

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

١

تقرير مجلس الإدارة

٥٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي

٧

بيان الأرباح أو الخسائر

٨

بيان الدخل الشامل الآخر

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية

١١-١٠

بيان التدفقات النقدية

٤٩-٤١٢

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة إيمتن رأس الخيمة ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية المدققة لشركة إيمتن رأس الخيمة ش.م.ع. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأسيس والعنوان المسجل

تليست شركة إيمتن رأس الخيمة ش.م.ع كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٥١. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠، والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٤٩٩، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق إيمتن بورتلاند بجميع أنواعه (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

النتائج والتوزيعات

إن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدرجة في الصفحة رقم (٧) من البيانات المالية.

توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء).

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة العاملين خلال السنة:

- السيد/ أحمد عامر عمر صالح عمر - رئيس مجلس الإدارة
- السيد/ خليفة يوسف عبد الله خوري - نائب رئيس مجلس الإدارة
- الأستاذ الدكتور/ عبد الرحمن سلطان الشرهان - عضو مجلس الإدارة
- السيد/ سعيد سيف حمر عین المهربي - عضو مجلس الإدارة
- السيد/ سام أبي - عضو مجلس الإدارة

مدقق الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية من قبل شركة برليس ووترهاوس كوبرز، وهم إذ يطعون تحديهم ونظراً لأهليتهم يعرضون إعادة تعينهم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة
٢٠٢٠ مارس ٢٩



المدير العام



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

رأينا

برأينا، تعتبر البيانات المالية بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي لشركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية للشركة ما يلي:

- بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- بيان الأرباح أو الخسائر السنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- ايضاحات حول البيانات المالية وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي ننبهه بناء على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الرئيسي • خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انتوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارية للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية التدقيق بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والإجراءات والضوابط المحاسبية، وقطاع العمل لدى الشركة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في ميالن تدقيقنا على البيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٦-٣ وإيضاح ١٠)
<ul style="list-style-type: none"> • اشتملت إجراءاتنا لاختبار مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي: ◦ حصلنا على فهم لعملية تقدير الشركة لمخصص خسائر الانخفاض في القيمة. ◦ تقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية خبير الإدارة. ◦ اختبرنا مدى مقولية الافتراضات والاحكام الرئيسية المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة و مدى توافقها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ◦ اختبرنا صحة واقتدار البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة. ◦ اختبرنا مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الانخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية. 		<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الذمم المدينة التجارية ٨٩,٦ مليون درهم تم في مقابلها تسجيل مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٣,٧ مليون درهم (إيضاح ١٠ حول البيانات المالية).</p> <p>قامت الإدارة باستخدام خبير خارجي مستقل للتأكد من ملاءمة خسائر انخفاض القيمة. وللقيام بذلك، تستخدم الإدارة أحكاماً جوهرية عند تحديد توقيت ومبني ما يجب تسجيله كمخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". نظرًا لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر مجالاً من مجالات التركيز الأساسية.</p>

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتقرير السنوي الذي من المتوقع إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ (ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات بشأنها). إن رأينا حول البيانات المالية لا ينطوي على المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننتظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناء على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهرية، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحكومة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للإحكام الساربة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستثمارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستثمارية المحاسبى إلا إذا كانت الإدارة تعتبر تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية كلها خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. بعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولي ستكتشف دائماً عن أي خطأ جوهرى إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق، كما أنها تتزمن بال التالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطأ الناجم عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبى، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بإحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ونسقها ومح توبياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.

تواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، ببنطاق وتوقيت التدقيق المقرر وتنتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحكومة بياناً بأننا قد امتثلنا للمطالبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أنها نبلغهم بجميع العلاقات و غيرها من المسائل التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور المنقوله القائمين على الحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية للسنة الحالية والتي تمثل دورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررتنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كان متوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يتراك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية ملية.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة.
- (٥) أن الشركة قد قامت بشراء أسهم والاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٨) من البيانات المالية.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٤) من البيانات المالية يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أيًّا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- (٨) أن الإيضاح رقم (١٩) من البيانات المالية يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

براييس ووترهاوس كوبرز
٢٠٢٠ مارس ٢٩



Douglas O'Meara

دوجلاس أومهونى
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة إيماننت راينز الخيمية لـ.م.ع

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩		الموجودات
(معلم بياناتها*) درهم إماراتي	إيضاحات درهم إماراتي		موجودات غير متداولة
٢٧٣,٤٩٨,٩٩٤	٣٥٢,٥٧١,٠٤٨	٥	ممتلكات ومتناولات ومعدات
١,٠٤٦,١٠١	٧٥٨,٣٦٣	٦	موجودات غير ملموسة
٣٩,٦٠٤,٥٤٨	٤٠,٠٨٧,٦٩١	٧	استثمار في شركة زميلة
٤٨,٠٨٢,١٧٢	٣٣,٦٤٣,٦١٧	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦٢,٢٢١,٨١٥	٤٢٧,٠٦٠,٧١٩		موجودات متداولة
٧٤,١٩١,٥٢٥	٥٥,٠٧١,٨١٣	٩	مخزون
٢,٥٨١,٣٤٦	-	٢٤	مبالغ مستحقة من شركة زميلة
١١٤,٣٥٧,٣٦٣	١١٩,٢٦٤,٢٩١	١٠	نهم مدينة تجارية وأخرى
١١,٩٠٩,٧٨١	٥,٤٢٠,٩٩٣	١١	أرصدة نقدية وبنكية
٢٠٣,٠٣٨,٥١٥	١٧٩,٧٥٧,٠٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦٦٥,٢٧٠,٣٣٠	٦٠٦,٨١٧,٨١٦		مجموع الموجودات
٥٥٩,٠٢١,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
(٤٧,٧١١,٨٨١)	-	١٢	رأس المال والاحتياطيات
٦٩,٣٧٠,٨٧٩	٦٩,٣٧٠,٨٧٩	١٣	رأس المال
٣٢,٦٩١,٧٠٠	٣٢,٦٩١,٧٠٠	١٢	أسهم الخزينة
(٢٨,٠٦١,١٨٣)	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)		احتياطي قانوني
(٥,٧٨٥,٨٠٧)	(٦٣,٨٠٦,٢٨٧)		احتياطي اختياري
٥٧٩,٥٤٤,٧٠٨	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة
٣,٩٤٥,٢٢٥	٣,٧٥٩,٣٤٩	١٤	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٠١٤,٤٣٢	-	١٥	خصائص متراكمة
٢٥,٩٥٩,٦٦٧	٣,٧٥٩,٣٤٩		مجموع حقوق الملكية
٢٠,٢٨٨,٠٦٢	٢٢,٠١٤,٤٣١	١٥	مطلوبات غير متداولة
٣٩,٤٩٧,٨٩٣	٦١,٥٣٨,٧٠٤	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٩,٧٨٥,٩٥٥	٨٣,٥٥٣,١٣٥		قرض
٨٥,٧٤٥,٦٢٢	٨٧,٣١٢,٤٨٤		نهم دائنة تجارية وأخرى
٦٦٥,٢٧٠,٣٣٠	٦٠٦,٨١٧,٨١٦		مجموع المطلوبات المتداولة

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعلان البيان نتيجة الأخطاء.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	إيضاحات ٢٠١٩	٢٠١٨
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٢٩,٢٠٣,٩١٥	١٨١,٦٦٠,٥٧٦	١٧
(٢٠٥,٩٣٢,٧٢٣)	(٢١٥,٨٢٣,٢٩٤)	١٨
٢٣,٢٧١,١٩٢	(٣٤,١٦٢,٧١٨)	
(١١,٧٢٨,٩٠٣)	(١٥,٠٠٩,٦٨٨)	١٩
٨٥٦,٢١٦	(٦,٦٠٧,١٦٩)	١٠
٦,٩٥٨,٨٦٢	٢,١٣٧,٣٧١	٢١
-	(١,٢٢٥,٨٤٦)	١٨
١٩,٣٥٧,٣٦٧	(٥٤,٨٦٨,٠٥٠)	
(٤٧٤,٠٢٤)	(٨٥٧,٤٤٩)	
١,٢٩٩,٧٧٠	١٢,٦٩٩	٧
٢٠,١٨٣,١١٣	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	
٠,٠٤	(٠,١١)	٢٣

أبرادات
تكلفة المبيعات
اجمالي (خسارة) / الربح
مصاريف بيع وعمومية وإدارية
صافي (خسائر) / عكس الانخفاض في قيمة
الموجودات المالية
أبرادات أخرى
خسائر أخرى
صافي (خسارة) / دخل التشغيل للسنة
تكاليف تمويل
حصة من ربح شركة زميلة محاسب باستخدام
طريقة حقوق الملكية (بالصافي)
(خسارة) / ربح السنة
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخصصة

شركة إسمت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الآخر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاحات	درهم إماراتي
٢٠,١٨٣,١١٣	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	
٣,٩٠٨,٧٨٦	(٦,٥٠٧,١٥٤)	٨
٣,٢٧٥,٨٠٣	١,٧٣٠,١٣٥	
٧,١٨٤,٥٨٩	(٤,٧٧٧,٠١٩)	
<u>٢٧,٣٦٧,٧٠٢</u>	<u>(٦٠,٤٨٩,٨١٩)</u>	

(خسارة) / ربح السنة
 (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
 بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
 (النقص) / الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
 الدخل الشامل الآخر

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية

احتياطي موجودات مالية بالقيمة العادلة							
المجموع درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	الشامل الآخر درهم إماراتي	احتياطي اختياري درهم إماراتي	احتياطي قانوني درهم إماراتي	أسهم الخزينة درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	
٥٥٤,٧٣٧,١٦٨	(٢١,٢٨١,٥٧٤)	(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	٣٠,٧٧٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٢٠١٨ الرصيد في ١ يناير
(١,٠٢٤,٩٤١)	(١,٠٢٤,٩٤١)	-	-	-	-	-	٩ اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) الإيضاح
(١,٠٨٤,٧٧٨)	(١,٠٨٤,٧٧٨)	(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	٣٠,٧٧٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٠ الحصة من تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على شركة زميلة (إيضاح ٧)
٥٥٢,٦٢٧,٤٤٩	(٢٠,١٨٣,١١٣)	(٢٠,١٨٣,١١٣)	-	-	-	-	١١ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٠,١٨٣,١١٣	-	٧,١٨٤,٥٨٩	-	-	-	-	١٢ ريع السنة
٧,١٨٤,٥٨٩	-	٧,١٨٤,٥٨٩	-	-	-	-	١٣ مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٧,٣٦٧,٧٦٢	٢٠,١٨٣,١١٣	٧,١٨٤,٥٨٩	-	-	-	-	١٤ تحويل إلى الأختيارات
-	(٤,٠٣٦,٦٢٢)	-	٢,٠١٨,٣١١	٢,٠١٨,٣١١	-	-	١٥ تحويل اختياري القيمة العادلة عن استبعاد
-	١,٨٣٥,٣٥٠	(١,٨٣٥,٣٥٠)	-	-	-	-	١٦ استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٥٧٩,٩٩٥,١٥١	(٥,٤٠٩,٤٥٢)	(٢٨,٠٦٠,١٨٣)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٧ الدخل الشامل الآخر (معدل بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) (معدل بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	-	-	-	-	-	١٨ خسارة السنة
(٤,٧٧٧,٠١٩)	-	(٤,٧٧٧,٠١٩)	-	-	-	-	١٩ مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦٠,٤٨٩,٨١٩)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	(٤,٧٧٧,٠١٩)	-	-	-	-	٢٠ سحب أسهم الخزينة (إيضاح ١)
-	٨,١٩٠,١١٩	-	-	-	٤٧,٧١١,٨٨١	(٥٥,٩,٠٢,٠٠٠)	٢١ تحويل اختياري القيمة العادلة عن استبعاد
-	(١٠,٩٦٨,٢٤٢)	١٠,٩٦٨,٢٤٢	-	-	-	-	٢٢ استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٥١٩,٥٠٥,٣٣٢	(٦٣,٩٠٠,٣٧٥)	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٢٣ الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١)
							٢٤ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على تفاصيل متعلقة باعادة البيان نتيجة الأخطاء.

الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١٢ إلى ٤ تغير جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨

(مداد بيانها*)

درهم إماراتي

٢٠,١٨٣,١١٣

إيضاحات ٢٠١٩

درهم إماراتي

(٥٥,٧١٢,٨٠٠)

٢٨,٦٧٧,٢٦١

٢٩,٢٦٠,٩٦٢

٥

٢٨٣,١٢٧

٢٨٧,٧٣٨

٦

٦١٤,٩٠٠

٥٥١,٧٤٧

١٤

(٢,٦٥١,٣٦٣)

(١,٤٩٠,٦٤٥)

٢١

(١,٢٩٩,٧٧٠)

(١٢,٦٩٩)

٧

٦٠٠,٠٠٠

-

(٨٥٦,٢١٦)

٦,٦٠٧,١٦٩

١٠

(٤٠٥)

-

-

٤٢٢,٨٣٢

(٤,٠٠٠,٠٠٠)

(٨,٠٠٠)

٢١

٤٧٤,٠٢٤

٨٥٧,٤٤٩

٤٢,٠٢٤,٦٧١

(١٩,٢٣٦,٢٤٧)

١٧,٩٩٩,٩٤٠

٢٠,٢٧٠,٠١٤

٣,٣٧٦,٩٩٦

٢,٥٨٠,٣٤٦

(٤٩,٣٣٦,٤٢٨)

(١١,٥١٤,٠٩٧)

(٧,١٥٢,٧٦٩)

٢٢,٠٦٠,٦٥٦

٦,٩١٢,٤١٠

١٤,١٦٠,٦٧٢

١٤

(٤٧٢,٣٦٠)

(٧٣٧,٦٣٣)

٦,٤٤٠,٠٥٠

١٣,٤٢٣,٠٣٩

(٨,٥١٢,٤٧٤)

(٨,٨٠٣,٠١٢)

٥

(١٣٢,٣٠٠)

-

٦

٤,٠٠٠,٠٠٠

٨,٠٠٠

٢١

(٣٣٦,٥١٣)

(٢٩,٦٨٢,٤٠٦)

٨

٤٠٦

-

١١,٤٣٢,٨٢٥

٣٩,٣٤٣,٩٤٢

٨

(١١,١٠٢,٤٨٥)

١١,٤٠٠,٠٠٠

٨

٢,٦٥١,٣٦٣

١,٤٩٠,٦٤٥

٢١

(١,٩٩٩,١٧٨)

١٣,٧٥٧,١٦٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(خسارة)/ربح السنة

تعديلات بسبب:

استهلاك ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات توزيعات الأرباح

حصة من ربح شركة زميلة

مخصص مخزون بطيء الحركة

صافي خسائر/(عُكس) الانخفاض في قيمة

الموجودات المالية

إيرادات فوائد

انخفاض في قيمة ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

ربح من بيع ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

تكليف تمويل

التدفقات النقدية للعمليات قبل التغيرات في رأس المال

العامل ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخزون

مبالغ مستحقة من شركة زميلة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

النقد الناتج من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومباني وآلات ومعدات (بالصافي من

تكليف القروض)

شراء موجودات غير ملموسة

متحصلات من بيع ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

شراء استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

إيرادات فوائد مقيدة

متحصلات من بيع استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

حركة في الودائع

توزيعات أرباح مقيدة

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في)

الأنشطة الاستثمارية

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعادة البيان نتيجة الأخطاء.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
إيضاحات ٢٠١٩	درهم إماراتي	١٥	
(معد ببيانها*)			سداد قروض بنكية
درهم إماراتي			تكليف تمويل مدفوعة
-	(٥,٧٩٣,٢٧٢)	١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٧٥٠,٣٩١)	(١,٩٦٠,٥٨٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٨٧)	(١٩,٨٤٥)		
<u>(١,٧٧٢,٩٧٨)</u>	<u>(٧,٧٧٣,٧٠٥)</u>		
 ٢,٦٦٧,٨٩٤	 ١٩,٤٠٦,٥٠٣	 ٢٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
<u>(١٦,٦٥٣,٤٠٤)</u>	<u>(١٣,٩٨٥,٥١٠)</u>		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>(١٣,٩٨٥,٥١٠)</u>	<u>٥,٤٢٠,٩٩٣</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على تفاصيل متعلقة بإعادة البيان نتيجة الأخطاء.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات عامة

تأسست شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر في ١٩٩٥ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وعنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٤٩٩، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق إسمنت بورتلاند بجميع أنواعه (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية. تمثل البيانات المالية للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلافاً لذلك.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، المعدل بإعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - المقاسة بالقيمة العادلة.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتطوّر على درجة عالية من التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية في الإيضاح رقم ٤. لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة.

(١) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة ذات الصلة المطبقة من قبل الشركة:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورة ٢٠١٧ - ٢٠١٥.
- تعديل الخطة أو تقاييسها أو تسويتها - تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٩ التفسير رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.
- تعديلات المرحلة الأولى من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية لإصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة ذات الصلة المطبقة من قبل الشركة (تابع)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" في تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٩. ومع ذلك، كان التأثير غير جوهري على البيانات المالية للشركة. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والذي يغطي المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية والتغطية. وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم تطبيق القواعد الجديدة باستخدام المنهج البسيط دون أي تأثير على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٩ أو الأرقام المقارنة. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة المالية ٢٠١٨. إن السياسات المحاسبية التي تأثرت بهذا المعيار الجديد موضحة في إيضاح ٤-٣.

لم يكن للتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه له أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(ب) المعيار والتعديلات الجديدة على المعايير الصادرة لكن غير السارية حتى السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، "عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتمد تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية وعرضها بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تحمل الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية معروضة بالدرهم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ العملات الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة (تابع)

يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، بشكل عام فيربح أو الخسارة. ويتم تأجيلها ضمن حقوق الملكية إذا كانت متعلقة بتحوطات التدفقات النقدية المؤهلة أو إذا كانت منسوبة إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

٤-٣ ممتلكات ومباني ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عارضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم تحويل كافة تكاليف عمليات التصالح والصيانة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعدلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات	مبني المصانع منشآت وألات مرکبات وأجهزة متنقلة أثاث ومعدات مكتبية قطع غيار رأسمالية
٣٠ - ٢٨	
٣٠ - ٢٨	
١٠ - ٤	
١٥ - ١٠	
٣٠	

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم احتسابها ضمن الربح والخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً الانخراط في القيمة، إن وجد، حتى يتم الانتهاء من الإنشاء، وعند الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات بالإضافة إلى التكفة العائدة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الفروض المرسلة، إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة عند الانتهاء من إنشاء الأصل وبصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

٢-٣ موجودات غير ملموسة

إن التكاليف المباشرة التي تتم رسملتها كجزء من البرمجيات تتضمن تكاليف الموظفين وحصة مناسبة من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة وإطفاؤها ابتداءً من اللحظة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بفترة ٧ سنوات.

٤-٣ استثمار في شركة زميلة

(أ) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ الشركة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(ب) طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة الشركة في أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها الناتجة بعد الاستحواذ في الأرباح أو الخسائر، وكذلك احتساب حصة الشركة في الحركات في الدخل الشامل الآخر الخاص بالجهة المستثمر بها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة كنخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة الشركة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة أو المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة يقدر حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل الشركة. يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية في الإيضاح ٥-٣.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد للإطفاء، بل يتم فحصها سنويًا لتحقق الانخفاض في قيمتها أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحقق الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتتوفر لها تدفقات نقدية داخلية يمكن تحديدها بشكل منفصل، والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية لموجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحقق احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٦.٣ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاوم لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تقاوم بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت الشركة قد اختارت نهائياً في وقت التسجيل المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، وفقاً للبيان، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات.

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائد مباشرة إلى اقتناص الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

(ب) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر وعواوند الملكية بشكل كامل.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الموجودات المالية (تابع)

(ج) القیاس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائنة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروف في الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تمثل فقط الدفعات الأصلية والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القیاس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبعد من قبل الشركة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاثة فئات قیاس تصنف فيها الشركة أدوات الدين وهي:

• التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المحفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات للمبالغ الأصلية والفائدة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن الأرباح والخسائر الناجمة عن إلغاء الاعتراف يتم تسجيلها مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترافق مع الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في "أرباح/(خسائر) أخرى". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الموجودات المالية (تابع)

(د) أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة في وقت لاحق جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً للربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كأربادات أخرى عندما يتقرر حق الشركة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغييرات في القيمة العادلة.

(ه) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة على أساس تنبؤي بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجمة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينية، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينية.

إن الموجودات المالية للشركة الخاصة لنموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ هي الذمم المدينية التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ونقد لدى البنك.

٧-٣ مخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتحيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة التشغيلية الاعتبارية. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأي أرباح أو خسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بشراء المواد الخام - إن وجدت، باستثناء تكاليف القروض. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقترن في سياق العمل الاعتباري، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٨-٣ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، صافية من السحبويات البنكية على المكشف.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادي كحقوق ملكية.

١٠-٣ منافع الموظفين

١-١٠-٣ خطة المساهمات المحددة

يعد موظفو الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة أعضاءً في نظام معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية المدار من قبل الحكومة وفقاً لقانون العمل الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩. يتعين على الشركة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب" وفقاً لتكليف جدول الرواتب في خطة معاشات التقاعد لتمويل هذه المنافع. يساهم الموظفون والحكومة في الخطة بنسبة ٥٪، و٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب"، على التوالي. إن الالتزام الوحيد المترتب على الشركة فيما يتعلق بخطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية هو أن تقوم الشركة بدفع المساهمات المحددة (١٢,٥٪). ويتم تحمل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة.

١٠-٤ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بتذاكر السفر تحت بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى"، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالالتزام غير متداول.

١٠-٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

ويتم رصد مخصص لمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

١١-٣ قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم بيان القروض لاحقاً بالتكلفة المطافة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالإلتزام المدفوعة على تسهيلات القروض كتكليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفعتات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير القدية المحولة أو المطلوبات المحمولة، في حساب الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ قروض (تابع)

في حال إعادة جدولة شروط الالتزام المالي وإصدار الشركة أدوات حقوق ملكية إلى أحد الدائنين لإنتهاء الالتزام كلياً أو بعض منه (مبادلة الدين بحصة في الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة الذي يحتسب على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٢-٣ تكاليف القروض

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والخاصة التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المتتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريئما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج تكاليف القروض الأخرى كمصاريفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٣-٣ ذمم دائنة تجارية ومخصصات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمنة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على الشركة الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداثٍ سابقة، ويكون من المحمول أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإداره للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصاروف فائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ عقود إيجار

(أ) السياسات المحاسبية السابقة

تصنف عقود الإيجار كعقود تمويلي متى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية بشكل كامل إلى المستأجر.

يتم إدراج الموجودات المحافظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي مبدئياً كموجودات للشركة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار، أو، إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. ويتم إدراج المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي كالالتزام إيجار تمويلي.

تؤثر دفعات الإيجار على مصاريف التمويل وخفض التزامات الإيجار وذلك لاحتساب معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل فوراً في الربح أو الخسارة، ما لم تكن عائدة إلى الموجودات المؤهلة بشكل مباشر، وفي هذه الحالة يتم رسمتها وفقاً لسياسة العامة للشركة بشأن تكاليف القروض.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. ويتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلية ضمن المصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو على مدى عمر الأصل الإنتاجي المقدر، أيهما أقصر.

(ب) السياسة المحاسبية الحالية

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من تاريخ التطبيق الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ ، باستخدام النهج المبسط بأثر رجعي. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً في بيان المركز المالي للمستأجرين. ونتيجة لذلك، ستعترف الشركة، كمستأجر، بموجودات حق الاستخدام - حيثما أمكن - التي تمثل حقها في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتظل محاسبة المؤجرين مماثلة لسياسات المحاسبة السابقة.

وفيمما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية:

عقود الإيجار

لتتحديد ما إذا كان الترتيب يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند على جوهر الترتيب في تاريخ نشوئه لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو موجودات محددة وما إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

الشركة كمستأجر

حيثما أمكن، يتم الاعتراف بعقود الإيجار على أنها موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة، في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت لفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة. يحسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤٠٣ عقود إيجار (تابع)

(ب) السياسة المحاسبية الحالية (تابع)

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد إيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- المبلغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في العقد إذا كان من الممكن تحديده أو معدل الاقتراض الإضافي الشركة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام الإيجاري.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مبدئية مباشرة وتكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بين ثلاثة أنواع من الدفعات المحتملة بناء على المتغير الأساسي واحتمالية أن ينبع عنها دفعات في الواقع:

- الدفعات الثابتة من حيث الجوهر: دفعات الإيجار التي تكون في شكلها متغيرة ولكن في جوهرها ثابتة وتدرج في مطلوبات الإيجار.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على متغير آخر. يتم الاعتراف بهذه الدفعات في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيه هذه الدفعات.

الشركة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمنافع المترتبة على ملكية الأصل بشكل جوهري تصنف كعقود إيجار تشغيلية. تدرج العقارات المملوكة للشركة والتي تم تأجيرها بموجب عقود إيجار تشغيلية في استثمارات عقارية في بيان المركز المالي. يتم تسجيل بدلات الإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تم اكتسابها فيها.

تحسب إيرادات دفعات عقد الإيجار التشغيلي ضمن الإيرادات والمصاريف التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً واحداً شاملًا للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويحل محل التوجيهات الحالية لتسجيل الإيرادات الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات في المعايير الدولية للتقارير المالية. كما يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل من هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المنفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

تعترف الشركة بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ينلقي العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء الشركة أثناء وفاء الشركة بالأداء.
- ينشئ أداء الشركة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- لا ينشئ أداء الشركة أصلاً مع استخدام بديل للشركة ويكون للمنشأة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

عندما يلبي الشركة التزام أداء من خلال تسليم السلع والخدمات المنفق عليها، فإنه يتضمن أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يتحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

عندما يلبي الشركة التزام أداء من خلال تسليم السلع والخدمات المنفق عليها، فإنه يتضمن أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يتحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات للالتزام الأداء عند تحويل السيطرة على البضائع المقابلة إلى العميل. سيكون توقيت الاعتراف بالإيرادات للالتزام الأداء هذا في وقت ما لبيع البضائع عند تسليم البضاعة إلى العميل.

إيرادات أخرى:

(أ) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من أرباح الاستثمارات عندما يتقرر حق المساهمين في قبض دفعات الأرباح.

(ب) إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ المعلق، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يعمل تحديداً على خصم المقبولات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

١٦-٣ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

١٧-٣ ضريبة القيمة المضافة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، اعترفت الشركة بضريبة القيمة المضافة بما يتماشى مع القواعد واللوائح المنصوص عليها في قانون ضريبة القيمة المضافة المقرر من الهيئة الاتحادية للضرائب التابعة لحكومة الإمارات العربية المتحدة. ينص القانون على أن تخضع جميع المبيعات والتوريدات والاستهلاكات داخل دولة الإمارات لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪. أما المبيعات والتوريدات والاستهلاكات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة أو إلى مناطق محددة فتخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر بالمائة.

تدرج الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات صافية من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتکبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكالفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بنود المصاريف بحسب الملائم.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة، ما عدا أي تكاليف متکبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

١٩-٣ معلومات القطاعات

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة ويشارك في أنشطة تجارية قد تجني منها الشركة إيرادات وتنكب مصاريف. تحدد الشركة وتعرض في الوقت الراهن المعلومات المالية لقطاع تشغيلي فردي بناءً على المعلومات التي تزود داخلياً للمدير العام من أجل اتخاذ القرارات، وهو أيضاً المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتبعن على الإدارة، عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية، وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة، أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية. إن الأحكام والتقديرات الهامة التي وضعتها الإدارة ولها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقررة، التي تستند على الاستخدام المتوقع للأصل والباقي والتلف المادي المتوقع، الذي يعتمد على عوامل التشغيل. بالنسبة للاستهلاك المحمول خلال السنة، راجع إيضاح ٥. كما في تاريخ التقرير، إذا كانت الأعمار الإنتاجية لفئات الموجودات الفردية أعلى / أقل بنسبة ١٠٪، لكان بيان الأرباح أو الخسائر للشركة والممتلكات والمنشآت والمعدات قد ارتفعت / انخفضت بمبلغ ٢,٩٢٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٢,٨٦٨ ألف درهم).

٤-٢ مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات تطعيمية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعذر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعذر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وناتك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعذر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعذر هو تقدير لاحتمالية التعذر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع إيضاح ١٠ للاطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

٤-٣ حصة من ربح شركة زميلة

تستند الحصة من ربح شركة زميلة بمبلغ ١٢,٦٩٩ درهم (٢٠١٨: ١,٢٩٩,٧٧٠ درهم) إلى البيانات المالية غير المدققة للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تاريخياً، تم الانتهاء من تدقيق الشركة الزميلة بعد إصدار البيانات المالية للشركة. بناءً على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الربح وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للمحاسبة عن حقوق الملكية للشركة الزميلة ولن تختلف النتائج غير المدققة جوهرياً عن النتائج المدققة.

٤-٤ احتساب كمية المخزون

يتطلب احتساب كميات المخزون الخاتمة لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت استخدام التقديرات. وفي نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة في معادلة عملية بالرجوع إلى كثافته المقدرة، للوصول إلى الكمية الخاتمة. وكما هو مبين في السجلات المحاسبية، يقارب المخزون الكميات الفعلية.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥ ممتلكات ومباني وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	قطع غيار رأسمالية	أثاث	مركبات وأجهزة	منشآت وألات	مبني المصانع	الكلفة
درهم إماراتي	قيمة الإيجار	درهم إماراتي	معدات مكتبية	متنقلة	درهم إماراتي	درهم إماراتي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	في ١ يناير ٢٠١٨
٨٤٥,٩٢٣,٧٦٣	٣٧,٥٧٩,٣٣٣	٢١,٠٠٠,٦٨٢	٤,٦٣٧,٠٧٣	٥,٧٠٨,٩٣٤	٧٥٢,٠١٣,٩٢٣	٢٤,٩٨٣,٨١٨	إضالات
٩,٧٨٨,٨٤١	٨,٤٨٤,٨٩٣	٥٨٥,٠٠٠	٥٩,٠٧٧	١٦٩,٢٣٨	٤٩٠,٦٣٣	-	تحويلات
-	(١,٣١٨,٥٨٠)	-	١,٢٩٥,٦١١	-	٢٢,٩٦٩	-	استبعادات
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	
٨٤٨,٢١٢,٦٤٤	٤٤,٧٤٥,٦٤٦	٢١,٥٨٥,٦٨٢	٥,٩٩١,٧٦١	٥,٨٧٨,١٧٢	٧٤٥,٠٢٧,٥٢٥	٢٤,٩٨٣,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٩٠٦,١٥١	٧,٥٢٧,٧٨٦	-	٣٥,٩٩٨	-	١,٣٥٤,٥٦٧	٩٨٧,٨٠٠	إضالات
-	(٤٨,٨٦٥,٩٥٨)	-	-	-	٤٨,٨٦٥,٩٥٨	-	تحويلات
(١,١٥٠,٣٠٢)	-	(١,١٥٠,٣٠٢)	-	-	-	-	تحويلات إلى المخزون
(٥٨٢,٨٣٢)	-	-	-	(١٦٠,٠٠٠)	(٤٢٢,٨٣٢)	-	استبعادات
٨٥٦,٣٨٥,٦٢١	٣,٤٠٧,٤٧٤	٢٠,٤٣٥,٣٨٠	٦,٠٢٧,٧٥٩	٥,٧١٨,١٧٢	٧٩٤,٨٢٥,٢١٨	٢٥,٩٧١,٦١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥٣,٥٣٦,٣٥٠	-	٦,٧٥٧,٥٤٢	٣,٨٩٦,٦١٠	٣,١٧٩,٨٧٣	٤٢٤,٣٦٦,٩٩١	١٥,٣٣٥,٣٣٤	الاستهلاك المترافق
٢٨,٦٧٧,٦٦١	-	٦٨٣,٦٥٤	٤٥٠,٦٦٨	٦٣٢,٠٣٢	٢٦,١٢٩,٦٢٥	٧٨١,٢٨٢	في ١ يناير ٢٠١٨
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	المحمل للسنة
٤٧٤,٧١٣,٦١١	-	٧,٤٤١,١٩٦	٤,٣٤٧,٢٧٨	٣,٨١١,٩٠٥	٤٤٢,٩٩٦,٦١٦	١٦,١١٦,٦١٦	المتعلق بالاستبعادات
٢٩,٢٦٠,٩٦٢	-	٦٨٣,٦٥٤	٦٢٠,٨٨١	٦٠٤,٥٣٤	٢٦,٥١٩,٣٨	٧٨٢,٨٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٦٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٦٠,٠٠٠)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٠٣,٨١٤,٥٧٣	-	٨,١٢٤,٨٥٠	٤,٩٦٨,١٥٩	٤,٢٥٦,٤٣٩	٤٦٩,٥٦٥,٦٥٤	١٦,٨٩٩,٤٧١	القيمة الدفترية
٣٥٢,٥٧١,٠٤٨	٣,٤٠٧,٤٧٤	١٢,٣١٠,٥٣٠	١,٠٥٩,٦٠٠	١,٤٦١,٧٢٣	٣٢٥,٢٠٩,٥٦٤	٩,٠٧٢,١٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣	٤٤,٧٤٥,٦٤٦	١٤,١٤٤,٤٨٦	١,٦٤٤,٤٨٣	٢,٠٦٦,٢٦٧	٣٠٢,٠٣٠,٩٠٩	٨,٨٦٧,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥ ممتلكات ومباني وآلات (تابع)

تم بناء المصنع والمباني المرتبطة به على أرض مملوكة لحكومة رأس الخيمة. لم يكن هناك إيجار محمل على هذه الأرض.

تمت رسمة تكاليف قروض بقيمة ١٣٩,١٠٣,١٣٩ درهم (٢٠١٨: ١,٢٧٦,٣٦٧ درهم) ضمن الممتلكات والمباني والمعدات خلال السنة.

تشمل المنشآت والآلات موجودات استعادة طاقة النفايات التي تم رسملتها خلال ٢٠١٩. تم رهن هذه الموجودات مقابل قروض الشركة (إيضاح ١٥).

تم توزيع استهلاك السنة على تكلفة المبيعات ومصاريف بيع وعمومية وإدارية بمبلغ ٢٨,٣٢٠,٢٤٧ درهم (٢٠١٨: ٢٧,٨٨٣,٧٧٠ درهم) و٩٤٠,٧١٥ درهم (٢٠١٨: ٧٩٣,٤٩١ درهم)، على التوالي.

٦ موجودات غير ملموسة

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٨	إضافات	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٩
برمجيات الحاسوب درهم إماراتي			
١,٨٨١,٢٦٠			
١٣٢,٣٠٠			
<u>٢,٠١٣,٥٦٠</u>			
الإطفاء المتراكم	٢٠١٨		
٦٨٤,٣٣٢	في ١ يناير ٢٠١٨		
٢٨٣,١٢٧			
<u>٩٦٧,٤٥٩</u>			
٢٨٧,٧٣٨	المحمّل للسنة (إيضاح ١٩)		
<u>١,٢٥٥,١٩٧</u>	٢٠١٨		
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
القيمة الدفترية			
٧٥٨,٣٦٣			
<u>١,٠٤٦,١٠١</u>			

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٧ استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار الشركة في شركة ريم ردي مكس ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ٢٠٪ (٢٠٪) من حصة شركة ريم ردي مكس ذ.م.م. ويحتسب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

الحركة في الاستثمار في شركة زميلة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٩,٨٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٧٤,٩٩٢	الرصيد في بداية السنة
١,٢٩٩,٧٧٠	٤٨٣,١٤٣	الحصة في الربح
-	(٤٧٠,٤٤٤)	تعديلات أخرى
<u>(١,٠٨٤,٧٧٨)</u>	<u>-</u>	الحصة من تأثير أول السنة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الشركة الزميلة
<u>٤٠,٠٧٤,٩٩٢</u>	<u>٤٠,٠٨٧,٦٩١</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ المتعلقة بالشركة الزميلة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٨٢٨,٨٢٦	١,٨٠٧,٢٧٧	موجودات متداولة:
<u>١٢٢,٠٣٠,٨٧٧</u>	<u>١٤٦,٩٣٧,٤٠٣</u>	نقد وما في حكمه
<u>١٢٣,٨٥٩,٧٠٣</u>	<u>١٤٨,٧٤٤,٦٨٠</u>	موجودات متداولة أخرى
<u>٥٧,٠٩٨,٢٣٥</u>	<u>٥٩,٥٨٧,٢٢١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
<u>(٥,٢١٧,٣٤٥)</u>	<u>(٧٥,٨١٤,٨٥٩)</u>	مطلوبات متداولة:
<u>(٧٨,٣٧٧,١٥٠)</u>	<u>(٣٤,٦٣٠,٤٣٩)</u>	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
<u>(٨٣,٥٩٤,٤٩٥)</u>	<u>(١١٠,٤٤٥,٢٩٨)</u>	مطلوبات متداولة أخرى
<u>(٢,٨٦١,٤٣٣)</u>	<u>(٣,٣٢١,١٠٤)</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٩٤,٥٠٢,٠١٠</u>	<u>٩٤,٥٦٥,٤٩٩</u>	مطلوبات غير متداولة صافي الموجودات
<u>١٨,٩٠٠,٤٠٢</u>	<u>١٨,٩١٣,١٠٠</u>	حصة الشركة في صافي الموجودات
<u>٢١,١٧٤,٥٩٠</u>	<u>٢١,١٧٤,٥٩١</u>	الشهرة
<u>٤٠,٠٧٤,٩٩٢</u>	<u>٤٠,٠٨٧,٦٩١</u>	القيمة الدفترية
<u>١٨٩,٥٩٩,٠٤٦</u>	<u>١٩٤,٠٤٣,١٥١</u>	مجموع الإيرادات
<u>٦,٤٩٨,٨٥٠</u>	<u>٢,٤١٥,٧٠٨</u>	صافي ربح السنة
<u>١,٢٩٩,٧٧٠</u>	<u>٤٨٣,١٤٣</u>	الحصة من ربح الشركة الزميلة للسنة
<u>٣,٠١٩,٦٦٢</u>	<u>٢,٩٧٠,٦٢٩</u>	الحصة من المطلوبات الطارئة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	مدرجة غير مدرجة
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٧,٦١٣,٨٠٦	٢٦,١٧٥,٢٥١	
١٠,٤٦٨,٣٦٦	٧,٤٦٨,٣٦٦	
<u>٤٨,٠٨٢,١٧٢</u>	<u>٣٣,٦٤٣,٦١٧</u>	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في سندات الملكية:

٢٠١٨	٢٠١٩	في بداية السنة مشتريات خلال السنة مبيعات خلال السنة انخفاض في القيمة العادلة خلال السنة ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٤٨,٠٨٢,١٧٢	
٣٣٦,٥١٣	٢٩,٦٨٢,٤٠٦	
(١١,٤٣٢,٨٢٥)	(٣٩,٣٤٣,٩٤٢)	
٣,٩٠٨,٧٨٦	(٦,٥٠٧,١٥٤)	
<u>٣,٢٧٥,٨٠٣</u>	<u>١,٧٣٠,١٣٥</u>	
<u>٤٨,٠٨٢,١٧٢</u>	<u>٣٣,٦٤٣,٦١٧</u>	

(١) تشمل الاستثمارات المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٦,١٧٥,٢٥١ درهم (٢٠١٨: ٣٥,٥٤٨,٠٤٦ درهم) استثمارات مدرجة في أسواق الأseم المحليّة في الإمارات العربيّة المتّحدة ولا شيء (٢٠١٨: ٢,٠٦٥,٧٦٠ درهم) مدرجة في سوق الأseم خارج الإمارات العربيّة المتّحدة.

(٢) تمثل الاستثمارات غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في حصص شركات مقرها في الإمارات العربيّة المتّحدة.

(٣) وفقاً لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS/KH/411/2018 تاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، تؤكد الشركة أنها لا تملك أي استثمارات مباشرة أو غير مباشرة في أبراج القابضة، وأبراج لإدارة الاستثمارات المحدودة وأو صناديق الاستثمار أو المشاريع المتعلقة بها.

٩ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	بضائع جاهزة مواد خام أعمال قيد الإنجلز
معاد بيانها درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٢٦٤,٤٣١	١٠,٩٧٧,٢٦٣	
٥,٥٧٨,٤٢٠	٤,٦٠١,٨٦٧	
<u>٣٧,١٠٧,١٦٧</u>	<u>٤,٤٨٣,٩٨٤</u>	
<u>٤٣,٩٥٠,٠١٨</u>	<u>٢٠,٠٦٣,١١٤</u>	
٣٣,٤٣٧,٧٠٦	٣٧,٦٥٦,١٢٩	
٣,٧٣٧,٣٢٥	٤,٢٨٦,٠٩٤	
٣٧,١٧٥,٠٣١	٤١,٩٤٢,٢٢٣	
(٦,٩٣٣,٥٢٤)	(٦,٩٣٣,٥٢٤)	
<u>٣٠,٢٤١,٥٠٧</u>	<u>٣٥,٠٠٨,٦٩٩</u>	
<u>٧٤,١٩١,٥٢٥</u>	<u>٥٥,٠٧١,٨١٣</u>	

مخصص مخزون بطيء الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩ مخزون (تابع)

خلال السنة، قامت الشركة بالاعتراف بمخصص إضافي للمخزون بطيء الحركة بمبلغ لا شيء (٢٠١٨: ٦٠,٠٠ مليون درهم). تبلغ تكفة المخزون المحتسبة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر مبلغ ٢٢٣,٨٥٠,٥٥١ درهم (٢٠١٨: ٢٦١,٠٦٣ درهم) (إيضاح ١٨).

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨ معاد بيانها درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	ذمم مدينة تجارية دفعات مقدمة للموردين مبالغ مدفوعة مقدماً موجودات أخرى* ذمم مدينة أخرى ناقصاً: مخصص الخسارة
٨٩,٥٤٩,٦٧٢	٨٩,٥٧٥,٨٧٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٢٥٣,٣٨٣	٤٦٢,٩٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٧٧٠,٢٩٧	٥,٥٠٧,٧٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٩,٣٨٢,٤٣٨	١٧,٨٣٤,١٢٣	موجودات أخرى*
٤,٤٩٨,١٧٤	٩,٥٨٢,٧٨٥	ذمم مدينة أخرى
<u>١١٧,٤٥٣,٩٦٤</u>	<u>١٢٢,٩٦٣,٥٥٦</u>	<u>ناقصاً: مخصص الخسارة</u>
(٣,٠٩٦,٦٠١)	(٣,٦٩٩,٢٦٥)	
<u>١١٤,٣٥٧,٣٦٣</u>	<u>١١٩,٢٦٤,٢٩١</u>	

* تمثل الموجودات الأخرى منتجًا (الكلنكر) معارًا إلى شركة أخرى وذلك بناء على شروط متفق عليها بين الأطراف.

تحليل الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٤٩,٣٤٢,٠٨٠	١٨,٧٦٣,٦٠٨	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٥٧,٩٢٠	٣,٩٩٩,٨٦٩	مضمونة مقابل خطاب اعتماد
٤٠,٠٤٩,٦٧٢	٦٦,٨١٢,٤٠٢	غير مضمونة
<u>٨٩,٥٤٩,٦٧٢</u>	<u>٨٩,٥٧٥,٨٧٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة:

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	الرصيد في بداية السنة صافي الزيادة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المحملة على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ تحميل/ (عكس) متعلق بذمم مدينة تجارية تحميل متعلق بذمم مدينة أخرى المدحوف خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢,٩٢٧,٨٧٦	٣,٠٩٦,٦٠١	
١,٠٢٤,٩٤١	-	
(٨٥٦,٢١٦)	٢,٦٠٧,١٦٩	
-	٤,٠٠٠,٠٠	
-	(٦,٠٠٤,٥٠٥)	
<u>٣,٠٩٦,٦٠١</u>	<u>٣,٦٩٩,٢٦٥</u>	

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع هي ١٢٠ يومًا (٢٠١٨: ١٢٠ يومًا). لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

إيضاحات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٠ دم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

عادةً ما تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للدم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة العشر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالعملاء بما في ذلك الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المقدمة والظروف الاقتصادية العامة لقطاع الذي يشغل المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

لم يطرأ أي تغير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم الشركة بشطب الدم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صائفة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الدم المدينة التجارية بناءً على جدول مخصصات الشركة. نظراً لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة لا تظهر أنماطاً مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استناداً إلى حالة التأخير عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء الشركة المختلفة.

من أرصدة الدم المدينة التجارية، فإن مبلغ ٤٩ مليون درهم والذي يمثل ٥٥٪ من الدم المدينة التجارية (٢٠١٨: ٧٠ مليون درهم الذي يمثل ٧٨٪ من الدم المدينة التجارية) مستحق من ٦ عملاء لدى الشركة (٢٠١٨: ٤ عملاء رئيسيين).

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

٢٠١٩ ديسمبر

المجموع	١٥٠ - ١٢١ أكثـر من يـوماً	١٥٠ - ١٢١ درـهم إمـاراتـي	١٢٠ - ٩١ درـهم إمـاراتـي	٩٠ - ٦١ درـهم إمـاراتـي	٦٠ - ٣١ درـهم إمـاراتـي	٣٠ - أقل من يـوماً	غير متأخرة السداد
درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي
%٨,٦	%٥,٤٨	%٢,٥٧	%٢,٢١	%١,٦٨	%١	%٠,٨٢	
٨٩,٥٧٥,٨٧٩	٥,٥١٣,٥٧٢	١,٠٤٨,١٦٢	٨٩٨,١٣١	١,٨٧٧,٤٦٢	٢,١٩٣,٢٠٥	٨,٣١٣,٠٦٢	٦٩,٧٤٢,٢٨٤
٢٢,٧٦٣,٤٧٨	١,٧٧٧,١٧١	١٠,٧٨٨	٢١,٨٤٥	٨٩٦,١٣٤	٧٦٩,٥٥٥	٢,٦٤٦,٣٣٨	١٦,٧٤١,٦٤٧
٦٦,٨١٢,٤٠١	٣,٨٢٦,٤٠١	١,٠٣٧,٣٧٤	٨٧٦,٢٨٦	٩٨١,٣٢٨	١,٤٢٣,٦٥١	٥,٦٦٦,٧٢٥	٥٣,٠٠٠,٦٣٧
٣,٦٩٩,٢٦٥	٣,٠٨٣,٩٣٠	٥٦,٨٥٥	٢٢,٤٩٦	٢١,٦٨٨	٢٢,٩٢٥	٥٦,٧٢٢	٤٣٣,٦٤٩

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة

٢٠١٨ ديسمبر

المجموع	١٥٠ - ١٢١ أكثـر من يـوماً	١٥٠ - ١٢١ درـهم إمـاراتـي	١٢٠ - ٩١ درـهم إمـاراتـي	٩٠ - ٦١ درـهم إمـاراتـي	٦٠ - ٣١ درـهم إمـاراتـي	٣٠ - أقل من يـوماً	غير متأخرة السداد
درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي	درـهم إمـاراتـي
%١٠٠	%١١	%٥,٥٠	%٢,٥٠	%١,١٠	%٠,٥	%٠,١	
٨٩,٥٤٩,٦٧٢	٢,٦٤٩,٦٩٠	٢,٩٣٩,٣٦٢	٤٥٣,٥٣٧	٥٤٤,٣٧٥	٣,٤١٣,٣٠٣	٨,١٨٢,٦٣١	٧١,٣٦٥,٧٧٤
٤٤,٦٥١,٠٠٠	-	٢٥,٥٥٠	١١,٥٥١	-	٢٥٩,٣١٢	٢,٢٥٣,١٩٤	٤٢,١٠,٣٨٨
٤٤,٦٩٩,٦٧٢	٢,٦٤٩,٦٩٠	٢,٩١٢,٨٠٧	٣٥١,٩٨٦	٥٤٤,٣٧٥	٣,١٥٣,٩٩١	٥,٩٣٠,٤٣٧	٢٩,٣٥٥,٣٨٦
٣,٠٩٦,٦٠١	٢,٦٤٩,٦٩٠	٣٢٠,٥١٩	١٩,٣٥٩	١٣,٦٠٩	٣٤,٦٩٤	٢٩,٦٥٢	٢٩,٦٧٨

الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١١ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٩٦,٧٠٦	٩٤,٣١٥	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
٢٧٠,٦٢٨	٥,٣٢٦,٦٧٨	حسابات جارية
١٤١,٩٤٧	-	حساب إيداع دفعات توزيعات الأرباح
١١,٤٠٠,٠٠٠	-	ودائع
<u>١١,٩٠٩,٢٨١</u>	<u>٥,٤٢٠,٩٩٣</u>	

يحتفظ بالأرصدة البنكية والنقد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٢ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		المصدر والمدفوع بالكامل:
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم عادي (٢٠١٨) : ٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي
<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٣,١١٨,٠٠٠</u>	بقيمة درهم لسهم الواحد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعادة شراء إجمالي ٥٥,٩٠٢,٠٠٠ سهم عادي من سوق الأسهم بمقدار إجمالي نقدى قدره ٤٧,٧١١,٨٨١ درهم. وقد تمت الموافقة على برنامج إعادة الشراء الذي يصل إلى ١٠٪ من أسهم الشركة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة.

خلال ٢٠١٨، انتهت فترة الاحتفاظ بأسهم العادية المعاد شرائها التي بلغت سنتين، وكما هو منصوص عليه في قرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم (٤٠) لسنة ٢٠١٥، يتعين على الشركة تخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لأسهم إعادة الشراء. وافق المساهمون على تخفيض رأس المال وتعديل النظام الأساسي للشركة في اجتماعهم في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨.

تم سحب أسهم الخزينة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتعديل المادة رقم ٦ من النظام الأساسي لشركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع، وهو ما تم بإلاغه لسوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢١ يناير ٢٠١٩. وتم تحويل الفرق بين إجمالي المقابل النقدي المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم إلى الأرباح المحتجزة.

١٣ احتياطيات

احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يجب تخصيص ١٠٪ على الأقل من أرباح السنة سنوياً لحساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع على أن يتم تعليق هذا التخصيص عند بلوغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ويتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٣ احتياطيات (تابع)

احتياطي اختياري

يجب تحويل نسبة ١٠٪ أخرى من أرباح السنة لحساب احتياطي اختياري على أن يتم تعليق هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية العادية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة أو إذا وصل هذا الاحتياطي إلى نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ويمكن للشركة أن تستخدم هذا الاحتياطي للأغراض التي تحددها الجمعية العمومية العادية بناءً على المقترنات المقدمة من مجلس الإدارة.

٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٨٠٢,٦٩٥	٣,٩٤٥,٢٣٥	في بداية السنة
٦١٤,٩٠٠	٥٥١,٧٤٧	المحمل خلال السنة
(٤٧٢,٣٦٠)	(٧٣٧,٦٣٣)	المسدود خلال السنة
<u>٣,٩٤٥,٢٣٥</u>	<u>٣,٧٥٩,٣٤٩</u>	في نهاية السنة

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى الشركة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة بنسبة ١٪ (٢٠١٨: ٢٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٢٪ (٢٠١٨: ٣,٤٥٪).

٥ قروض

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٤,٤٩٤,٧٩١	-	سحب بنكي على المكشف
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٢,٠١٤,٤٣١	قرض لأجل
<u>٤٢,٣٠٢,٤٩٤</u>	<u>٢٢,٠١٤,٤٣١</u>	
<u>(٢٠,٢٨٨,٠٦٢)</u>	<u>(٢٢,٠١٤,٤٣١)</u>	
<u>٢٢,٠١٤,٤٣٢</u>	<u>-</u>	

نهاية: مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير
 (تضهر ضمن المطلوبات المتداولة)
 مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير

شركة إسمت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٥ قروض (تابع)

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٧,٨٠٧,٧٠٣	
-	(٥,٧٩٣,٢٧٢)	
<u>٢٧,٨٠٧,٧٠٣</u>	<u>٢٢,٠١٤,٤٣١</u>	

كما في ١ يناير
المسدود خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الخصائص الرئيسية للقروض البنكية بالشركة:

حصلت الشركة على تسهيل قرض لأجل بمبلغ ٣٠ مليون درهم لتمويل بناء محطة استعادة طاقة النفايات في مصنع رأس الخيمة، وبلغت قيمة المبلغ المسحب من القرض ٢٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٧,٨١ مليون درهم). يتم سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. ويحمل القرض معدل فائدة أقل بنسبة ٣٪ سنوياً من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. والتسهيل مضمون بما يلي:

- رهن على محطة استعادة طاقة النفايات (إيضاح ٥).
- تنازل للمقاولين عن بوليصة التأمين على المخاطر أو بوليصة التركيب والتنبيت لمحطة استعادة طاقة النفايات.
- تنازل عن بوليصة التأمين الشاملة على محطة استعادة طاقة النفايات.

يمثل السحب البنكي على المكشوف تسهيلات بنكية غير مضمونة من بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحمل التسهيلات معدل فائدة سنوي أقل بنسبة ٢,٧٥٪ من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة (بحد أدنى ٤,٤٪ سنوياً) (٢٠١٨: معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة ناقصاً ٢,٧٥٪ بحد أدنى ٤,٥٪ سنوياً). يستحق الرصيد القائم عند الطلب.

١٦-١ تسوية صافي الدين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١,٩٠٩,٢٨١	٥,٤٢٠,٩٩٣	
(٢٢,٢٨٨,٠٦٢)	(٢٢,٠١٤,٤٣١)	
(٢٠,٠١٤,٤٣٢)	-	
<u>(٣٠,٣٩٣,٢١٣)</u>	<u>(١٦,٥٩٣,٤٣٨)</u>	

أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١١)
قرض بنكية - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
قرض بنكية - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
صافي الدين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١,٩٠٩,٢٨١	٥,٤٢٠,٩٩٣	
(٤٢,٣٠٢,٤٩٤)	(٢٢,٠١٤,٤٣١)	
<u>(٣٠,٣٩٣,٢١٣)</u>	<u>(١٦,٥٩٣,٤٣٨)</u>	

أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١١)
إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة
صافي الدين

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٥ قروض (تابع)

١-١٥ تسوية صافي الدين (تابع)

المجموع درهم إماراتي	مطلوبات من الأنشطة التمويلية			موجودات أخرى	
	قرص مستحقة بعد سنة واحدة درهم إماراتي	قرص مستحقة خلال سنة واحدة درهم إماراتي	أرصدة نقدية وبنكية درهم إماراتي	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٨	
(٤٤,١٦٣,٥٩٢) ١٣,٧٧٠,٣٧٩	(٢٧,٨٠٧,٧٠٣) ٥,٧٩٣,٢٧١	(١٧,١٣٤,٣٦٩) (٣,١٥٣,٦٩٣)	٧٧٨,٤٨٠ ١١,١٣٠,٨٠١	١١,١٣٠,٨٠١	التدفقات النقدية، بالصافي صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٠,٣٩٣,٢١٣) ١٣,٧٩٩,٧٧٥	(٢٢,٠١٤,٤٣٢) ٢٢,٠١٤,٤٣٢	(٢٠,٢٨٨,٠٦٢) (١,٧٢٦,٣٦٩)	١١,٩٠٩,٢٨١ (٦,٤٨٨,٢٨٨)	(٦,٤٨٨,٢٨٨)	التدفقات النقدية، بالصافي صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>(١٦,٥٩٣,٤٣٨)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٢,٠١٤,٤٣١)</u>	<u>٥,٤٢٠,٩٩٣</u>		

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	ذمم دائنة تجارية دفعات مقدمة من العملاء توزيعات أرباح دائنة مستحقات ذمم دائنة أخرى
٢٩,٤٦٢,٩٢٦	٤٤,٨٣٠,٠١١	
٤٥٩,٤٨٩	٤,٢٩٦,٣٣٥	
٤,١١٣,٧٣٤	٤,٠٩٣,٨٨٩	
٣,٥٩٤,٣٨٨	٦,٥٢٤,٢٨٢	
١,٨٦٧,٣٥٦	١,٧٩٤,١٨٧	
<u>٣٩,٤٩٧,٨٩٣</u>	<u>٦١,٥٣٨,٧٠٤</u>	

١٧ إيرادات

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	إيرادات معترف بها في نقطة زمنية معينة (من عملاء خارجيين): مبيعات محلية (داخل دولة الإمارات العربية المتحدة) مبيعات تصدير (خارج دولة الإمارات العربية المتحدة)
٢٠٢,٢٥٧,٠٧٨	١٦٣,٨٧٢,٣٨٦	
٢٦,٩٤٦,٨٣٧	١٧,٧٨٨,١٩٠	
<u>٢٢٩,٢٠٣,٩١٥</u>	<u>١٨١,٦٦٠,٥٧٦</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٣٩,٤ مليون درهم - ٤٠٪ من ٩٢,٧ مليون درهم - ٤٠٪ من ٥ عملاء).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٨ تكاليف المبيعات

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	
٦١,٥٤٨,١٨٩	٥٢,٤٨٢,٥٨٨	تكلفة الطاقة
٣٠,٠٦١,٢٦٠	٥١,٨٥٠,٢٢٣	مواد مباشرة
٤٤,٩١٧,٥٢٤	٣٢,٩٢٢,٣٦٣	كهرباء
٢٧,٨٨٣,٧٧٠	٢٨,٣٢٠,٢٤٧	استهلاك ممتلكات ومباني وآلات (إيضاح ٥)
١٣,٣٦٧,٤٥٠	١٤,٢٣٥,٩٥٨	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٠)
٨,٥٥٣,٠٩٦	١٠,٢٢٤,٨٦٧	إصلاحات وصيانة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	تعويض عن استخدام محطة طرف آخر *
٧,٨١٩,٨٨٠	٩,٣٠٨,٣٢٥	استهلاك الأكياس الورقية
١١,٧٨١,٥٥٤	٦,٤٧٨,٧٢٣	أخرى
<u>٢٠٥,٩٣٢,٧٢٣</u>	<u>٢١٥,٨٢٣,٢٩٤</u>	

خلال الربع الأول من ٢٠١٩، دفعت الشركة مبلغ ١٠ مليون درهم كافية مقدمة للاستحواذ على مصنع إسمت نيوك ومجر البانة ("المنشآت")، والتي تقع في الإمارات العربية المتحدة. كان من المفترض أن تبلغ قيمة الصفقة الإجمالية حوالي ٤٥٠ مليون درهم. تنص شروط اتفاقية الاستحواذ على أن عملية الاستحواذ تعتمد على قررة الشركة على الحصول على التمويل اللازم لإجراء عملية الاستحواذ. لم تتمكن الشركة من الحصول على تمويل مناسب، ونتيجة لذلك قررت الشركة إلغاء الاستحواذ خلال الربع الثالث من ٢٠١٩.

في مارس ٢٠١٩، في وقت سداد الدفعة المقدمة، قامت الشركة بتعديل التراخيص التجارية للمنشآت لتعكس الشركة كمالك جديد لها. وقد تم ذلك على أساس أن عملية الاستحواذ ستكتمل قبل ديسمبر ٢٠١٩. ومع ذلك، نظرًا لأن عملية الاستحواذ لن تتم حتى الآن، فإن الشركة تعمل حالياً على إعادة تعديل التراخيص التجارية للمنشآت لتعكس مرة أخرى البائع بصفته المالك. لم تتحقق للشركة السيطرة على المنشآت في أي مرحلة، وبالتالي لم تقم بتوحيد المعلومات المالية المرحلية ذات الصلة.

بعد نهاية السنة، وقعت الشركة اتفاقية تسوية مع مالك المنشآت حيث ستقوم الشركة بتعويض المالك بمعدل الدفعة المقدمة بقيمة ١٠ مليون درهم عن حق الشركة في استخدام المنشآت لانتاجها الخاص خلال السنة المالية ٢٠١٩. وعليه، تمت تسوية الدفعة المقدمة المدفوعة خلال السنة مقابل المبلغ المستحق عن حق استخدام المنشآت. بلغ صافي نتائج تشغيل مجر البانة صافي خسائر بمبلغ ١,٢ مليون درهم مسجل كخسائر أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر.

١٩ مصاريف بيع وعمومية وإدارية

٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي	
٧,٦٨٤,٣٤٨	٩,٥٣٦,٩٤٩	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٠)
٨٧٢,٧٥٥	١,٦١٦,٦٣٦	أتعاب قانونية ومهنية
٧٩٣,٤٩١	٩٤٠,٧١٥	استهلاك ممتلكات ومباني وآلات (إيضاح ٥)
٢٨٣,١٢٧	٢٨٧,٧٣٨	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٢٨,٣٩٣	٢٨٤,٩٨٨	تبرعات ومساهمات اجتماعية
٢٨٥,٨٣٥	-	تكاليف تعويضات الأعضاء التنفيذيين
١,٦٨١,٠٠٤	٢,٣٤٢,٦٦٢	أخرى
<u>١١,٧٢٨,٩٠٣</u>	<u>١٥,٠٠٩,٦٨٨</u>	

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ تكاليف موظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٧,٥٣٥,٨٠١	١٨,٢٣٨,٢٢٢	رواتب وأجور
٢,٩٠١,٠٩٧	٤,٩٨٢,٩٣٨	منافع أخرى
٦١٤,٩٠٠	٥٥١,٧٤٧	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٤)
<u>٢١,٠٥١,٧٩٨</u>	<u>٢٣,٧٧٢,٩٠٧</u>	

تكاليف الموظفين موزعة على النحو التالي:
تكلفة المبيعات

١٣,٣٦٧,٤٥٠	١٤,٢٣٥,٩٥٨	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٧,٦٨٤,٣٤٨	٩,٥٣٦,٩٤٩	
<u>٢١,٠٥١,٧٩٨</u>	<u>٢٣,٧٧٢,٩٠٧</u>	

٢١ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٦٥١,٣٦٣	١,٤٩٠,٦٤٥	إيرادات الاستثمار
١٦٣,٥٠٩	٢٣٠,٧٦٧	مبيعات خردة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٠٥	-	إيرادات فوائد
١٤٣,٥٨٦	٤٠٧,٩٥٩	أخرى
<u>٦,٩٥٨,٨٦٣</u>	<u>٢,١٣٧,٣٧١</u>	

٢٢ المعلومات الجغرافية

عند عرض المعلومات على أساس المناطق الجغرافية، تعتمد الإيرادات على الموقع الجغرافي للعملاء.

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٩٦,٣٩١,٥٨٦	١٥٤,١٣٧,٣٧٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٨١٢,٣٢٩	٢٧,٥٢٣,٢٠٤	دول أخرى
<u>٢٢٩,٢٠٣,٩١٥</u>	<u>١٨١,٦٦٠,٥٧٦</u>	

٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٠,١٨٣,١١٣	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	(خسارة) / ربح السنة (بالدرهم الإماراتي)
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>١,٠٤</u>	<u>(٠,١١)</u>	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية (بالدرهم الإماراتي)

لم تكن هناك أي أسهم لها تأثير مخفض محتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

شركة إسمت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من كبار المساهمين بالشركة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطر عليها هم وعائلاتهم والتي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً، إضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

٢٠١٨	٢٠١٩	مبالغ مستحقة من شركة زميلة
درهم إماراتي ٢,٥٨٠,٣٤٦	درهم إماراتي -	تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة
درهم إماراتي ٢,٢٢٠,١٧٥	درهم إماراتي ٢,٤٤٠,٣٨٠	كبار موظفي الإدارة (٥ أعضاء): منافع قصيرة وطويلة الأجل تكليف تعويضات الأعضاء التنفيذيين

٢٠١٨	٢٠١٩	المعاملات:
درهم إماراتي ٢٨٥,٨٣٥	درهم إماراتي -	أبرمت الشركة خلال السنة المعاملات التالية مع طرف ذي علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	مبيعات
درهم إماراتي ١,١٨١,٣٢٤	درهم إماراتي -	أبرمت الشركة المعاملات مع طرف ذي علاقة تقربياً بنفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع الغير.

٥ نقد و ما في حكمه

تسوية مع بيان التدفقات النقدية

تسوية الأرقام مع المبلغ النقدي المدرج في بيان التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية هي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	أرصدة نقدية وبنكية ودائع سحوبات بنكية على المكتشوف (إيضاح ١٥) أرصدة وفقاً لبيان التدفقات النقدية
درهم إماراتي ١١,٩٠٩,٢٨١	درهم إماراتي ٥,٤٢٠,٩٩٣	
(١١,٤٠٠,٠٠٠)	-	
(١٤,٤٩٤,٧٩١)	-	
<u>١٣,٩٨٥,٥١٠</u>	<u>٥,٤٢٠,٩٩٣</u>	

٦ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
<u>٢٦٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٣٠٣,٠٠٠</u>	
		خطابات ضمان

٤٨ إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأس مالها بما يضمن قدرة الشركة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيد الديون ورصيد حقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من الرصيد البنكي والنقد وحقوق الملكية، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطيات والخسائر المتراكمة.

تراجع الشركة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكمجزء من هذه المراجعة، تراعي الشركة تكفة رأس المال والمخاطر المتعلقة به. ليس لدى الشركة هيكل رسمي مثالي مستهدف لرأس المال أو معدلات مستهدفة فيما يتعلق بأهدافها من إدارة مخاطر رأس المال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت نسبة المديونية للشركة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٢,٣٠٢,٤٩٤	٢٢,٠١٤,٤٣١	قرص بنكية (إيضاح ١٥)
(١١,٩٠٩,٢٨١)	(٥,٤٢٠,٩٩٣)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والبنكية (إيضاح ١١)
٣٠,٣٩٣,٢١٣	١٦,٥٩٣,٤٣٨	صافي الدين
٥٧٩,٩٩٥,١٥١	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢	مجموع حقوق الملكية
٦١٠,٣٨٨,٣٦٤	٥٣٦,٠٩٨,٧٧٠	المجموع
<u>%</u>	<u>%٣,١</u>	نسبة المديونية

بموجب شروط تسهيلات القروض، يجب على الشركة الامتثال للتعهدات المالية التالية:

- الرهن على المنشآت والآلات التي تم شراؤها لمشروع محطة استعادة طاقة النفايات مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك.
- التنازل عن بوليصة التأمين الشاملة على المنشآت والآلات لمشروع محطة استعادة طاقة النفايات مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل في سجل الضمانات على حساب الشركة.
- لا يقل متوسط معدل تغطية خدمة الدين عن ١:٢٥ في أي وقت معين على مدار فترة القرض.
- يتم تأمين جميع موجودات الشركة بالكامل في جميع الأوقات على مدار فترة التسهيل.
- يتم الحفاظ على نسبة المديونية المعدلة عند ١:١ أو أقل في جميع الأوقات على مدار فترة القرض.

نتيجة لخسارة السنة، تخلفت الشركة عن سداد تعهدات الدين الخاصة بها مع البنك فيما يتعلق بمتوسط معدل تغطية خدمة الدين. ونتيجة لذلك، تم تصنيف القروض بالكامل كمطلوبات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ١٥). تجري الإدارة حالياً مناقشات مع البنك للحصول على تنازل.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية

تعرض الشركة بشكل محتمل لمخاطر مالية متعددة من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. وعلى وجه الخصوص، فإن الخطير المالي الرئيسي هو أنه على المدى الطويل قد لا تكون عائدات الاستثمار كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمار. إن أكثر عناصر المخاطر المالية من حيث الأهمية هي مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تشمل هذه المخاطر من المراكز المكشوفة في أسعار الفائدة والعملة وأدوات حقوق الملكية، وجميعها عرضة للتقلبات العامة والخاصة في السوق. إن المخاطر الرئيسية التي تواجه الشركة، نظراً لطبيعة استثماراتها ومطلوباتها المالية هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

١-٢٩ السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن الإيضاح رقم ٣ من هذه البيانات المالية تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المطبقة، بما في ذلك معايير التسجيل وأساس القياس وأساس تسجيل الإيرادات والمصاريف، وذلك فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

٢-٢٩ فنات الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
معاد بيانها	درهم إماراتي	
٤٨,٠٨٢,١٧٢	٣٣,٦٤٣,٦١٧	موجودات مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
١١٠,٣٣٣,٦٨٣	١١٣,٢٩٣,٥٢٢	موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٠)
٢,٥٨٠,٣٤٦	-	مبالغ مستحقة من شركة زميلة (إيضاح ٢٤) أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١١)
١١,٩٩٩,٢٨١	٥,٤٢٠,٩٩٣	
<u>١٧٢,٩٠٥,٤٨٢</u>	<u>١٥٢,٣٥٨,١٣٢</u>	
٤٢,٣٠٢,٤٩٤	٢٢,٠١٤,٤٣١	مطلوبات مالية - بالتكلفة المطفأة قروض (إيضاح ١٥)
<u>٣٩,٠٣٨,٤٠٤</u>	<u>٥٧,٢٤٢,٣٦٩</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٦)
<u>٨١,٣٤٠,٨٩٨</u>	<u>٧٩,٢٥٦,٨٠٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

٣٠٢٩ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار الشركة كمنشأة عاملة دون أي نهاية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحاسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تقارب قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تمثل تلك المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(١) القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

الموجودات المالية	العلاقة المعطيات الهامة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التسلسل	
			غير الجديرة باللاحظة	الهرمي للقيمة أساليب التقييم
درهم إماراتي	درهم إماراتي	٢٦,١٧٥,٢٥١	٣٧,٦١٣,٨٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لا يوجد	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	٣٧,٦١٣,٨٠٦	الأول	العادلة
كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمرة فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	طريقة تقدير صافي الموجودات	٧,٤٦٨,٣٦٦	الثالث	الموارد
	صافي قيمة الموجودات	١٠,٤٦٨,٣٦٦		

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

٣-٢٩ قياس القيمة العادلة (تابع)

(ب) التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد التسجيل المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة باللاحظة بالنسبة لقيمة العادلة.

- المستوى الأول: القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المدرجة للتداول العام، وأسهم حقوق الملكية) بناء على الأسعار المدرجة في الأسواق في تاريخ التقرير. السعر المدرج في السوق المستخدم للموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة هو سعر التداول الحالي. يتم تضمين هذه الأدوات في المستوى الأول.

- المستوى الثاني: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة في السوق الموازية) باستخدام أساليب التقييم، التي تعمل على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق الجديرة باللاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل الشركة. إذا كانت جميع المعطيات الهمة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة باللاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

- المستوى الثالث: في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهمة على بيانات السوق الجديرة باللاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث. هذا هو الحال بالنسبة لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة.

٢٠١٩ ٣١

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	أوسع نطاقاً
٢٦,١٧٥,٢٥١	-	-	٢٦,١٧٥,٢٥١	أوسع نطاقاً
٧,٤٦٨,٣٦٦	٧,٤٦٨,٣٦٦	-	-	أوسع نطاقاً
<u>٣٣,٦٤٣,٦١٧</u>	<u>٧,٤٦٨,٣٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٢٦,١٧٥,٢٥١</u>	<u>أوسع نطاقاً</u>

٢٠١٨ ٣١

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	أوسع نطاقاً
٣٧,٦١٣,٨٠٦	-	-	٣٧,٦١٣,٨٠٦	أوسع نطاقاً
١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	-	-	أوسع نطاقاً
<u>٤٨,٠٨٢,١٧٢</u>	<u>١٠,٤٦٨,٣٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٣٧,٦١٣,٨٠٦</u>	<u>أوسع نطاقاً</u>

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاح عنها في الجدول أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

٤-٢٩ مخاطر السوق

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم.

يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الأسلوب في إدارة المخاطر وقياسها.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

ليس هناك أي تعرض هام لمخاطر الصرف حيث إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية مقومة بالأساس بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي المربوط بالدرهم.

٥-٢٩ إدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

يقصر تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والسوبربات البنكية على المكشوف بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بسعر محدد للتسهيلات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يحمل القرض معدل فائدة أقل بنسبة ٣٪ سنويًا من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنويًا. وتحمل التسهيلات معدل فائدة أقل بنسبة ٢,٧٥٪ سنويًا من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة (بحد أدنى ٤,٥٪ سنويًا) (٢٠١٨: معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة ناقصاً ٢,٧٥٪ بحد أدنى ٤,٥٪ سنويًا).

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفع/ انخفض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الأرباح أو الخسائر للشركة والممتلكات والمنشآت والمعدات قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٨٦ ألف درهم و ١٩٧ ألف درهم، على التوالي (٢٠١٨: ٤٧ ألف درهم و ١٢٨ ألف درهم).

يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٦-٢٩ إدارة مخاطر الائتمان

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للشركة. لقد تبنت الشركة سياسة تحظر التعامل إلا مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بجدرة ائتمانية، وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن التغير. تحصل الشركة على المعلومات حول الملاعة الائتمانية للأطراف المقابلة من المعلومات المالية المتوفرة للعموم ومن سجلاتها التجارية الخاصة بها. تراقب الشركة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والجدرة الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم السيطرة على مخاطر الائتمان بوضع سقوف ائتمانية لكل طرف مع مراجعتها واعتمادها بشكل دوري من قبل الإدارة وبالحصول على الضمانات البنكية من العملاء مقدمًا.

شركة إسمت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٩ الأدوات المالية (تابع)

٦-٢٩ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات سمعة جيدة.

يتمثل الحد الأقصى لعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية، صافية من خسائر الانخفاض في القيمة.

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بتركيز الذمم المدينة التجارية بحسب المنطقة الجغرافية هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	لإمارات العربية المتحدة بنو مجلس التعاون الخليجي الأخرى
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨٤,٤٢٤,٧٤٩	٨٦,٣٨٣,٤٤٥	
٥,١٢٤,٩٢٣	٣,١٩٢,٤٣٤	
<u>٨٩,٥٤٩,٦٧٢</u>	<u>٨٩,٥٧٥,٨٧٩</u>	

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة تعتبر محدودة حيث إن الأطراف المقابلة عبارة عن بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية من قبل وكالات تصنيف الائتمان الدولية.

يوضح الجدول التالي الأرصدة وتصنيف موديز الائتماني للبنوك المودع بها الأرصدة بتاريخ التقرير.

٢٠١٨	٢٠١٩	التصنيف	
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
١٤١,٩٤٧	٥,٠٧٤,٣٣٠	Baa1	بنك ١
٢٧٠,٦٢٨	٢٥٢,٣٤٨	Aa3	بنك ٢
<u>٤١٢,٥٧٥</u>	<u>٥,٣٢٦,٦٧٨</u>		

إن الموجودات المالية الأخرى، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، غير مصنفة.

٧-٢٩ إدارة مخاطر السيولة

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية المطلقة عن إدارة مخاطر السيولة حيث قام المجلس بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك من أجل إدارة متطلبات التمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل إضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والمراقبة المستمرة للتغيرات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق الأدوات المالية للشركة. تم تحديد الاستحقاق التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتولى الإدارة مراقبة آجال الاستحقاق بما يضمن الاحتفاظ بالسيولة الكافية. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدقتها الدفترية حيث أن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً. إن آجال استحقاق المطلوبات كما في تاريخ التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية بيانها كالتالي:

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

٧-٢٩ إدارة مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية				
أقل من سنة واحدة وخمس سنوات درهم إماراتي	المجموع	القيمة الدفترية درهم إماراتي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٦) قروض بنكية (إيضاح ١٥)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٦) قروض بنكية (إيضاح ١٥)
- ٥٧,٢٤٢,٣٦٩	٥٧,٢٤٢,٣٦٩	٥٧,٢٤٢,٣٦٩		
- ٢٣,٩٦٣,٨٤١	٢٣,٩٦٣,٨٤١	٢٢,٠١٤,٤٣١		
<u>- ٨١,٢٠٦,٢١٠</u>	<u>٨١,٢٠٦,٢١٠</u>	<u>٧٩,٢٥٦,٨٠٠</u>		
أقل من سنة واحدة وسنتين درهم إماراتي	المجموع	القيمة الدفترية درهم إماراتي		
- ٣٨,٨٣٨,٤٠٤	٣٩,٠٣٨,٤٠٤	٣٩,٠٣٨,٤٠٤		
٢٣,٩٦٣,٨٤١	٢٠,٧٥٤,٩٠١	٤٤,٧١٨,٧٤٢	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	
<u>٢٣,٩٦٣,٨٤١</u>	<u>٥٩,٧٩٣,٣٠٥</u>	<u>٨٣,٧٥٧,١٤٦</u>	<u>٨١,٣٤٠,٨٩٨</u>	

٨-٢٩ مخاطر أسعار الأسهم

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات المدرجة التي تحفظ بها الشركة وتصنفها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)، وإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت الشركة بتنويع محفظتها.

ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها الشركة. وأغلبية استثمارات الأسهم للشركة مطروحة للتداول العام.

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت/ انخفضت أسعار الأسهم للاستثمارات المدرجة المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنسبة ١٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظللت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وكانت نتائج السنة في بيان الدخل الشامل الآخر للشركة قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٢,٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٣,٨ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

٨-٢٩ مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

تحليل الحساسية (تابع)

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت/ انخفضت بنسبة ١٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.

تم استخدام تغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم للتوصيل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغيير حدثاً مقبولاً.

٣٠ تعديلات السنة السابقة

أعادت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية لبعض المعاملات المسجلة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، أعادت الإدارة بيان بياناتها المالية لتصحيح هذه الأخطاء في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كتعديل للفترة السابقة على أساس أن هذا التصحيح سيؤدي إلى تقديم البيانات المالية لمعلومات أكثر دقة حول تأثيرات هذه المعاملات على الشركة. تم بيان تفاصيل هذه التعديلات أدناه:

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل خسارة بمبلغ ١,٤ مليون درهم إلى خسائر متراكمة بدلاً من صافي ربح بمبلغ ١,٨ مليون درهم عند استبعاد استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما أدى إلى خفض الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣,٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أعادت الإدارة بيان الأرقام المقارنة لتصحيح هذا الخطأ بإعادة تدوير أرباح القيمة العادلة بمبلغ ٣,٢٧٥,٨٠٢ درهم من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، منحت الشركة، على أساس القرض، كمية ١٣٩,٤٤٢ طنًا من أحد منتجاتها (الكلنكر) لشركة إسمنت أخرى. بلغت القيمة الدفترية لهذه الكمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٩,٣٨٢,٤٣٨ درهم. تم عرض هذا المبلغ كجزء من المخزون بدلاً من الذمم المدينة.

اقتصر تأثير تعديلات الفترة السابقة على الأرصدة الواردة أعلاه كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقط، حيث اختارت الشركة عدم عرض بيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة إسمت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. تعديلات السنة السابقة (تابع)

فيما يلي تأثير التصحيحات أعلاه على البنود ذات الصلة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨ ٣١ (معاد بيانها) درهم إماراتي	٢٠١٨ تأثير التعديل درهم إماراتي	٢٠١٨ (قبل التعديل) درهم إماراتي	٢٠١٨ غيرات متراكمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) خسائر متراكمة مخزون ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٨,٠٦٠,١٨٣)	(٣,٢٧٥,٨٠٢)	(٢٤,٧٨٤,٣٨١)	
(٥,٤٠٩,٤٥٢)	٣,٢٧٥,٨٠٢	(٨,٦٨٥,٢٥٤)	
٧٤,١٩١,٥٢٥	(١٩,٣٨٢,٤٣٨)	٩٣,٥٧٣,٩٦٣	
١١٤,٣٥٧,٣٦٣	١٩,٣٨٢,٤٣٨	٩٤,٩٧٤,٩٢٥	

٤١ أحداث لاحقة

المخاطر المرتبطة بتفشي فيروس كورونا:

لا يزال الأثر المحتمل لتفشي فيروس كورونا على أداء الشركة التجاري واستمرارية التوريد غير مؤكد. وحتى تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية، لم يكن لتفشي الفيروس أي تأثير جوهري على النتائج التجارية بالشركة. ومع ذلك، فإننا نواصل مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك التأثيرات المحتملة على النتائج التجارية واستمرارية التوريد وعلى موظفينا. ويمكن أن يتغير الوضع في أي وقت دون أي ضمان بأن تفشي فيروس كورونا لن يكون له أثر سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للشركة.