

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، 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 الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٣٠ يوليو ٢٠١٥

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٤٦,٥٦٠,٠٣٩	٧٣٧,٧٥٦,٧٨٨	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٥	إستثمارات في ممتلكات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٥٤,٧٤٨,٤١٢	٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٠٦,٧٩٠,٧٦٥	٨٠٦,٧٥٨,٩٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢	٢٢٩,٦٧٨,٨٧٩	٧	بضاعة
١٥٠,٠٥٣,٦٨٤	١٦٠,٣٠٢,٤٩٧	٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	٨٨,٤٣٠,٧٠٦	٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٩,١٣٥,٧٢٥	١٧٩,٤٤٠,٢٢٥	٨	النقد وما يعادله
٧١٢,١٢٩,٥٦٩	٦٥٧,٨٥٢,٣٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	١,٤٦٤,٦١١,٢٣٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٩	رأس المال والإحتياطيات
٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	٤٨٧,٧٨٦,٥٦٧	١٠	رأس المال
			إحتياطيات
(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	(١٥٣,١١٧,٩٩٦)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥١,٩٢٣,٧٨٨	٣٤,٥٩٧,٦٢٠		أرباح مستبقاه
١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	١,١٩٠,٣٦٣,٠١١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,١٧٤,٢٢٨	١١,٣٠٤,٨١٣		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٠٤,٤٨٩,٩١٧	٩٠,١٥٨,٦٢٤	١١	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١١٥,٦٦٤,١٤٥	١٠١,٤٦٣,٤٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨,٠٦٥,٨٨٧	٢٨,٤٣٤,٩٩٨	١١	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٥٤,٨٤٨,٢٤١	١٤٤,٣٤٩,٧٨٦	١٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٨٢,٩١٤,١٢٨	١٧٢,٧٨٤,٧٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	٢٧٤,٢٤٨,٢٢١		مجموع المطلوبات
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	١,٤٦٤,٦١١,٢٣٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات	١٣	١٣٩,٧٠٨,٤٧٣	١٨٣,٦٩٢,٨٢٨	٣١١,٦٦١,١٥٢
تكلفة المبيعات		(١١٦,٦٦٣,٨٣٢)	(١٤٦,٦٥٧,٩٠٩)	(٢٦٣,٧٦٧,٠٦٨)
إجمالي الربح		٢٣,٠٤٤,٦٤١	٣٧,٠٣٤,٩١٩	٤٧,٨٩٤,٠٨٤
إيرادات تشغيلية أخرى		٤٥٧,٥٩٩	٢٦٨,٥٩٩	٧٦٦,٦٦٧
مصاريف بيعية، عمومية وإدارية		(١٠,٥٤٠,٢٤٣)	(١١,٨٥٦,٧٦١)	(٢٣,٠٢١,٩٦٥)
إيرادات/(خسائر) إستثمارات	١٤	١,٤٠١,٨٠٥	(٣٤,٧٠٧,٦٨٧)	٣,٥٤٨,٥٢٧
تكاليف التمويل		(٨٣٧,٠٠٢)	--	(١,٧٠٦,٢٠٩)
إيرادات/(خسائر) أخرى		٢,٢٢٢,١٧٣	(٣١,٧٧١)	٣,٤٠٩,٨٢٤
الربح/(الخسارة) للفترة		١٥,٧٤٨,٩٧٣	(٩,٢٩٢,٧٠١)	٣٠,٨٩٠,٩٢٨
الربح الأساسي/(الخسارة) الأساسية	١٥	٠,٠٢	(٠,٠١)	٠,٠٤
الأساسية) للسهم الواحد				٠,٠٥

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٣,٧١٨,٨٣٠	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	(٩,٢٩٢,٧٠١)	١٥,٧٤٨,٩٧٣	الربح/(الخسارة) للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر				
النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة				
(١٢,٦٥٧,٦٨١)	(٢,٦٥٢,٨٨٢)	(٢,٤٢٣,٤٩١)	(٤,٩٤١,٨٨٠)	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٣١٩)	--	(٧٤٠,٣١٩)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(١٣,٩٥٧,٦٨١)	(٣,٣٩٣,٢٠١)	(٢,٤٢٣,٤٩١)	(٥,٦٨٢,١٩٩)	إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٢٩,٧٦١,١٤٩	٢٧,٤٩٧,٧٢٧	(١١,٧١٦,١٩٢)	١٠,٠٦٦,٧٧٤	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل					
رأس المال درهم	إحتياطيات درهم	الشامل الأخرى درهم	أرباح مستبقاه درهم	المجموع درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	(١١٩,٢٧٣,٩٤٥)	٤٥,٨٢٠,٥٩٠	١,٢٣٣,٣١٥,٥٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق)
--	--	--	٤٣,٧١٨,٨٣٠	٤٣,٧١٨,٨٣٠	الربح للفترة
--	--	(١٢,٦٥٧,٦٨١)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩٥٧,٦٨١)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
--	--	(١٢,٦٥٧,٦٨١)	٤٢,٤١٨,٨٣٠	٢٩,٧٦١,١٤٩	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
--	--	--	(٤١,٠٥٤,٨٤١)	(٤١,٠٥٤,٨٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	(١٣١,٩٣١,٦٢٦)	٤٧,١٨٤,٥٧٩	١,٢٢٢,٠٢١,٨٣٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	٥١,٩٢٣,٧٨٨	١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
--	--	--	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	الربح للفترة
--	--	(٢,٦٥٢,٨٨٢)	(٧٤٠,٣١٩)	(٣,٣٩٣,٢٠١)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
--	--	(٢,٦٥٢,٨٨٢)	٣٠,١٥٠,٦٠٩	٢٧,٤٩٧,٧٢٧	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١٠)
--	--	--	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٨٧,٧٨٦,٥٦٧	(١٥٣,١١٧,٩٩٦)	٣٤,٥٩٧,٦٢٠	١,١٩٠,٣٦٣,٠١١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٤٣,٧١٨,٨٣٠	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
٢٦,١٩٦,٠٢٤	٢٨,٨٧٨,٠٠٥	التعديلات :
٢,٨٥٦,٧٦٥	--	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ديون معدومة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥١٢,٥٠٢	١١,٤٨٨,٤٧٨	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١,٣٠٣	(٧,٨٨٥,٠١٥)	(أرباح)/خسائر من إستبعاد استثمارات في أوراق مالية
(٧,٥٩١,٦٣١)	(٧,١٥١,٩٩٠)	إيرادات فوائد وتوزيع أرباح
--	١,٧٠٦,٢٠٩	تكاليف التمويل
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦٦,٢٤٣,٧٩٣	٥٨,٣٧٦,٦١٥	(الزيادة)/النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٢,٧٠٨,٦٨١	(١٠,٢٤٨,٨١٣)	النقص في البضاعة
١٠,٦٣١,٤٥٣	١٩,٦٦٩,٦٢٣	(النقص)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١,٩٦٣,٩٧٣	(١٥,٥٤٤,٥٧٠)	النقد الناتج من العمليات
١٠١,٥٤٧,٩٠٠	٥٢,٢٥٢,٨٥٥	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٧٣,١٩٧)	(٣١٩,٤١٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
--	(١,٧٠٦,٢٠٩)	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
١٠١,٣٧٤,٧٠٣	٥٠,٢٢٧,٢٣١	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٥,٩٥٨,٤٧٠)	(٢٠,٠٧٤,٧٥٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٩,٣٢٨,٢٢٥)	(١,٦١٦,٢٤٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥١٦,٧٩٨)	(١١,٤٢٤,٢٩٣)	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٩,١٠٩,٥٠٣	١٠٣,١٧٣,٧٣٣	توزيعات أرباح مقبوضة
٧,١٣١,٢٣٤	٦,٤١٠,٤٦٧	فوائد مقبوضة
٤٦٠,٣٩٧	٧٤١,٥٢٣	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
(٤٩,١٠٢,٣٥٩)	٧٧,٢١٠,٤٣٢	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
		مكافأة اعضاء مجلس الادارة المدفوعة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٣١٩)	صافي الحركة على عقد إيجار تمويلي
--	(١٣,٩٦٢,١٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٧,٥٠٦,٩٤٨)	(٥٢,٤٣٠,٦٦٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٣٨,٨٠٦,٩٤٨)	(٦٧,١٣٣,١٦٣)	صافي الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٣,٤٦٥,٣٩٦	٦٠,٣٠٤,٥٠٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	١١٩,١٣٥,٧٢٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ٨)
٨٢,٢٤٥,٤١٩	١٧٩,٤٤٠,٢٢٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ - معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. " شركة مساهمة عامة " - رأس الخيمة (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ٥٢٩٥، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمنت بجميع أنواعه.

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، في هذه البيانات المالية الموجزة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ ١ يوليو ٢٠١٤
التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ٣، ٨، ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦، ٣٨ و ٢٤.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ ١ يوليو ٢٠١٤
التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١، ٣، ١٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين - والتي توضح المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى والمتعلقة بالخدمة إلى فترات الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم الشركة بالتطبيق المسبق للمعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التالية التي تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق للفترة السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية : إفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة من إدخال قسم عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠١٠) المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ /الأدوات المالية : الإعراف والقياس.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠١٣) المعاد إصداره في نوفمبر ٢٠١٣ لإدراج فصل محاسبة التحوط وإجازة التطبيق المبكر لمتطلبات عرض الربح أو الخسارة من الإئتمان الخاص على الالتزامات المالية في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن خيار القيمة العادلة دون التطبيق المبكر للمتطلبات الأخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤)) الصادر في يوليو ٢٠١٤ لإدراج متطلبات التصنيف والقياس، الإنخفاض في القيمة، محاسبة التحوط العامة والإستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر " تنمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣) حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) و (٢٠١٠) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) أيضاً حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) حل محل كل المعايير السابقة. تسمح المعايير المختلفة أيضاً خيارات انتقالية مختلفة. وبالتالي بإمكان المنشآت الاختيار بشكل فعال لتطبيق أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما معناه لديهم الخيار لتطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية، (٢) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط على أن يكون التاريخ المرتبط بالتطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة الصادر في يناير ٢٠١٤ يحدد متطلبات إعداد التقارير المالية "أرصدة الحسابات المؤجلة تنظيمياً" التي تنشأ عندما تقوم المؤسسة بتقديم السلع والخدمات إلى العملاء على سعر أو نسبة خاضعة لتنظيم السعر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ /الإيرادات من العقود مع العملاء. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد من المبادئ القائمة على خمس خطوات ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٣٨ لتوضيح طرق الإستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الإعراف بالربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يعتمد على ما إذا كانت هذه الأصول المباعة أو المساهمة تشكل أعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر " تنمة "

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء توحيد المنشآت الإستثمارية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٤١، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كمنتجات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "**

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١ أساس الإعداد " تنمة "

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

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه البيانات الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات، الاستثمارات في الأوراق المالية والاستثمارات في ممتلكات في هذه البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأيّ أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أيّة خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المرسمة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

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

تم احتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٢٧ - ٣٥	مباني وطرق
٥ - ١٥	آلات ومعدات المصنع
١٠ - ٣٠	محطات طاقة
٢ - ٥	سيارات ومعدات
٢٠ - ٣٠	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر
٣	أجهزة حاسوب

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات المكتتاه بهدف تحقيق عوائد إيجاريه و/أو الإستفادة من ارتفاع قيمتها، بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر.

جميع الإستثمارات في ممتلكات موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١٨ الإيرادات.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"**

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان 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 الإعراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمارات.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة الحالية مبلغ ٢٠,٠٧٤,٧٥٤ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٥,٩٥٨,٤٧٠ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٨,٨٧٨,٠٠٥ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٢٦,١٩٦,٠٢٤ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

٤ - ممتلكات، آلات ومعدات " تنمة "

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٣٢,٣١٤,١١٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٥٢,٩٣٠,٥٨٧ درهم).

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة رأس الخيمة وقابلة للتجديد بشكل سنوي.

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

٥ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	
١١١,٣٨٣,٥٥٧	١١٨,١٥٠,٦٥٢	ذمم تجارية مدينة
٣٥,١٧٠,١٢٧	٣٨,٦٥١,٨٤٥	ذمم مدينة أخرى
٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
١٥٦,٠٥٣,٦٨٤	١٦٦,٣٠٢,٤٩٧	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
١٥٠,٠٥٣,٦٨٤	١٦٠,٣٠٢,٤٩٧	

إن مخاطر الإئتمان محدودة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٨٥ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل الذمم التجارية المدينة.

٦ - إستثمارات في أوراق مالية

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	
٢١,٢٧٥,٩٢٣	٤٠,٦٧٠,٦٩٣	أدوات حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة
٢٤,٧٠١,٠٧٨	١٤,٠٧٧,٧١٩	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٥٤,٧٤٨,٤١٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تتمة"

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٢٢,٠٢٠,٥٨٠	٢٠,٦٢٣,٣٦٠
٣٢,٧٢٧,٨٣٢	٢٥,٣٥٣,٦٤١
٥٤,٧٤٨,٤١٢	٤٥,٩٧٧,٠٠١

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٨٨,٤٣٠,٧٠٦	١٩٣,٥٩١,٦٥٨
٦٠,٧١٥,٩٠١	١٣١,٧٧٧,٥٠١
٢٧,٧١٤,٨٠٥	٦١,٨١٤,١٥٧
٨٨,٤٣٠,٧٠٦	١٩٣,٥٩١,٦٥٨

مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٧- بضاعة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٨,٩٤٨,٠٤٩	٥,٨٤٩,٠٧٢
٢١,٧٣٧,٠٨٥	٢٣,٥٣٩,٤١٦
٢٦,٥٦٩,٢٦٢	٢٨,٣٩٠,٨٠١
٢٣,١٤١,٧٤٠	٣١,٠٨٣,٧٥٧
٨٠,٣٩٦,١٣٦	٨٨,٨٦٣,٠٤٦
١٤٦,٥١٣,٠٣٧	١٥٥,٦٩٢,٠٧٧
٢٠,٦١٤,٥٩٣	٢٢,٦٤٨,٦٤٩
٣٥٦,٩٣٣	٣٤٦,٥٥٠
١٦٧,٤٨٤,٥٦٣	١٧٨,٦٨٧,٢٧٦
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)
١٤٩,٢٨٢,٧٤٣	١٦٠,٤٨٥,٤٥٦
٢٢٩,٦٧٨,٨٧٩	٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢

بضاعة جاهزة

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

أكياس ووقود وزيوت

قطع غيار - قسم الصيانة

مواد إستهلاكية

أدوات

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

٨- النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	
٢٨٣,٠٨٧	٦٥,٤١٢	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
		حسابات جارية
		ودائع تحت الطلب
		ودائع قصيرة الأجل
٩,٥٤١,٣٦١	١٦,١٢٩,٠٠٢	
١٢,٨٥٧,٩٦٥	١٥,٦٣٩,٠٠٠	
١٥٦,٧٥٧,٨١٢	٨٧,٣٠٢,٣١١	
١٧٩,١٥٧,١٣٨	١١٩,٠٧٠,٣١٣	
١٧٩,٤٤٠,٢٢٥	١١٩,١٣٥,٧٢٥	
١٧٤,٣٦٩,٨٢٧	١١٥,٦٩٦,٤٧٦	أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٤,٧٨٧,٣١١	٣,٣٧٣,٨٣٧	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٧٩,١٥٧,١٣٨	١١٩,٠٧٠,٣١٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٩- رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٠- إحتياطات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٥ وافق المساهمون على تحويل مبلغ ١٠ ملايين درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

١٠ - إحتياطات "تتمة"

إحتياطي قانوني درهم	إحتياطي إختياري درهم	المجموع درهم	
٣٤٢,١٨٣,٨٥٤	١٤٣,٤٨٨,٢٠٣	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٣٤٢,١٨٣,٨٥٤	١٤٣,٤٨٨,٢٠٣	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق)
٣٤٨,٢٤١,١٠٩	١٤٩,٥٤٥,٤٥٨	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	الحركة خلال الفترة
٣٤٨,٢٤١,١٠٩	١٣٩,٥٤٥,٤٥٨	٤٨٧,٧٨٦,٥٦٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)

١١ - مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات بيع وإعادة استئجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب آلات ومعدات مشروع استرداد الحرارة المهدرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللايبور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الايجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الايجار البالغة ٥ سنوات، قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الايجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الايجار		
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
٣١,٤٥٣,٢٨٢	٣١,٤٣٨,٦٠٦	٢٨,٤٣٤,٩٩٨	٢٨,٠٦٥,٨٨٧
تستحق خلال سنة			
تستحق في السنة الثانية الى			
السنة الخامسة			
٩٤,٣٥٩,٨٤٦	١٠٩,٩٨٠,٣٦١	٩٠,١٥٨,٦٢٤	١٠٤,٤٨٩,٩١٧
١٢٥,٨١٣,١٢٨	١٤١,٤١٨,٩٦٧	١١٨,٥٩٣,٦٢٢	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤
(٧,٢١٩,٥٠٦)	(٨,٨٦٣,١٦٣)	--	--
١١٨,٥٩٣,٦٢٢	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١١٨,٥٩٣,٦٢٢	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤
يطرح: تكاليف التمويل المشتملة			

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

١١ - مطلوبات عقد ايجار تمويلي "تتمة"

متضمنة في بيان المركز المالي الموجز كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٢٨,٤٣٤,٩٩٨	٢٨,٠٦٥,٨٨٧
٩٠,١٥٨,٦٢٤	١٠٤,٤٨٩,٩١٧
<u>١١٨,٥٩٣,٦٢٢</u>	<u>١٣٢,٥٥٥,٨٠٤</u>

الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي

١٢ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق) درهم
٦٦,٤١٢,١٣٥	٨١,٨٩٠,٥٧٠
٢٦,٠٠٠,٢٨٠	٢٠,٩٥٤,١٦٥
٤٩,٦١٦,٠١٥	٥٠,٣٤٥,٣٠٠
٢,٣٢١,٣٥٦	١,٦٥٨,٢٠٦
<u>١٤٤,٣٤٩,٧٨٦</u>	<u>١٥٤,٨٤٨,٢٤١</u>

ذمم تجارية دائنة
توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة
ذمم دائنة أخرى

١٣ - الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق) درهم	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدقق) درهم
٢٧,٨٨٠,٣٦٠	٥٧,١٨٨,٤٢٥	٣١,٨٩٧,٨٤٥	٧١,٠٢٨,١٤٤
١١١,٨٢٨,١١٣	٢٥٤,٤٧٢,٧٢٧	١٥١,٧٩٤,٩٨٣	٣١٧,٣٧٦,٧٦٦
<u>١٣٩,٧٠٨,٤٧٣</u>	<u>٣١١,٦٦١,١٥٢</u>	<u>١٨٣,٦٩٢,٨٢٨</u>	<u>٣٨٨,٤٠٤,٩١٠</u>

مبيعات محلية
مبيعات خارجية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

١٤ - إيرادات/(خسائر) إستثمارات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة			
(٥١٢,٥٠٢)	(١١,٤٨٨,٤٧٨)	(٤٠,٥١٧,٦٣٧)	(٧,٣٨٩,٨٩٦)
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
(١٠١,٣٠٣)	٧,٨٨٥,٠١٥	٤٧٧,٠٤٦	٤,٢٩٢,٥٤٠
٧,١٣١,٢٣٤	٦,٤١٠,٤٦٧	٤,٩٠٥,٠٧١	٤,٠١٧,٠١٦
٤٦٠,٣٩٧	٧٤١,٥٢٣	٤٢٧,٨٣٣	٤٨٢,١٤٥
٦,٩٧٧,٨٢٦	٣,٥٤٨,٥٢٧	(٣٤,٧٠٧,٦٨٧)	١,٤٠١,٨٠٥
أرباح/(خسائر) من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية			
إيرادات توزيعات أرباح			
إيرادات فوائد			

١٥ - الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٤٣,٧١٨,٨٣٠	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	(٩,٢٩٢,٧٠١)	١٥,٧٤٨,٩٧٣
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٠,٠٥	٠,٠٤	(٠,٠١)	٠,٠٢
الربح/(الخسارة) للفترة (درهم)			
عدد الأسهم			
الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية)			
للسهم الواحد (درهم)			

١٦ - توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧% من رأس المال والبالغة ٥٧,٥ مليون درهم وذلك عن سنة ٢٠١٤ (٢٠١٤: توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والبالغة ٤١,١ مليون درهم وذلك عن سنة ٢٠١٣).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

١٧ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان			
٥٧٤,٩٠٠	٦٣٧,٤٤٥	٢٠٤,٤٥٠	٢٣٧,١٨٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			
١,٣٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٣١٩	—	٧٤٠,٣١٩

١٨ - إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٤	٢٠١٥	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
١,٨٦٢,٩٢٥	٢,٢٠٢,٩٣٢	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

١٩ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

١٩ - معلومات قطاعية " تنمة "

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥			
المجموع (غير مدقق) درهم	إستثمارات (غير مدقق) درهم	تصنيع (غير مدقق) درهم	المجموع (غير مدقق) درهم	إستثمارات (غير مدقق) درهم	تصنيع (غير مدقق) درهم	
٣٨٨,٤٠٤,٩١٠	--	٣٨٨,٤٠٤,٩١٠	٣١١,٦٦١,١٥٢	--	٣١١,٦٦١,١٥٢	إيرادات القطاع
٤٣,٧١٨,٨٣٠	٦,٩٧٧,٨٢٦	٣٦,٧٤١,٠٠٤	٣٠,٨٩٠,٩٢٨	٣,٥٤٨,٥٢٧	٢٧,٣٤٢,٤٠١	نتائج القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			٣٠ يونيو ٢٠١٥			
المجموع (مدقق) درهم	إستثمارات (مدقق) درهم	تصنيع (مدقق) درهم	المجموع (غير مدقق) درهم	إستثمارات (غير مدقق) درهم	تصنيع (غير مدقق) درهم	
١,٥٠٢,٧٢٥,٩٢٠	٣٦٠,٢٦٣,٦٩٥	١,١٤٢,٤٦٢,٢٢٥	١,٤٥٤,٧٨٦,٧٨٤	٣٣٠,٥٤٨,٦٢٠	١,١٢٤,٢٣٨,١٦٤	موجودات القطاع
١٦,١٩٤,٤١٤	--	--	٩,٨٢٤,٤٤٨	--	--	موجودات غير موزعة
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	٣٦٠,٢٦٣,٦٩٥	١,١٤٢,٤٦٢,٢٢٥	١,٤٦٤,٦١١,٢٣٢	٣٣٠,٥٤٨,٦٢٠	١,١٢٤,٢٣٨,١٦٤	إجمالي الموجودات
٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	--	٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	٢٧٤,٢٤٨,٢٢١	--	٢٧٤,٢٤٨,٢٢١	مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

٢٠ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

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

العلاقة بين المدخلات

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	غير قابلة للرصد للقيمة العادلة
	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدقق) ألف درهم (مدقق)				
إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٤٠,٦٧١	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٤,٠٧٧	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة
أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٨,٤٣٠	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ " تنمة "

٢٠ - قياس القيمة العادلة "تنمة"

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة.
- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
 - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدقق)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
أدوات حقوق الملكية			
مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٨٨,٤٣٠,٧٠٦	--	--	٨٨,٤٣٠,٧٠٦
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
إستثمارات مدرجة			
٤٠,٦٧٠,٦٩٣	--	--	٤٠,٦٧٠,٦٩٣
إستثمارات غير مدرجة			
--	--	١٤,٠٧٧,٧١٩	١٤,٠٧٧,٧١٩
إستثمارات في ممتلكات			
--	--	٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥
١٢٩,١٠١,٣٩٩	--	٢٢,٣٣١,٤٤٤	١٥١,٤٣٢,٨٤٣
المجموع			

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ "تتمة"

٢٠- قياس القيمة العادلة "تتمة"

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
أدوات حقوق الملكية			
مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	--	--	١٩٣,٥٩١,٦٥٨
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
٢١,٢٧٥,٩٢٣	--	--	٢١,٢٧٥,٩٢٣
إستثمارات مدرجة			
--	--	٢٤,٧٠١,٠٧٨	٢٤,٧٠١,٠٧٨
إستثمارات غير مدرجة			
--	--	٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥
إستثمارات في ممتلكات			
٢١٤,٨٦٧,٥٨١	--	٣٢,٩٥٤,٨٠٣	٢٤٧,٨٢٢,٣٨٤
المجموع			

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٢١- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٤١٠,٤٦٧ درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤: ٧,١٣١,٢٣٤ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٢- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥.