤	
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	١٢
٢,٤١١,١٤١	(٨,٤٤٨,٨٩٣)	
٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٤٦,٣٦٩,٦٠٦	
٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٧٤٥,٨٥٨,٧٠٧	
		المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٨٤,٣٩٣	٩,٤٥٥,٢٠٨	
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٣٤,٦٣٢,١١٦	١٣
١٧٥,٤٧١,٦٧٩	١٤٤,٠٨٧,٣٢٤	
		المطلوبات المتداولة
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٤٧,٢٠٠,٠٩٢	١٣
١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١٢٢,٤٧٩,٩٩١	١٤
١٥٩,١١٨,٢٥٩	١٦٩,٦٨٠,٠٨٣	
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣١٣,٧٦٧,٤٠٧	
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٥٩,٦٢٦,١١٤	



المدير العام بالوكالة



رئيس لجنة التدقيق

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
درهم	درهم	درهم	درهم		
١٢٥,٧٧٤,٠٨٨	١١٣,٠٦٢,٣١٥	٦٠,٠٠٠,٢٤٠	٥٩,٨٨٣,٢٠٣	١٥	الإيرادات
(٩٧,٠٣٣,٢٠٥)	(٩٥,٩٧١,١٨٨)	(٤٤,٤٨٨,٦٩٩)	(٥٣,٣٨٠,٩٦٢)		تكلفة المبيعات
٢٨,٧٤٠,٨٨٣	١٧,٠٩١,١٢٧	١٥,٥١١,٥٤١	٦,٥٠٢,٢٤١		إجمالي الربح
(١٣,٤٥٧,٨٢٨)	(١٣,٥١٠,٨١٦)	(٦,٨٤٣,٥٥٣)	(٦,٩٧٦,٤٨٧)		مصاريف بيعية، عمومية وتوزيعية
٦,٠٠٧,٩٦٩	١٠,٩٣٥,٦٤٤	٣,٦٧٨,٢٩٥	٥,٠٠٥,٧٦٧	١٦	إيرادات إستثمارات
٢٧٩,٧٣٣	٢,٨٢١,٧٢١	٣٤,٢٣٤	٢,٥٠٤,٧٧٧		إيرادات أخرى
(٣,٤٢٩,٣٩٥)	(٣,٩١٦,٧٣٠)	(٢,٠٤١,٧٥٨)	(٢,٠٠٢,٤٠٩)		تكاليف التمويل
١٨,١٤١,٣٦٢	١٣,٤٢٠,٩٤٦	١٠,٣٣٨,٧٥٩	٥,٠٣٣,٨٨٩		الربح للفترة
٠,٠٤	٠,٠٣	٠,٠٢	٠,٠١	١٧	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٨,١٤١,٣٦٢	١٣,٤٢٠,٩٤٦	١٠,٣٣٨,٧٥٩	٥,٠٣٣,٨٨٩	الربح للفترة
				بنود الخسارة الشاملة الأخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
				النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٢,٤٢٧,٩٣٥)	(١٠,٨٦٠,٠٣٤)	(٣١,٦٧١,٩٩١)	(١١,٣٤٥,٣٤٩)	
				الربح/(الخسارة) من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٠,٣٢٥)	١,٨٧٦,٥٠٧	(٤,٥٢٧)	١,٨٧٦,٥٠٧	
(٥٢,٤٥٨,٢٦٠)	(٨,٩٨٣,٥٢٧)	(٣١,٦٧٦,٥١٨)	(٩,٤٦٨,٨٤٢)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣٤,٣١٦,٨٩٨)	٤,٤٣٧,٤١٩	(٢١,٣٣٧,٧٥٩)	(٤,٤٣٤,٩٥٣)	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة	أرباح مستبقاه	المجموع	إحتياطيات	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
--	١٨,١٤١,٣٦٢	١٨,١٤١,٣٦٢	--	--
(٥٢,٤٢٧,٩٣٥)	(٣٠,٣٢٥)	(٥٢,٤٥٨,٢٦٠)	--	--
(٥٢,٤٢٧,٩٣٥)	١٨,١١١,٠٣٧	(٣٤,٣١٦,٨٩٨)	--	--
--	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--
--	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	--	--
١١,٩٢٠,٦١١	٥٦,٤٧٦,٩٧٨	٧٧٠,٢٥١,٩٤٣	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٢,٤١١,١٤١	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
--	١٣,٤٢٠,٩٤٦	١٣,٤٢٠,٩٤٦	--	--
(١٠,٨٦٠,٠٣٤)	١,٨٧٦,٥٠٧	(٨,٩٨٣,٥٢٧)	--	--
(١٠,٨٦٠,٠٣٤)	١٥,٢٩٧,٤٥٣	٤,٤٣٧,٤١٩	--	--
--	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	--
--	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	--	--
(٨,٤٤٨,٨٩٣)	٤٦,٣٦٩,٦٠٦	٧٤٥,٨٥٨,٧٠٧	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	
١٨,١٤١,٣٦٢	١٣,٤٢٠,٩٤٦	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٧,٣١٥,٧٦٧	١٦,٧٢١,٦٥٦	الربح للفترة
(٧٠,٣٤٧)	(١٤٣,١٤٠)	التعديلات :
(٥٤٦)	(١٥,٣٧٣)	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٤٥٠,٨٣٥	٨٨٦,٨٩٧	الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
		عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤,٤٦٠,٤٨٧	(٢٤,٧٦٢)	(أرباح)/خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(١٠,٤٦٨,٤٥٦)	(١٠,٩١٠,٨٨٢)	الأرباح أو الخسائر
٣,٤٢٩,٣٩٥	٣,٩١٦,٧٣٠	إيرادات إستثمارات
		تكاليف تمويل
٣٣,٢٥٨,٤٩٧	٢٣,٨٥٢,٠٧٢	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
(٨,٥٩٧,٨٩٨)	(٨,٩٤٠,٩٧٩)	والمطلوبات التشغيلية
٢٥,٦٩٦,١٢٦	٢٠,١٥٩,٦٥٤	الزيادة في البضاعة
(٣٥٦,٦١٢)	١٢,٤٩٠,٥٥١	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٠,٠٠٠,١١٣	٤٧,٥٦١,٢٩٨	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٤١٤,١٠٧)	(٣١٦,٠٨٢)	النقد الناتج من العمليات
(٣,٤٢٩,٣٩٥)	(٣,٩٧٦,٤٤٢)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,١٥٦,٦١١	٤٣,٢٦٨,٧٧٤	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٩٢٧,٠٨٣)	(٥,٨٤٩,١١٨)	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٢١٣,٣٠١	١٥٥,٥٧٦	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١٥,٩٢٤,٠٧٠)	(١١,٣٢٤,٥٢٤)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٢١٣,١٥٣	١٣,٠١٥,٤٤٠	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٦٦١,٣١٤	١٤,٧٥٠,٧٠٥	شراء إستثمارات في أوراق مالية
٢١,٠٦٠	١٩,٣٤٣	توزيعات أرباح مقبوضة
(٤,٧٤٢,٣٢٥)	١٠,٧٦٧,٤٢٢	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
		فوائد مقبوضة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
(١,٨٠٤,٩١١)	--	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٢٢,٧٢٩,٦٩٣)	(٣٦,٠٤٠,٨٦٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٢١,٠١٢,٤٧٨	--	تسديد عقود الإيجار التمويلية
(٣٤,٥٠٢,٢٩٢)	(٢٢,٧٩١,١٧٣)	تسديد قرض لأجل
(٤٠,٢٢٤,٤١٨)	(٦٠,٣٣٢,٠٣٥)	متحصلات من قرض لأجل
١,١٨٩,٨٦٨	(٦,٢٩٥,٨٣٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٤١,٧٦٢,٢٩٧	٢٧,٠٥٠,٠٩٦	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
		النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

١- معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر في ٢ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ١٤٩٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٤-٣).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو صناعة وبيع الأسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية والاستثمارات في المشروعات الصناعية المشابهة وتأسيسها وإدارتها.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والملخصه في إيضاح رقم ٤، لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- 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 معينة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود الإيجار المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القرض وعقد الضمان المالي.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الاعتراف 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 للاعتراف بالإيرادات.

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمار في الشركات 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.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

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

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

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

لم تقم المجموعة 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 الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف 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

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الاعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣.

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

التعديلات 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 الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن المجموعة بصدد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" وهي أيضاً متفقة مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم به.

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا ما يتعلق بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي يبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

لا تتضمن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية والممتلكات، الآلات والمعدات في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم استخدامها 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 فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الإستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأرض، بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترة المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	مباني
٢٠-٥	مصانع وآلات
٣٠-٥	أدوات ومعدات
١٥-١٠	سيارات
٣٠-١٠	أثاث ومفروشات
٤	

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لإنخفاض القيمة، يتم إحتساب خسائر إنخفاض القيمة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية

٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقص (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار 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 المبدي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في هذا الحساب إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الإستثمارات. قامت المجموعة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الإستثمارات.

٣-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار غير محتفظ به لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وذلك عند الاعتراف المبدي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣-٤ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") من المعلومات المالية للشركة والمنشآت المسيطر عليها (شركاتها التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو اطلاعها على العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

عند التوحيد، يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	اسم الشركة التابعة
تصنيع الطابوق الأسمنتي، والبلاط والمنتجات الأسمنتية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	مصنع الطابوق الحديث
تصنيع المنتجات الكلسية.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	شركة نورة رأس الخيمة

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

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

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

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة 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 المرحلية الموجزة الموحدة. لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقاً مبكراً في الفترات السابقة، باستثناء "التصنيف والقياس".

وقد اختارت المجموعة، 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 المستبقاة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. لم يكن هناك أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه والمخصصات الأخرى في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بالتصنيف والقياس لم تتغير حيث قامت المجموعة بتطبيقها مسبقاً. لم ينتج تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق هذا المعيار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة 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

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف 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 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 عن مدفوعات المبلغ 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 للمجموعة أن تختار/تحدد بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:
 - يجوز للمجموعة 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 للمجموعة أن تحدد نهائياً 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 محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

أرصدة لدى البنوك، نقد، ذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد، الذمم التجارية المدينة وأخرى 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 الاعتراف 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 الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند التطبيق الأولي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
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)

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المُستبقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق ملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

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

تقوم المجموعة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال المجموعة المعني بإدارة الموجودات.

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

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

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المُعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المُعترف سابقاً في الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 المُعترف 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 الموحدة
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 المجموعة 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 للمجموعة. ونظرًا لعدم وجود تغييرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به المجموعة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

▪ نقد وأرصدة لدى البنوك

▪ ذمم تجارية مدينة وأخرى؛ و

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو الممنوحة متدنية في قيمتها 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 المجموعة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

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

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، 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 المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة ذات صلة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة المجموعة 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.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة وأخرى، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز وبيان الدخل الشامل الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
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 لاحتمال الخسارة الائتمانية المتوقعة. ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عند التعثر

سوف 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 "منخفض 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 موحد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لإنخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للأوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستبقاه.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة

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

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض و السلف ونقد وأرصدة لدى البنوك): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الإعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
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 المرحلية الموجزة (تتمة)

يقدم الجدول التالي تسوية لفئات القياس الأصلية والقيم الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة مع تلك الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
الموجودات المالية			
النقد وما يعادله (أ)	قروض وذمم مدينة	٢٧,٠٥٠,٠٩٦	٢٧,٠٥٠,٠٩٦
ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)	قروض وذمم مدينة	٤٣,٤٦٩,٤٧٦	٤٣,٤٦٩,٤٧٦
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (ب)	إستثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٢٥٧,٤٧٨,٩٩٤	٢٥٧,٤٧٨,٩٩٤
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ج)	إستثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٣٦,٢٢٠,٢٨٦	٣٦,٢٢٠,٢٨٦

(أ) إن النقد وما يعادله، المطلوب من أطراف ذات علاقة، قرض لطرف ذو علاقة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي كانت تُصنف كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأي زيادة في مخصص انخفاض القيمة على تلك الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(ب) تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الإستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتجية. كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بخلاف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، فإن التغيرات المتركمة في القيمة العادلة الخاصة بهذه الإستثمارات، لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

(ج) تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الإستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة قصيرة. كما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" نظاماً شاملاً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالإيرادات الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل أداء الالتزام الوارد في العقد في التعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.
الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

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

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الأداء.

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

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

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة إتباع تلك الافتراضات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة قامت الإدارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغيير في الافتراضات المحاسبية للاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية ما هو موضح أدناه:

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

- تقييم نموذج الأعمال: يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ بها ما زال ملائماً، أو إذا ما كانت غير ملائمة ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة و المعلومات المستقبلية الموثوقة.
- إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة: عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الأداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما إلى ذلك). وتراقب المجموعة مدى ملاءمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال مشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبات لضمان أنه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك إعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك إنشاء محافظ جديدة أو انتقال موجودات إلى محفظة حالية تعكس بشكل أفضل خصائص مخاطر الائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمراً أكثر شيوعاً عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.
- النماذج والافتراضات المستخدمة: تستخدم المجموعة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

- فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:
- تحديد العدد والوزن النسبي للسياريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة 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 الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة مبلغ ٥,٨٤٩,١١٨ درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٢,٩٢٧,٠٨٣ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١٦,٧٢١,٦٥٦ درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٧,٣١٥,٧٦٧ درهم).

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

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لصالح أحد البنوك مقابل تسهيلات مصرفية ممنوحة للمجموعة مبلغ ٤٠,٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠,٨٢ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

لم يتم رسملة أية تكاليف اقتراض تم الحصول عليها خصيصاً للحصول على أصول مؤهلة للرسملة خلال الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٦٧,٤٧٠ درهم).

٧- إستثمارات في أوراق مالية

أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	٢٥٥,١٩٤,٧٥٩
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٢٨٤,٢٣٥
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٥٧,٤٧٨,٩٩٤</u>

مدرجة - بالقيمة العادلة
غير مدرجة - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١٨٣,٨١٠,١٨٢	١٦٦,٧٨٩,٠١٣
٧٦,٢١٢,٨٩٠	٩٠,٦٨٩,٩٨١
<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	<u>٢٥٧,٤٧٨,٩٩٤</u>

موزعة كالتالي:
في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٦,٢٢٠,٢٨٦
<u>٤٨,١٨٥,٠٥٥</u>	<u>٣٦,٢٢٠,٢٨٦</u>

مدرجة - بالقيمة العادلة

موزعة كالتالي:

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

٧- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
٣٣,١٠٠,٩٤٩	١١,٣٢٤,٥٢٤	مشتريات خلال الفترة/السنة
(٢٧,١٩٤,١٧٨)	(١٤,٩٩٨,٠٩٩)	إستيعادات خلال الفترة/السنة
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	(١٠,٨٦٠,٠٣٤)	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,١٠٨,١٦٧)	٢٤,٧٦٢	أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٠٨,٢٠٨,١٢٧</u>	<u>٢٩٣,٦٩٩,٢٨٠</u>	

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ١٧٨,٨٣٧,٣٦٤ درهم (٢٠١٧ : ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم) مرهونة للبنك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٣).

٨- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
١٦,١٠٥,٦٧١	٩,٩٩٦,٤٠٢	بضاعة جاهزة
٣,٠١٢,٢٩٤	٩,٤٩٦,٧٧٨	مواد أولية
٥٧,٨٧٠,٧٠٨	٦٩,٠٨٧,٨٣٢	بضاعة تحت التصنيع
٩,٠٦٦,٦٤٤	٧,٣٧٥,٢٧٤	أكياس ووقود وزبوت
<u>٨٦,٠٥٥,٣١٧</u>	<u>٩٥,٩٥٦,٢٨٦</u>	
٢٨,٠٩٣,٥٤٧	٢٧,١٢٢,٣٥٢	قطع غيار وأخرى
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢١,٢٠٣,٩١٤</u>	<u>٢٠,٢٣٢,٧١٩</u>	
١٨,٣٤٧	٢٩,٥٥٢	بضاعة في الطريق
<u>١٠٧,٢٧٧,٥٧٨</u>	<u>١١٦,٢١٨,٥٥٧</u>	

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

٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٣,٢٤٣,٥٥٦	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٦٤,٥٦٤)	(٢,٢٤٩,١٩١)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٠,٨٠٩,١٦١	٤٠,٩٩٤,٣٦٥	
٢,٥٦٦,٥٠٢	٢,٤٧٥,١١١	دفعات مقدمة للموردين
٢,٦٨٩,٠٩١	٢,٤٥٠,٩٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٤٥,٩٢٠,٤٧٣	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣٩,٦٤٣,٦٤٤	٢١,٦٤١,٨٠٨	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٦,٥٧٢,٩٦٢	٦,٢٠٢,٠٧٨	ذمم مضمونة مقابل إعمادات مستندية
١٦,٨٥٧,١١٩	١٥,٣٩٩,٦٧٠	ذمم بدون ضمانات
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٣,٢٤٣,٥٥٦	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة المستحقة وغير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣,٥١٢,٨٩٧	٣,٤٢٠,٦٦٦	أكثر من ١٢٠ يوماً

خلال هذه الفترة ، لم تقم الشركة بالإعتراف بأي خسارة انتمائية متوقعة كنتيجة للتطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

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

١٠- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
١١١,٨٢٧	٢٤٦,٥٦٨	نقد في الصندوق
٣٧٣,٤٦٨	٢,٩٥٨,٠٢٤	حسابات المحافظ
<u>٤٨٥,٢٩٥</u>	<u>٣,٢٠٤,٥٩٢</u>	
١٠,٨٣٢,٨٦٨	٦,٨٢٤,٢٠٣	أرصدة لدى البنوك:
٨,٠١٧,٧٧٢	١٧,٠٢١,٣٠١	حسابات جارية
١٤,٠١٠,٠٠٠	--	ودائع تحت الطلب
<u>٣٢,٨٦٠,٦٤٠</u>	<u>٢٣,٨٤٥,٥٠٤</u>	ودائع ثابتة
<u>٣٣,٣٤٥,٩٣٥</u>	<u>٢٧,٠٥٠,٠٩٦</u>	النقد وما يعادله
٣١,٨٨٧,٩٤٥	٢١,٠٢٥,٥٤٢	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٤٥٧,٩٩٠	٦,٠٢٤,٥٥٤	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٣,٣٤٥,٩٣٥</u>	<u>٢٧,٠٥٠,٠٩٦</u>	

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل : ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢- إحتياطات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يتوقف التحويل للإحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي الإختياري غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع.

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

١٢- إحتياطيات (تتمة)

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة .

١٣- إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	١٨١,٨٣٢,٢٠٨	قروض
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٤٧,٢٠٠,٠٩٢	يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
١٥٥,٩٦٦,٣٣٥	١٣٢,٧٨٧,٠٢١	خلال السنة الأولى
١٠,٦٢٠,٩٥١	١,٨٤٥,٠٩٥	في السنة الثانية إلى الخامسة
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	١٨١,٨٣٢,٢٠٨	بعد السنة الخامسة
(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	(٤٧,٢٠٠,٠٩٢)	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٣٤,٦٣٢,١١٦	مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

تتمثل الضمانات المقدمة مقابل إستلاف من البنوك في رهن بعض بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وإستثمارات في أوراق مالية (إيضاح ٦ و ٧).

تحتسب تكلفة التمويل على أساس سعر فائدة الإيبور/الأيبور إضافة إلى هامش معين.

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

١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣٤,٩٥٠,٢١٦	٤٩,٠٣٩,٢١٠	ذمم تجارية دائنة
٤١,٣٠٠,٥٥٥	٤٣,٥١٧,٢٣٢	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٨٦٨,٣٣٣	١,٤٧٨,٠٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩,٧١٣,٣٧١	٢٨,٤٤٥,٤٥٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٠٧,٨٣٢,٤٧٥</u>	<u>١٢٢,٤٧٩,٩٩١</u>	

١٥- الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٥٩,٠٠١,٠٢٨	٥٦,٥٤٣,٦٢٩	٢٨,٣٤٦,٤١٦	٢٧,٠٩٩,١٨٦	مبيعات محلية
٦٦,٧٧٣,٠٦٠	٥٦,٥١٨,٦٨٦	٣١,٦٥٣,٨٢٤	٣٢,٧٨٤,٠١٧	مبيعات خارجية
<u>١٢٥,٧٧٤,٠٨٨</u>	<u>١١٣,٠٦٢,٣١٥</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٢٤٠</u>	<u>٥٩,٨٨٣,٢٠٣</u>	

١٦- إيرادات إستثمارات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
(٤,٤٦٠,٤٨٧)	٢٤,٧٦٢	(٤٧٦,٢٠٦)	٩٣٩,٠٨٨	أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣٤,٢٤٣	(٢,١٢٣,٩٠١)	(٢٩٨,٨٣٥)	(١,٣٨٥,٢٣٢)	أرباح/(خسائر)/أرباح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٢١٣,١٥٣	١٣,٠١٥,٤٤٠	٤,٤٤٠,٩٦٠	٥,٤٤٥,٩٣٣	إيرادات توزيعات أرباح
٢١,٠٦٠	١٩,٣٤٣	١٢,٣٧٦	٥,٩٧٨	إيرادات فوائد
<u>٦,٠٠٧,٩٦٩</u>	<u>١٠,٩٣٥,٦٤٤</u>	<u>٣,٦٧٨,٢٩٥</u>	<u>٥,٠٠٥,٧٦٧</u>	

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

١٧- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٨,١٤١,٣٦٢	١٣,٤٢٠,٩٤٦	١٠,٣٣٨,٧٥٩	٥,٠٣٣,٨٨٩	الربح للفترة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٤	٠,٠٣	٠,٠٢	٠,٠١	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

١٨- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): توزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥١ مليون درهم).

١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة و/أو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائها وأعضاء الإدارة الرئيسيين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لا يوجد أي معاملات مع أطراف ذات علاقة ما عدا تلك المذكورة أدناه (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة العليا:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٩,٣٩٨	٣٦٤,٨٩٨	١٠٨,٥٩٩	١٢٩,٦٩٩	منافع قصيرة الأجل

٢٠- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٦٥١,٠١٦	١,٩٥٩,٩٩٧	إعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	خطابات ضمان
٤,٩٦١,٢٥٠	٢,٩٤٠,٠٠٠	إلتزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

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

٢١- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقارنة بقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
				درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٥٥,١٩٤,٧٥٩	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٢,٢٨٤,٢٣٥	٢,٠١٠,٦٣٠	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٦,٢٢٠,٢٨٦	٤٨,١٨٥,٠٥٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
						أوراق ملكية مدرجة

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

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة الملاحظة للقيمة 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 أما 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	
٢٥٥,١٩٤,٧٥٩	--	--	٢٥٥,١٩٤,٧٥٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٢٨٤,٢٣٥	٢,٢٨٤,٢٣٥	--	--	أسهم مدرجة أسهم غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦,٢٢٠,٢٨٦	--	--	٣٦,٢٢٠,٢٨٦	أسهم مدرجة
٢٩٣,٦٩٩,٢٨٠	٢,٢٨٤,٢٣٥	--	٢٩١,٤١٥,٠٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	--	--	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	أسهم مدرجة
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٠١٠,٦٣٠	--	--	أسهم غير المدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥	أسهم مدرجة
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	٢,٠١٠,٦٣٠	--	٣٠٦,١٩٧,٤٩٧	

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

إن الحركة على المستوى الثالث في الموجودات المالية كانت نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢ - معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع الإسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمتية وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١٢٥,٧٧٤,٠٨٨	--	١٢٥,٧٧٤,٠٨٨	١١٣,٠٦٢,٣١٥	--	١١٣,٠٦٢,٣١٥
١٨,١٤١,٣٦٢	٦,٠٠٧,٩٦٩	١٢,١٣٣,٣٩٣	١٣,٤٢٠,٩٤٦	١٠,٩٣٥,٦٤٤	٢,٤٨٥,٣٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ يونيو ٢٠١٨		
المجموع	إستثمارات	صناعة	المجموع	إستثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٠٩١,٥٧٤,٣٨١	٣٣٠,٦٠٩,٣٦٧	٧٦٠,٩٦٥,٠١٤	١,٠٥٢,٥٥٥,٣٤٣	٣١٣,٦٧٨,٦٠٥	٧٣٨,٨٧٦,٧٣٨
١٠,٩٤٤,٦٩٥			٧,٠٧٠,٧٧١		
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦			١,٠٥٩,٦٢٦,١١٤		
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	--	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٣١٣,٧٦٧,٤٠٧	--	٣١٣,٧٦٧,٤٠٧

إيرادات القطاع
نتائج القطاع

موجودات القطاع

موجودات غير موزعة

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

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

٢٣- الأحداث اللاحقة

وفقا لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS / KH / 411/2018 بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، أكدت المجموعة أنها لا تملك أي استثمارات مباشرة أو غير مباشرة في أبراج القابضة، أبراج لإدارة الاستثمارات المحدودة و/أو صناديق الإستثمار أو المشاريع المتعلقة بها.

٢٤- نتائج موسمية

تشتمل إيرادات إستثمارات على إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١٣,٠١٥,٤٤٠ درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ : ١٠,٢١٣,١٥٣ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٥- إعتامد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتامد البيانات المالية الموجزة الموحدة من لجنة التدقيق بناءً على التحويل الممنوح من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٨.