

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

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩-١٠	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١١-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣-٥٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للمعايير المهنية الدولية لمجلس المحاسبين "قانون مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين" ووفقاً للمتطلبات المهنية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة بدولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المالية الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تتمة،،

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية "تتمة"

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا
خسائر إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الذمم التجارية المدينة ٤٤,٦ مليون درهم والتي قد تم تسجيل مخصص خسائر انخفاض في القيمة مقابلها بمبلغ ٢,٣ مليون درهم (إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة). تستخدم الإدارة أحكام جوهرية عند تحديد توقيت ومبلغ خسائر الانخفاض في القيمة الواجب تسجيله على هذه الذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. نظراً لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم التجارية المدينة، فإن تدقيق مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة يعتبر أمر رئيسي للتدقيق.	اشتملت اجراءاتنا لاختبار مخصص خسائر إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة على ما يلي: • قمنا بالحصول على فهم لآلية تقدير المجموعة لمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة. • قمنا باختبار معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية المستخدمة لتحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة ومدى موافقتها لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. • قمنا باختبار صحة وإكتمال البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة. • قمنا باختبار مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.
مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقدمة تم الإفصاح في إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة عن أنواع مختلفة من البضاعة والتي تم ادراجها على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحويل يشتمل على احكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة. اعتمدت الادارة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار وبناءً عليه قامت بتقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقدمة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية.	اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة على ما يلي: • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة. • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينات مختارة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الاحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم، صافي القيمة القابلة للتحويل، الاستخدام التاريخي وتوقعات الاستخدام المستقبلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. (تتمة)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ومن المتوقع الحصول على باقي المعلومات المتعلقة بالتقرير السنوي بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو يتضح أنها تتضمن أخطاءً مادية.

بناءً على الأعمال التي تم تنفيذها حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا، إذا ما إستنتجنا بأن هناك أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

عند قيامنا بالإطلاع على المعلومات المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة، إذا إستنتجنا وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة ولجنة التدقيق مسؤولين عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خاليةً بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه ضمن تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر أمثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بأنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة، أن المجموعة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع عليها من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٢ مارس ٢٠١٩

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاحات	الموجودات
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	٥٦١,٩٣٦,٤٣٥	٥	الموجودات غير المتداولة
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٨٤٧,٦٤٥,٧٥٤	٨٠١,٣٧٢,٦٩٥		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	١٢٦,٩٣٧,٤٦٧	٧	الموجودات المتداولة
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٥٠,٠٧١,٩٥٠	٨	البضاعة
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٢,٦٢١,٩٩٦	٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٩,٠٨٧,٧٦٣	٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٤,٨٧٣,٣٢٢	٢٢٨,٧١٩,١٧٦		النقد وما يعادله
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٣٠,٠٩١,٨٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	١١	رأس المال والإحتياطيات
٢,٤١١,١٤١	(١١,٦٣٢,٨٦٨)		رأس المال
٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٥٧,١٧٥,٩٦٣		إحتياطيات
٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أرباح مستبقاه
			مجموع حقوق المساهمين
٨,٨٨٤,٣٩٣	٩,٢٦٧,٣٣١	١٢	المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٧٥,٤٧١,٦٧٩	١١٨,٨٣٤,٩٠٠		إستلاف من البنوك
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٢٨٥,٧٨٤	٤٥,٦٦٦,٠٣٩	١٣	المطلوبات المتداولة
١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١١٠,٣٦٢,٣٧٦	١٤	إستلاف من البنوك
١٥٩,١١٨,٢٥٩	١٥٦,٠٢٨,٤١٥		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	٢٧٤,٨٦٣,٣١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	١,٠٣٠,٠٩١,٨٧١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير العام بالانابة



رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٥٣,١٧٤,٩١٦	٢٢٨,١١٠,٤١٧	١٥	الإيرادات
(٢٠٦,١٩٨,١٩٠)	(١٩٦,٣١٨,٢٤٠)	١٦	تكلفة المبيعات
٤٦,٩٧٦,٧٢٦	٣١,٧٩٢,١٧٧		إجمالي الربح
(٢٧,١١٠,٤٨٧)	(٢٦,٣١٤,١٨٦)	١٧	مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
٧,٩٦٢,٩١٦	٩,٨٥٢,٦٨٣	١٨	إيرادات إستثمارات
٩,٩٧٨,٣٧٢	٥,٥٠٣,٤٦١	١٩	إيرادات أخرى
(٧,٣٨٩,٣٢٦)	(٧,٨٣٣,٩١١)		تكاليف التمويل
٣٠,٤١٨,٢٠١	١٣,٠٠٠,٢٢٤		الربح للسنة
٠,٠٦	٠,٠٣	٢٠	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٣٠,٤١٨,٢٠١	١٣,٠٠٠,٢٢٤
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	(١٠,٨٦٤,٠٥٧)
(٦٢٠,٤٩٩)	١١,٦٧١,١٠١
(٦٧,٠٥٧,٩٠٤)	٨٠٧,٠٤٤
(٣٦,٦٣٩,٧٠٣)	١٣,٨٠٧,٢٦٨

الربح للسنة

بنود الدخل الشامل/(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

الربح/(الخسارة) من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
الدخل الشامل الأخرى

بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة

إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحّد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التغيرات المترتبة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	إحتياطيات	رأس المال	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٨٤٤,٢٨٠,٦١٦
--	--	--	٣٠,٤١٨,٢٠١
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	--	--	(١٧,٠٥٧,٩٠٤)
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	--	--	(٣٦,٦٣٩,٧٠٣)
--	--	--	(٣٧,٥١١,٧٧٥)
--	٦,٠٨٣,٦٤٠	--	--
٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--
--	--	--	(٧,٢٠٠,٠٠٠)
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٨٣,٦٤٠	--	(٣٩,٧١١,٧٧٥)
٢,٤١١,١٤١	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨
٥٧,٥٨٠,٠٠٣			

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الربح للسنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة
محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح (١)
الخسارة المحولة نتيجة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المستبقاه
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح مستبقاه	المجموع
ترهم	ترهم	ترهم
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨
--	١٣,٠٠٠,٢٢٤	١٣,٠٠٠,٢٢٤
--	١١,٦٧١,١٠١	٨٠٧,٠٤٤
--	٢٤,٦٧١,٣٢٥	١٣,٨٠٧,٢٦٨
--	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)
١,٧٤٧,٤٦٧	(١,٧٤٧,٤٦٧)	--
--	٣,١٧٩,٩٥٢	--
--	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	٥٧,١٧٥,٩٦٣	٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الربح للسنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

توزعت أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)

محول إلى احتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
الربح المحول نتيجة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح المستبقاه
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٣٠,٤١٨,٢٠١	١٣,٠٠٠,٢٢٤	الربح للسنة
		التعديلات:
٣٤,٦٥٤,٩٠٥	٣٣,٤١٠,٨٠٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٠,٣٤٧)	(١٧٢,٣٥٣)	الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٥٤٦)	(١٥,٣٧٤)	عكس مخصص خسارة
٨٨٣,٩٩١	١,٣٧٠,٦٢٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٣,١٠٨,١٦٧	٢,٨١٥,٣٧٦	أو الخسائر
(١١,٠٧١,٠٨٣)	(١٢,٦٦٨,٠٥٩)	إيرادات إستثمارات
٧,٣٨٩,٣٢٦	٧,٨٣٣,٩١١	تكاليف التمويل
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
٦٥,٣١٢,٦١٤	٤٥,٥٧٥,١٦١	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٤,٥٦٠,٥٤٩	١٦,٠٠٨,١٧٨	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٥٤٦,٥٦٦)	(١٩,٦٥٩,٨٨٩)	الزيادة في البضاعة
(٧,٦٣٨,٨٦٠)	٤٩٥,٨٠٣	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨١,٦٨٧,٧٣٧	٤٢,٤١٩,٢٥٣	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٧٠٢,٢٧٩)	(٩٨٧,٦٨٩)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(٧,٨٩٨,٣٨٩)	(٦,٤٦٣,٦٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٣,٠٨٧,٠٦٩	٣٤,٩٦٧,٩٣٤	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١٦,٠٠٦,٢١٠)	(٧,٧٣٧,٠١٣)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٢١٣,٣٠١	١٨٤,٨٠٤	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٧٥٢,٦٨٣	١٣,٤٤٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة
(٢٧,٠٣١,١٩٨)	(٣٦,١٢٧,٨٥٦)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
٢٠,٧٩١,٧٠٨	٦٩,٤٦٦,١٥٧	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
٣٠,٦٢٠	٢٦,٢٩٧	فوائد مقبوضة
(١١,٢٤٩,٠٩٦)	٣٩,٢٥٧,٣٨٩	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١,٨٠٤,٩١١)	--	تسديد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٢١,٠١٢,٤٧٨	١٧,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قرض لأجل
(٤٩,٧٨٤,٨٩٢)	(٧٩,٦٣٩,٤٦٢)	تسديدات قرض لأجل
(٣٦,٢٨٧,١٤٢)	(٢٤,٣٤٤,٠٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٩,٠٦٤,٤٦٧)	(٨٨,٤٨٣,٤٩٥)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٧,٢٢٦,٤٩٤)	(١٤,٢٥٨,١٧٢)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٩,٠٨٧,٧٦٣	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٩)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية 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 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 (٣-٣).

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 (IFRS)

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

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (كما تم تعديله في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات ذات الصلة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. 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 ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية. لم يكن هناك أثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة والمخصصات الأخرى في البيانات المالية 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 مبكراً. لم ينتج تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

إن تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبينة في إيضاح ٣-١٥.

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

إن تطبيق المعايير التالية لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة ولكن من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء*: إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات ليعكس 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. قامت الإدارة بتحديد مبيعات البضائع على أنها تمثل التزام أداء واحد وبالتالي، يتم الاعتراف بإيرادات هذا الالتزام عندما يتم نقل السيطرة على هذه البضائع إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بإيراد أداء هذا الالتزام سوف يكون عند نقطة معينة من الزمن عند استلام العميل للبضاعة. وفقاً لذلك، لا يوجد تأثير على الاعتراف بإيرادات المجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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

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

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات والتي توضح تحويلات الممتلكات إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات.

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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 والمعدلةتطبق للفترات السنويةالتي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات التعاقدية المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض.

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الانتمائية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية وكذلك عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويأخذ هذا التفسير بشكل خاص في الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان يتعين مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي؛
- وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و
- تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو 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.

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

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية: المتعلق بميزات الدفع المقدم بتعويض سلبي. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة مما يتيح قياس التكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: والمتعلقة بالتعديلات على خطط المنافع أو تقليصها أو سدادها.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصول طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

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 ولا يزال
التطبيق مسموحاً به

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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

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، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر.

عند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا اخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، معاملات الإيجار ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والقياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو مثل قيمة الاستخدام كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى ١، ٢ أو ٣ بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستبقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة في تاريخ القياس؛
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستبقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستبقة من المدخلات غير الملاحظة للأصول والمطلوبات.

تقوم المجموعة بعرض بيان المركز المالي الموحد الخاص بها بشكل عام حسب السيولة، وذلك بالتفريق بين الجزء المتداول وغير المتداول اعتماداً على توقعات التحصيل أو السداد خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد (المتداول) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد (غير متداول) حيث تم إظهار ذلك في الإيضاحات.

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (شركاتها التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو تعرضها للعوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تنقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة سلطة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة (تتمة)

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق للتصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على تلك الشركات التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الأخرى الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة المجموعة على الشركات التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة.

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

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

٣-٤ اندماج الأعمال

تتم محاسبة الإستحواذ على المنشآت باستخدام طريقة الإستحواذ. ويتم قياس البديل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها المجموعة بتاريخ الإستحواذ، والمطلوبات التي تحملتها المجموعة لمصلحة مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الإستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع البديل المقدم، ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتري التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البديل المقدم ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتري التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ اندماج الأعمال (تتمة)

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

عندما يشتمل البديل المقدم من قبل المجموعة في اندماج الأعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب بديل محتمل، يتم قياس البديل المحتمل تقديمه بالقيمة العادلة في تاريخ تملكه ويتم إدراجه كجزء من البديل المقدم في اندماج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ عن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف السائدة بتاريخ التملك.

إن المحاسبة اللاحقة للتغييرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل تقديمه والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل المحتمل. لا تتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف كحقوق ملكية في تواريخ تقارير مالية لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ تقارير مالية لاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح المجموعة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

في حال عدم انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

٣-٥ الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الاندماج.

يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحميل خسارة الانخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند استبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم احتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح/الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ الاعتراف بالإيرادات

التغير في السياسة المحاسبية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات كما هو مفصل أدناه:

السياسة المحاسبية السابقة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه المجموعة عن هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري؛
- أن لا تحتفظ المجموعة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الإستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها؛
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه؛
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل موثوق.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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 والتزامات.
- 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 على مدى الفترة الزمنية عند استيفاء أي من الشروط التالية:

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ المجموعة لالتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء المجموعة لالتزامها 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 ويكون لدى المجموعة حق في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية تتمثل في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

عندما تستوفي المجموعة تنفيذ التزاماتها عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم المجموعة بتكوين أصل تعاقدى 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 تعاقدى.

٣-٦-١ مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن الوفاء بالالتزام الأداء عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيراد الناتج عن الوفاء بالالتزام الأداء سوف يكون عند نقطة معينة من الزمن عند استلام العميل للبضاعة.

٣-٦-٢ إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات من الاستثمارات عند نشوء حق المساهمين باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية القائمة ومعدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية.

٣-٧ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر. إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين مصاريف التمويل وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل إلى الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للمجموعة والمتعلقة بتكلفة الاقتراض.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بها المؤجر بموجب عقود الإيجار بالمخاطر ومنافع التملك بشكل جوهري كإيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف وفقاً لقواعد القسط الثابت وبناءً على فترة التأجير أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقل.

٣-٨ العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالعملية المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية الموحدة، فقد تم عرض نتائج أعمال والمركز المالي للشركات ضمن المجموعة بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة المستخدمة في المجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بالعملات خلاف العملة الوظيفية للمجموعة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

يتم إدراج فروقات أسعار الصرف ضمن الأرباح والخسائر خلال السنة التي نشأت فيها تلك الفروقات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

إن الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة بانتظار انفاقها على الأصول المؤهلة يتم خصمها من تكلفة الإقراض القابلة للرسملة.

إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى تظهر كمصاريف في السنة التي تم تكبدها.

١٠-٣ مخصصات الموظفين

٣-١٠-١ خطة المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجب تقوم المجموعة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن التزام المجموعة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

٣-١٠-٢ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم استحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

٣-١٠-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة وذلك بناءً على الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

١١-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف الإقراض 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 الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأراضي، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١١ الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

يتم رسملة الصيانة والتجديدات والتحسينات التي تعزز الحياة الإقتصادية للأصل المقدر، تحسين جودة الإنتاج أو تخفيض تكاليف التشغيل بشكل كبير.

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 احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

٣-١٢ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من خسائر إنخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس لتحديد القيمة القابلة للإسترداد من كل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للمجموعة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

تتمثل القيمة القابلة للإسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الإستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الإستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب ليعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر مرور الوقت على القيمة والمخاطر المحددة للأصل.

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة للإسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخفض احتياطي إعادة التقييم.

إذا تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن الزيادة في القيمة لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الأرباح أو الخسائر الا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندها يتم معالجة انحسار خسارة انخفاض القيمة كزيادة احتياطي إعادة التقييم.

٣-١٣ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يظهر مخزون الأكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، تسويق وتوزيع المنتج.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٤ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية للمجموعة (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة ، والتي من الممكن أن تؤدي إلى إلزام المجموعة بتسوية الإلتزام ويمكن تقديرها بشكل معقول.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات لسداد الإلتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد مع الأخذ بعين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الإلتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للإلتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عند توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسديد الإلتزام من طرف ثالث، فإنه يتم تسجيل المبالغ المدينة كأصل إذا ما تم التأكد فعلاً من أن التسديدات سوف يتم تحصيلها وأن تكون المبالغ المدينة قابلة للقياس بشكل موثوق .

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف 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 ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي تتكون من تدفقات نقدية تعاقدية تتكون من دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.
- (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 الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، يجوز للمجموعة أن تختار/تصنف بشكل غير قابل للرجوع عنه 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 لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في بنود الدخل الشامل الأخرى؛ و
 - يجوز للمجموعة أن تصنف بشكل غير قابل للرجوع عنه أداة دين تستوفي شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو معاير القيمة العادلة من بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بهذا الأمر يؤدي إلى إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

النقد وما يعادله، ذمم تجارية مدينة وأخرى

النقد وما يعادله، 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 الإعراف بالفوائد غير مادي.

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

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى 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 الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستقبلية. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق ملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بأرباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الإعراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر.

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 الأخرى، 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 المعترف 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 بنود الدخل الشامل الأخرى، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة المعترف سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

تعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى للانخفاض في القيمة.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

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 أو للتحويل والبيع؛ أو
- (٣) موجودات محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

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

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

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 اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. ونظراً 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 نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستخدم في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل نموذج الخسارة المتكبد المستخدم في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- النقد وما يعادله؛
- ذمم تجارية مدينة وأخرى.
- وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت بقيمة ائتمانية منخفضة (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل أدناه)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:
- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي مخصص الخسارة بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من الخسارة الائتمانية في تاريخ بيان المركز الحالي (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 الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

إن خسائر الائتمان 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.

قامت المجموعة بقياس مخصصات الخسائر المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

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

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبني و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات 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، فإن الموجودات التي تم تقديرها على أنها لا يمكن أن تنخفض قيمتها بشكل فردي، فإنه يتم تقدير انخفاض قيمتها 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 وما يعادله، الذمم التجارية المدينة وأخرى، بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد.

تعتبر المجموعة أن أداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً للتعريف العالمي المفهوم للإستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية. ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سوف تكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

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

سوف يتم الحصول على هذه المدخلات من النماذج الإحصائية الخاصة بالمجموعة والمطورة داخلياً 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 لانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية لهذا الأصل المالي.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف الموجودات 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 البيانات المالية الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (ذمم تجارية مدينة وأخرى والنقد وما يعادله): 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 الموحد 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 بنود الدخل الشامل الأخرى.

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 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
درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية			
النقد وما يعادله (أ)	قروض وذمم مدينة	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٣٣,٣٤٥,٩٣٥
ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)	قروض وذمم مدينة	٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٦٣,٠٧٣,٧٢٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (ب)	إستثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ج)	إستثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٤٨,١٨٥,٠٥٥

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٥ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

عرض مخصص خسائر الانتماء المتوقعة في المعلومات المالية الموحدة (تتمة)

(أ) إن النقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة وأخرى التي كانت تُصنف كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأي زيادة في مخصص انخفاض القيمة على هذه الذمم المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق 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 استراتيجية. 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.

٣-١٦ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة إلى الفئات التالية: النقد وما يعادله، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي 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 الاستثمارات لأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي 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 احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الاستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعراف بإيرادات التوزيعات عن الاستثمارات 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 إسترجاع لجزء من تكلفة الإستثمار.

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 المجموعة 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 موحد، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد مراجعة القيمة الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم فحصها لإنخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لإنخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة للمحفظة خلال الفترة السابقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الإقتصاد الوطني والمحلي والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٦ الأدوات المالية: السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر انخفاض القيمة مباشرة، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال إعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم إقفال تلك الذمم مقابل مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إقفالها من قبل فيتم إثباتها كتحويلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال تم لاحقاً تراجع مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان ذلك التراجع يعود إلى وقوع حدث موضوعي بعد الإعراف بخسارة الانخفاض في القيمة، يتم تعديل الخسارة من خلال الأرباح أو الخسائر بزيادة القيمة الدفترية للأصل المالي إلى أن تصل للقيمة المقدرة التي يمكن إستردادها كما بتاريخ تعديل الخسارة، على أن لا تكون الزيادة أعلى من القيمة بالتكلفة المطفأة فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل المالي من قبل.

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بأحد الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويلها وبالتالي تحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل تلك الموجودات بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكيته واستمرت بالسيطرة عليها فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بمصالحها المستبقة في الموجود المالي بالإضافة إلى الالتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

٣-١٧ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

٣-١٧-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كإلتزامات مالية أو كأدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

٣-١٧-٢ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقّد يثبت حق مالكها في صافي أصول المجموعة بعد طرح جميع إلتزاماتها. أدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار.

٣-١٨ توزيعات أرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة، فإن ذلك يتطلب أن تقوم الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والإفتراضات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل دوري. يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات اللاحقة وذلك في حال أن أثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترات اللاحقة. إن الأحكام والتقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة والتي لها مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديلات مادية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

تقوم إدارة المجموعة بتصنيف الإستثمار كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شراء تلك الإستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة المجموعة بعين الاعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن الإدارة مقتنعة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

٤-١-٢ تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه بالاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات.

٤-١-٣ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في إيضاح ٣، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني للموجودات. لا يعرف 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 والمدعومة ذات النظرة المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات اللاحقة وذلك في حال أن أثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والافتراضات الأخرى غير المؤكدة كما في تاريخ المركز المالي الموحد والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

٤-٢-١ احتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تستخدم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تعتبر الخسارة عند التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد، وتستند على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة. تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

تقوم إدارة المجموعة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يستلزم تحديد وجود إنخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة المجموعة بتقييم الملاءة المالية والسيولة لزبائنها وكذلك بتقييم نسب التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط الضمانات المتفق عليها مع بعض الزبائن في ظروف محددة. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة تحصيلها في الأرباح أو الخسائر عند التحصيل.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إذا لزم الأمر، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو إنخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم المجموعة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطينة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المتبقية للأصل. لم تدرج الإدارة أية قيمة متبقية للممتلكات، الآلات والمعدات.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإشتالية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

المجموعة	ممتلكات قيد الإنشاء	آلات ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات	مصانع وآلات	أرض ومباني	التكلفة
ترهم	ترهم	ترهم	ترهم	ترهم	ترهم	ترهم	
٧٩٩,٣١٦,٢٩٥	١٢٥,١٥١,٠٩٩	٣,٠٠٩,٥٩٢	٣٠,٨٨٤,٠٩٣	١٤,٣١١,٢٨٠	٥٧٦,٧٢٧,٢٣٩	٤٩,٢٣٢,٩٩٢	٢٠١٦ ديسمبر كما في الرصيد
١٦,٥٧٣,٦٨٠	١٢,٥٤٩,٧٣٩	٤٣٧,٢٤٩	٥٥٧,٥٠٠	٤٧,٦٨٧	٢,٥٩٢,٦١٣	٣٨٩,٣٩٢	إضافات
(٦٤٣,٠٠٠)	--	--	(٦٤٣,٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
--	(١٣٧,٧٠٠,٣٣٨)	--	--	--	١٣٧,٧٠٠,٣٣٨	--	تحويلات
٨١٥,٢٤٦,٩٧٥	--	٣,٤٤٦,٨٤١	٣٠,٧٩٨,٥٩٣	١٤,٣٥٨,٩٦٧	٧١٧,٠٢٠,١٩٠	٤٩,٦٢٢,٣٨٤	٢٠١٧ ديسمبر كما في الرصيد
٧,٧٣٧,٠١٣	١,٠٠٠,٠٨٧	٣٣٦,٢٠٤	٣٢٤,٥٧١	٣٣,١٣٨	٦,٠٤٣,٠١٣	--	إضافات
(١,٠٢٨,٢٩٧)	--	--	(١,٠٢٨,٢٩٧)	--	--	--	إستبعادات
٨٢١,٩٥٥,٦٩١	١,٠٠٠,٠٨٧	٣,٧٨٣,٠٤٥	٣٠,٠٩٤,٨٦٧	١٤,٣٩٢,١٠٥	٧٢٣,٠٦٣,٢٠٣	٤٩,٦٢٢,٣٨٤	٢٠١٨ ديسمبر كما في الرصيد
١٩٣,٤٦٩,٤٣٤	--	٢,٠١١,٦٢٠	٢٣,٠٣٧,١٤٧	١٠,٤٢١,٣٦٩	١٥٠,٠٧١,٣٩١	٧,٩٢٧,٩٠٧	الإستهلاك المتراكم
٣٤,٦٥٤,٩٠٥	--	٢٤٥,٧٨٣	٢,٣١٦,١٧٣	٥٩٨,٨١٦	٢٩,٩١٠,٥٨٣	١,٥٨٣,٥٥٠	٢٠١٦ ديسمبر كما في الرصيد
(٥٠٠,٠٤٦)	--	--	(٥٠٠,٠٤٦)	--	--	--	إستهلاك السنة
٢٢٧,٦٢٤,٢٩٣	--	٢,٢٥٧,٤٠٣	٢٤,٨٥٣,٢٧٤	١١,٠٢٠,١٨٥	١٧٩,٩٨١,٩٧٤	٩,٥١١,٤٥٧	٢٠١٧ ديسمبر كما في الرصيد
٣٣,٤١٠,٨٠٩	--	٢٧٧,٩٨٤	٢,٢٤٥,١٧٩	٥٣٥,٨٨٤	٢٨,٧٨٤,٧٠٤	١,٥٦٧,٠٥٨	إستهلاك السنة
(١,٠١٥,٨٤٦)	--	--	(١,٠١٥,٨٤٦)	--	--	--	إستبعادات
٢٦٠,١٩,٢٥٦	--	٢,٥٣٥,٣٨٧	٢٦,٠٨٢,٦٠٧	١١,٥٥٦,٠٦٩	٢٠٨,٧٦٦,٦٧٨	١١,٠٧٨,٥١٥	٢٠١٨ ديسمبر كما في الرصيد
٥٦١,٩٣٦,٤٣٥	١,٠٠٠,٠٨٧	١,٢٤٧,٦٥٨	٤,٠١٢,٢٦٠	٢,٨٣٦,٠٣٦	٥١٤,٢٩٦,٥٢٥	٣٨,٥٤٣,٨٦٩	صافي القيمة التقديرية
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	--	١,١٨٩,٤٣٨	٥,٩٤٥,٣١٩	٣,٣٣٨,٧٨٢	٥٣٧,٠٣٨,٢١٦	٤٠,١١٠,٩٢٧	٢٠١٨ ديسمبر كما في الرصيد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة مبلغ ٥٤,٨٣٩,٩٣٣ درهم (٢٠١٧ : ٤٩,٦٦٤,١٩٥ درهم).

تتمثل ممتلكات قيد الإنشاء في المبالغ المتكبدة على إنشاء مشروع الفحم الحجري.

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة مبلغ ٣٠,٨٢ مليون درهم (٢٠١٧ : ٥٠,٨٢ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

إن قطع الأراضي المقام عليها مشروع خط إنتاج الكلنكر والمنتجات الكلسية ومباني الإدارة تقع في إمارة رأس الخيمة ومملوكة من قبل المجموعة.

لم يتم رسملة أية تكاليف اقتراض خلال السنة الحالية على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهلة للرسملة (٢٠١٧ : ٥٦٧,٤٧٠ درهم).

٦- استثمارات في أوراق مالية

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

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠
١٨٣,٨١٠,١٨٢	١٣٩,٤١٥,٩٨٧
٧٦,٢١٢,٨٩٠	١٠٠,٠٢٠,٢٧٣
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠

مدرجة - بالقيمة العادلة

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول أخرى

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٢,٦٢١,٩٩٦
٣٩,٧٠٥,٣٩٠	٢١,٨١٢,٧٠٣
٨,٤٧٩,٦٦٥	١٠,٨٠٩,٢٩٣
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٢,٦٢١,٩٩٦

مدرجة - بالقيمة العادلة

في دولة الإمارات العربية المتحدة

في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

كانت الحركة على الاستثمارات كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧
٣٣,١٠٠,٩٤٩	٣٦,١٢٧,٨٥٦
(٢٧,١٩٤,١٧٨)	(٥٨,٥٩٨,٢٩٤)
(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	(١٠,٨٦٤,٠٥٧)
(٣,١٠٨,١٦٧)	(٢,٨١٥,٣٧٦)
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦

القيمة العادلة كما في بداية السنة

مشتريات خلال السنة

إستبعادات خلال السنة

النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٦- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية المرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة ١٤٦,١٦٩,٧١٢ درهم (٢٠١٧ : ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم) (إيضاح ١٣).

وفقاً لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS / KH / 411/2018 بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، تؤكد 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.

٧- البضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٦,١٠٥,٦٧١	١٣,٨٨٨,١٠٦	بضاعة جاهزة
٣,٠١٢,٢٩٤	٥,٨٣٥,١٣٧	مواد أولية
٥٧,٨٧٠,٧٠٨	٧٥,٠٢٣,٧٣٦	بضاعة تحت التصنيع
٩,٠٦٦,٦٤٤	٩,٨٣٢,٤٤١	أكياس ووقود وزيت
٨٦,٠٥٥,٣١٧	١٠٤,٥٧٩,٤٢٠	
٢٨,٠٩٣,٥٤٧	٢٩,٢٢١,٨٢٧	قطع غيار - قسم الصيانة
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢١,٢٠٣,٩١٤	٢٢,٣٣٢,١٩٤	
١٨,٣٤٧	٢٥,٨٥٣	بضاعة في الطريق
١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	١٢٦,٩٣٧,٤٦٧	

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٤,٥٨٢,١٦٥	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٦٤,٥٦٤)	(٢,٢٤٩,١٩٠)	مخصص الخسارة
٦٠,٨٠٩,١٦١	٤٢,٣٣٢,٩٧٥	
٢,٥٦٦,٥٠٢	٤,٦٦٩,١٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٢,٦٨٩,٠٩١	٣,٠٦٩,٨٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٥٠,٠٧١,٩٥٠	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٩,٦٤٣,٦٤٤	١٤,٦٧٨,١٥٧	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٦,٥٧٢,٩٦٢	١١,٩٦٣,١٤٩	ذمم مضمونة مقابل إتمادات مستندية
١٦,٨٥٧,١١٩	١٧,٩٤٠,٨٥٩	ذمم بدون ضمانات
٦٣,٠٧٣,٧٢٥	٤٤,٥٨٢,١٦٥	

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع ٩٠ يوماً. لا توجد فائدة على الذمم التجارية المستحقة.

تقوم المجموعة وقبل قبول أي عميل جديد بشكل عام بالحصول على ضمانات بنكية أو إتمادات مستندية من العميل المحتمل. كما في نهاية السنة بلغ رصيد أكبر ٥ عملاء للمجموعة ١٩ مليون درهم من إجمالي الذمم التجارية المدينة وأخرى بما نسبته ٤٢% من الذمم المدينة (٢٠١٧: ٣ عملاء بمبلغ ٢٠ مليون بما نسبته ٣٢% من الذمم التجارية المدينة).

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة بقيمة تساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى احتمالية التعثر عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للعميل، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالعمل والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. قامت المجموعة بتحديد مخصص خسارة بنسبة ١٠٠% بمبلغ ٢,٢٤٩,١٩٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٢٦٤,٥٦٤ درهم) مقابل ذمم مدينة غير مضمونة محددة يزيد عمرها عن ٣٦٥ يوماً عن تاريخ السداد، وذلك لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه الذمم المدينة غير قابلة للاسترداد. إن معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم للذمم التجارية المدينة الأقل من ٣٦٥ يوماً تبلغ ١,٤١% (١ يناير ٢٠١٨: ٣%). لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال الفترة الحالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات إعلان الإفلاس، الخ.

بما أن خبرة المجموعة السابقة للخسارة الائتمانية لا تُظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل جوهري لقطاعات مختلفة من العملاء، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة الاستحقاق السابقة لم يتم تمييزه بشكل إضافي بين قواعده العملاء المختلفة لدى المجموعة.

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به مقابل الذمم التجارية المدينة والأخرى وفقاً للنموذج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢,٢٦٥,١١٠	٢,٢٦٤,٥٦٤	الرصيد كما في بداية السنة
(٥٤٦)	(١٥,٣٧٤)	مخصص معكوس خلال السنة
٢,٢٦٤,٥٦٤	٢,٢٤٩,١٩٠	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤,١٣٣,٨١١	١,٦٨٨,٧٥٢	٩١ - ٣٦٥ يوم
٢,٦١١,٣٦١	١,٨٧٩,٥٦٣	أكثر من ٣٦٥ يوم

٩- النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١١١,٨٢٧	١٣٤,٩٧٢	نقد في الصندوق
٣٧٣,٤٦٨	١,٤٢٧,٤٢٨	حسابات المحافظ
٤٨٥,٢٩٥	١,٥٦٢,٤٠٠	
١٠,٨٣٢,٨٦٨	١١,٥٨٩,٠٦٩	أرصدة لدى البنوك:
٨,٠١٧,٧٧٢	٥,٩٣٦,٢٩٤	حسابات جارية
١٤,٠١٠,٠٠٠	--	ودائع تحت الطلب
٣٢,٨٦٠,٦٤٠	١٧,٥٢٥,٣٦٣	ودائع ثابتة
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٩,٠٨٧,٧٦٣	النقد وما يعادله
٣١,٨٨٧,٩٤٥	١٦,١٣٧,٤٤٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :
١,٤٥٧,٩٩٠	٢,٩٥٠,٣٢٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٩,٠٨٧,٧٦٣	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠- رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
		٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
		(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة
		١ درهم للسهم الواحد)

١١- إحتياطات

وفقاً لمتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، بالإضافة لذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يتوقف التحويل للإحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده 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 بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع. كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ رصيد الإحتياطي الإختياري ٢٠% من رأس المال المدفوع. وفقاً لذلك، يتم تعليق أي تحويل آخر من الربح إلى الإحتياطي الإختياري.

١١ - إحتياطات (تتمة)

إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	المجموع	
درهم	درهم	درهم	
١٠٥,١٥٥,٢١٩	٩٦,٥٤٢,١٣٥	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٠٤١,٨٢٠	٣,٠٤١,٨٢٠	٦,٠٨٣,٦٤٠	الحركة خلال السنة
١٠٨,١٩٧,٠٣٩	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٣٠٠,٠٢٢	٤٤٧,٤٤٥	١,٧٤٧,٤٦٧	الحركة خلال السنة
١٠٩,٤٩٧,٠٦١	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٨,٨٨٤,٣٩٣	٨,٧٠٢,٦٨١	الرصيد كما في بداية السنة
١,٣٧٠,٦٢٧	٨٨٣,٩٩١	المحمل خلال السنة
(٩٨٧,٦٨٩)	(٧٠٢,٢٧٩)	المدفوع خلال السنة
٩,٢٦٧,٣٣١	٨,٨٨٤,٣٩٣	الرصيد كما في نهاية السنة

١٣ - إستلاف من البنوك

٢٠١٨	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	قروض
٤٥,٦٦٦,٠٣٩	٥١,٢٨٥,٧٨٤	يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
١٠٨,٦٤٥,٠٢٠	١٥٥,٩٦٦,٣٣٥	خلال السنة الأولى
٩٢٢,٥٤٩	١٠,٦٢٠,٩٥١	في السنة الثانية إلى الخامسة
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	بعد السنة الخامسة
(٤٥,٦٦٦,٠٣٩)	(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	ينزل: مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٣- إستلاف من البنوك (تتمة)

- تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(أ) تم الحصول على مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل ٨٠% من قيمة تركيب وتشيد مشروع الفحم الحجري ويحمل القرض معدل فائدة يبلغ معدل الفائدة الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢%. يتم سداد القرض على ٥ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ رصيد القرض المستحق مبلغ ٣٠,٨٢٣,١٩٩ درهم (٢٠١٧: ٢٠,٨٢٣,١٩٩ درهم).

(ب) تم الحصول على مبلغ ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتحويل المطلوبات قصيرة الأجل ومستحقات موردين إلى تمويل متوسط الأجل ويحمل معدل الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢%. يتم سداد القرض على ٨ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٢٥ فبراير ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان المبلغ المستحق على القرض ١٠٧,٤١٠,٤٠٩ درهم (٢٠١٧: ١٦٧,٠٤٩,٨٧١ درهم).

(ج) في سنة ٢٠١٨، تم الحصول على مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم للمتطلبات العامة للمجموعة ويحمل معدل الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢٪. سيتم سداد القرض خلال سنة واحدة على أقساط ربع سنوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ المبلغ المستحق من القرض ١٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٧: لا شيء).

هناك ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٣٠,٨٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٠,٨٢ مليون درهم) مرهونة لمصلحة أحد البنوك مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة وذلك حتى إنتهاء فترة التسهيلات أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإستلاف من البنوك مضمون مقابل رهن إستثمارات في أوراق مالية بقيمة عادلة تبلغ ١٤٦,١٦٩,٧١٢ درهم (٢٠١٧: ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم).

١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٤,٩٥٠,٢١٦	٣٥,٤٢٥,٩٦٦	ذمم تجارية دائنة
٤١,٣٠٠,٥٥٥	٤١,٩٦٤,٣٧٢	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٨٦٨,٣٣٣	١,٣٤١,٨٨٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩,٧١٣,٣٧١	٣١,٦٣٠,١٥٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١١٠,٣٦٢,٣٧٦	

إن معدل فترة السماح الممنوحة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١٧: ٩٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

١٥- الإيرادات

تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١١٥,٩٥٤,٠٦٣	١١١,٣١٤,٤٦٤	مبيعات محلية
١٣٧,٢٢٠,٨٥٣	١١٦,٧٩٥,٩٥٣	مبيعات خارجية
٢٥٣,١٧٤,٩١٦	٢٢٨,١١٠,٤١٧	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٦٨,٤٢ مليون درهم - ٣٠% من ٥ عملاء (٢٠١٧: ٨٦,٨٨ مليون درهم - ٣٤% من ٥ عملاء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٤٧,٩٣٩,٤٣١	٤٧,٣٥٢,٩٩٤
٨,٨٩٧,٩٦٣	٩,٤١١,٣٣٨
٧٥,٣٩٥,٨٠٢	٨١,٢٨٦,٢٨٥
٢٤,٣٨٠,٠٤٢	٢٣,٤٨٧,٩٢١
١٥,٢٩٩,٩٢٠	١٧,٠٣٨,٣٤٤
٣٣,٩٥٤,٢٣٩	٣٢,٦٧٦,٨٢١
٢٠٥,٨٦٧,٣٩٧	٢١١,٢٥٣,٧٠٣
٣٣٠,٧٩٣	(١٤,٩٣٥,٤٦٣)
٢٠٦,١٩٨,١٩٠	١٩٦,٣١٨,٢٤٠

مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة في الإنتاج
وقود، كهرباء ومياه
رواتب وأجور وملحقاتها
مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعداتإجمالي تكاليف التصنيع
(الزيادة)/النقص في البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع

١٧- مصاريف بيعية، عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
١٤,٣٧٤,٢١٨	١٤,٢٥٨,٦٨٤
٧٠٠,٦٦٦	٧٣٣,٩٨٨
١٢,٠٣٥,٦٠٣	١١,٣٢١,٥١٤
٢٧,١١٠,٤٨٧	٢٦,٣١٤,١٨٦

رواتب وأجور وملحقاتها
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
أخرى

١٨- إيرادات إستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
(٣,١٠٨,١٦٧)	(٢,٨١٥,٣٧٦)
١٠,٧٥٢,٦٨٣	١٣,٤٤٥,٠٠٠
٣٠,٦٢٠	٢٦,٢٩٧
٢٨٧,٧٨٠	(٨٠٣,٢٣٨)
٧,٩٦٢,٩١٦	٩,٨٥٢,٦٨٣

خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد
(خسائر)/أرباح محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

١٩- إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٧٠,٣٤٧	١٧٢,٣٥٣
٩,٠٩٩,٥٠٣	٥,١٤٢,٢٣٠
٨٠٨,٥٢٢	١٨٨,٨٧٨
٩,٩٧٨,٣٧٢	٥,٥٠٣,٤٦١

الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
الربح من عكس مطلوبات
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٠- الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٧	٢٠١٨	الربح للسنة (درهم)
٣٠,٤١٨,٢٠١	١٣,٠٠٠,٢٢٤	عدد الأسهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)
٠,٠٦	٠,٠٣	

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢١- 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 بالإضافة إلى التكاليف الأخرى. تم إستبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي أطراف ذات علاقة للشركة ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.

لم يكن هناك أي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما عدا تلك المذكورة أدناه (٢٠١٧: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٧	٢٠١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
درهم	درهم	منافع قصيرة الأجل
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
٥٥١,٩٧٦	٦٢٨,١٩٦	

٢٢- توزيعات أرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم). كما تم إقتراح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٠٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٥ مليون درهم).

إن التوزيعات المقترحة أعلاه خاضعة لموافقة المساهمين خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي، وبالتالي لم يتم إدراجها ضمن المطلوبات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٣- التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٧	٢٠١٨	إعتمادات مستندية
درهم	درهم	خطابات ضمان
٦٥١,٠١٦	٣٤٢,٣٢٣	إلتزامات مقابل شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	
٤,٩٦١,٢٥٠	--	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٤- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون المجموعة وحقوق المساهمين.

يتألف هيكل رأس مال المجموعة من إستلاف من البنوك، أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقاه.

تقوم المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم المجموعة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلى لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال.

٢٥- الأدوات المالية

تتعرض المجموعة إلى مجموعة من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بأنه على المدى الطويل فإن المقبوضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمارات. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تتمثل في كل من مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر أسعار أدوات الملكية، مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

إن تلك المخاطر تنشأ بسبب التعرض إلى أسعار الفائدة، العملات وأدوات الملكية حيث تتعرض جميعها إلى مخاطر عامة وخاصة نتيجة لحركات السوق. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها المجموعة بسبب طبيعة استثماراتها وموجوداتها المالية، تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

٢٥-١ أهم السياسات المحاسبية

تم الإشارة في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة إلى السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتبعة بما فيها طريقة الإعتراف وكذلك أسس تحديد والإعتراف بالإيرادات والمصاريف وكذلك فيما يتعلق بجميع الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات الملكية.

٢٥-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
٩٤,١٥٥,٠٩٦	٦١,٤٢٠,٧٣٨	بالتكلفة المطفأة
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦	بالقيمة العادلة
٤٠٢,٣٦٣,٢٢٣	٣٣٣,٤٧٨,٩٩٤	
		المطلوبات المالية
٣٢٣,٨٣٧,٢١٢	٢٦٤,٢٥٤,١٠٠	بالتكلفة المطفأة

٢٥-٣ مخاطر السوق

إن نشاط المجموعة يعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغيرات التي تطرأ على أسعار العملات الأجنبية وعلى معدلات الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

يتم قياس مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة من خلال تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغيير على مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة أو على الطريقة التي يتم من خلالها إدارة وقياس المخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ عدد معين من المعاملات المالية بالعملات الأجنبية، لذا فإن المجموعة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

بلغت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥,٣٦٧,٩٩٧	٢٥,١٦٠,٨٥٩	٣٣٩,٨٣١	٥٥٠,٥٠٤	دولار أمريكي
٧٧,١٢٠,٨٥٣	١٠٠,٨١٤,٢١٦	--	--	دينار كويتي
١٣٥,٦٣٧	٢٦,٨٧٧	١١٣,١٤٢	٥٧,٠٧٩	يورو
--	--	٣,٨٢٤	٥٧,٠٧٥	ين ياباني
٧,٢٢١,٥٢٧	١٠,١٦١,٩٣٩	٢٣٧,٨٤٨	--	ريال سعودي
١,٢٨٣,٣٩٩	٩٣١,٨١٨	--	--	ريال قطري

٢٥-٥ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لعملات الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي، الريال السعودي والريال القطري كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، الريال السعودي والريال القطري، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١١,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٨,٥ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي كما لا يوجد تأثير جوهري بالنسبة لليورو والجنية الإسترليني والين الياباني. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لاستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٥-٦ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب والودائع الثابتة بأسعار فائدة متغيرة، والإقتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل اللايبور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب والثابتة ما بين ٠,١٠% إلى ٠,٤٠% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,١٠% إلى ٠,٤٠% سنوياً) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٤,٣% إلى ٤,٦٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٢% إلى ٣,٨٠% سنوياً).

في حال زيادة/نقص سعر الفائدة خلال السنة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن ذلك سيؤدي إلى نقص/زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٠,٧٥ مليون درهم تقريباً (٢٠١٧: نقص/زيادة بمبلغ ٠,٩٨ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. قامت المجموعة بتبني سياسة تقوم على إبرام اتفاقات تعاقدية مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية بهدف تخفيف الخسارة التي من الممكن أن تنتج عن عدم القدرة على سداد تلك الإلتزامات. تقوم المجموعة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة بشكل سنوي.

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٢٦,٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٤٦,٢ مليون درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الائتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بتركز الذمم التجارية المدينة بناءً على المناطق الجغرافية هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٧,٣٨٦,٧١٦	٢٢,٤٥٨,٣١٧	دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٥,٧٣٢,٥٤٩	١٠,٩٧٤,٣٦٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٩,٩٥٤,٤٦٠	١١,١٤٩,٤٨٤	دول أخرى
<u>٦٣,٠٧٣,٧٢٥</u>	<u>٤٤,٥٨٢,١٦٥</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٥ عملاء ما نسبته ٤٢% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٧: ٣ عملاء ما نسبته ٣٢%).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة لدى بنوك موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٨ إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية فيما يتعلق بإدارة مخاطر السيولة على عاتق أعضاء مجلس الإدارة الذي أنشأ إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأمد للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيّات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للمجموعة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدية للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في المجموعة. فيما يلي إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بناءً على ترتيبات الدفعات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ١٢٠ يوم	١٢١ - ٣٦٠ يوم	بعد ٣٦٠ يوم	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
--	--	--	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠
٧,٠٩٣,٩٤٤	٣٥,٢٣٩,٠٣١	--	--	٤٢,٣٣٢,٩٧٥
٣٢,٦٢١,٩٩٦	--	--	--	٣٢,٦٢١,٩٩٦
١٩,٠٨٧,٧٦٣	--	--	--	١٩,٠٨٧,٧٦٣
٥٨,٨٠٣,٧٠٣	٣٥,٢٣٩,٠٣١	--	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	٣٣٣,٤٧٨,٩٩٤
المطلوبات المالية				
٧٩,١١٣,٤٩٧	٢٩,٩٠٦,٩٩٥	--	--	١٠٩,٠٢٠,٤٩٢
٧,٨٩٥,٣٧٦	٩,٦٤٥,٣٧٦	٢٨,١٢٥,٢٨٧	١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	١٥٥,٢٣٣,٦٠٨
٨٧,٠٠٨,٨٧٣	٣٩,٥٥٢,٣٧١	٢٨,١٢٥,٢٨٧	١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	٢٦٤,٢٥٤,١٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٨ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ١٢٠ يوم	١٢١ - ٣٦٠ يوم	بعد ٣٦٠ يوم	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
بنود الدخل الشامل الأخرى				
٢٢,٣١١,٨١٤	٢٥,٥٠٩,٣٧٠	١٢,٩٨٧,٩٧٧	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢
ذمم تجارية مدينة وأخرى				
٢٢,٣١١,٨١٤	٢٥,٥٠٩,٣٧٠	١٢,٩٨٧,٩٧٧	--	٦٠,٨٠٩,١٦١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
الأرباح أو الخسائر				
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق				
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	--	--	--	٣٣,٣٤٥,٩٣٥
١٠٣,٨٤٢,٨٠٤	٢٥,٥٠٩,٣٧٠	١٢,٩٨٧,٩٧٧	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٤٠٢,٣٦٣,٢٢٣
المطلوبات المالية				
ذمم تجارية دائنة وأخرى				
٧١,٠١٣,٩٢٦	٣٤,٩٥٠,٢١٦	--	--	١٠٥,٩٦٤,١٤٢
إستلاف من البنوك				
٥,٧٥٠,٤٤٦	١٢,٨٢١,٤٤٦	٣٢,٧١٣,٨٩٢	١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	٢١٧,٨٧٣,٠٧٠
٧٦,٧٦٤,٣٧٢	٤٧,٧٧١,٦٦٢	٣٢,٧١٣,٨٩٢	١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	٣٢٣,٨٣٧,٢١٢

٢٥-٩ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ٢٠% بالزيادة/النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٦,٥ مليون درهم و ٤٧,٩ مليون درهم على التوالي (٢٠١٧: ٩,٦ مليون درهم و ٥٢ مليون درهم على التوالي).

الإفتراسات وطرق إختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما زادت/نقصت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ٢٠% عن القيمة السوقية لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على أرباح أو خسائر المجموعة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم إستخدام نسبة ٢٠% كتغير في أسعار أدوات الملكية لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٢٥-١٠ مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق والتي لها أثر كبير على الإيرادات، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية التي يمكن أن تختلف مع التقلبات في أسعار السوق. وتتأثر هذه بعوامل خارج نطاق سيطرة المجموعة، بما في ذلك تأثير السوق على العرض والطلب والمسائل القانونية. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر الأسعار من خلال الدخول في عقود طويلة الأجل مع عملاء معينين وكذلك التركيز على أسواق جديدة للتصدير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-١١ 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 المجموعة 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 الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات 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 الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

				القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
العلاقة بين المدخلات				٢٠١٧	٢٠١٨	
الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	درهم	درهم	
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى						
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	أوراق ملكية مدرجة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر						
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٢,٦٢١,٩٩٦	أوراق ملكية مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥- ١١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد
يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبني بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات
من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

المستوى الأول : قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول 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)؛ و
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) .

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	--	--	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠
٣٢,٦٢١,٩٩٦	--	--	٣٢,٦٢١,٩٩٦
٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦	--	--	٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

أسهم مدرجة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

أسهم مدرجة

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	--	--	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	--	--	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

أسهم مدرجة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

أسهم مدرجة

المجموع

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

٢٦- التحليل القطاعي (تتمة)

المعلومات الجغرافية

عند عرض المعلومات بناءً على المناطق الجغرافية، فإن الإيرادات تستند إلى الموقع الجغرافي للعملاء.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١١٤,٠٦٦,٤٦٢	١١١,٣١٤,٤٦٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
٨٠,٥٩٠,٠٨٥	٦٠,٦٢١,٠٦٣	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٦,٧٥٦,٣٥٢	٤٥,٤٢٧,٩٩٩	الهند
٩,٤٦٦,٧٦٥	--	اندونيسيا
٢,٤٥٩,٠٩٦	١,٣٠٣,٢٧٢	الأردن
١,٤٥٢,٥٤٢	٢,٦٢٤,٠١٠	اليمن
٨,٣٨٣,٦١٤	٦,٨١٩,٦٠٩	دول أخرى
<u>٢٥٣,١٧٤,٩١٦</u>	<u>٢٢٨,١١٠,٤١٧</u>	

٢٧- المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٤٧٦,٩٠٥ درهم (٢٠١٧):
٥٦٦,٢٨٦ درهم).

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف / دمج بعض أرقام المقارنة حيثما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لهذا الإجراء أي أثر جوهري على صافي الأرباح أو صافي الموجودات.

٢٩- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩.