إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
رأس الخيمة
الامارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهـرس	صفحة	بيـان
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١-٤	--
بيان المركز المالي الموحد	٥	أ
بيان الدخل الموحد	٦	ب
بيان الدخل الشامل الموحد	٧	ب (تتمة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٨	جـ
بيان التدفقات النقدية الموحد	٩	د
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٠ – ٤٦	--

٢٥١٥١٤٢١٤٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
شركة مساهمة عامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لـ **إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع "الشركة" وشركتها التابعة "المجموعة"**، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الاخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بالاضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الاخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساسا نستند اليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ولتكوين رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

البضاعة

ان تعداد مخزون المجموعة من المواد الخام، والكلنكر، والمنتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب مساح مستقل لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما اذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساح تتفق مع جرد البضاعة الذي تم من قبل المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذلك تقييم البضاعة (بما في ذلك قطع الغيار) بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، حيث أن تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد يتطلب عمل تقديرات جوهرية.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بمراجعة خلفية وخبرة المساح.
- قمنا بالتأكد من نتائج تقرير المساح من خلال حركة المخزون.
- قمنا بالتحقق من الوجود الفعلي للمخزون بناءً على أساس عينات الجرد.
- قمنا باختبار تقييم البضاعة بما في ذلك مراجعة التقديرات الخاصة بالتقادم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الذمم التجارية المدينة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت الذمم التجارية المدينة مبلغ ٥٨,١٤٦,٥٥٩ درهم مقابل مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ١٣,٠٤٨,٨٤٦ درهم وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الاحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك مخاطر بأن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة قد يشوبه خطأ.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية للذمم التجارية المدينة لتحديد ما اذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكيدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تقديرات الإدارة حول مدى إمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة من خلال تحليل تفصيلي لأرصدة الذمم التجارية المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها. مراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- الإستفسار من الإدارة عن خططها لإسترداد أرصدة الذمم متعثرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الإستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدتهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

تقييم الشهرة المدمجة

تشتمل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة على الشهرة والمتعلقة بالاستثمار الذي تم خلال السنوات السابقة للحصول على حصة في الشركة الزميلة. ان مراجعة انخفاض قيمة الشهرة المدمجة يعتبر خطراً نظراً لان الشهرة المدمجة تتضمن أحكام هامة. تتضمن هذه الاحكام افتراضات متعلقة بالربحية المستقبلية، نمو الايرادات، هوامش الربح والتدفقات النقدية المتوقعة واختيار لاسعار الخصم المناسبة.

يتضمن الايضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة القيمة الدفترية للشركة الزميلة بما في ذلك الشهرة المدمجة

قامت الادارة باستخدام التقييم الذي قام به مقيم خارجي للتحقق من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها :

- قمنا بتقييم ومقارنة معدل سعر الخصم بالبيانات المتاحة بشكل مستقل و معقولية الافتراضات مثل معدل النمو ومعدل النمو النهائي.
- التحقق من الصحة الحسابية لتنبؤات التدفقات النقدية وإحتساب معدل الخصم، مراجعة حساسية الافتراضات والاحكام الاساسية.
- تقييم مدى كفاية الافصاحات ذات الصلة.

تأكيد على أمر
تم تعديل اسم الشركة وأنشطتها وتم الموافقة من خلال اجتماعات الجمعية العمومية على الاعلان عن الانتهاء من تأسيس شركة تابعة ونقل كافة أصول الشركة الى الشركة التابعة ما عدا محفظتها الاستثمارية في المساهمات العامة، وكذلك تم الموافقة على صفقة قيام الشركة باصدار سندات الزامية التحويل الى اسهم حسب ما تم الاشارة اليه في ايضاح ١.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢١. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقريرنا وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الإستنتاج حولها.
فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال توصلنا الى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

مسؤولية الادارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والقانون الإتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقا للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الادارة ضرورية لاعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند اعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقا لمبدأ الإستمرارية، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، الا في حال وجود نية لدى الادارة لتصفية المجموعة او ايقاف اعمالها او عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن مسؤولي الحوكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الاخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بأن اعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائما اي خطأ جوهري، ان وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية سواء كانت، أفرادية أو إجمالية، ومن المتوقع ان تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية الموحدة.
كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فاننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالاضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد او التحريف او تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الادارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءاً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فانه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة ، واذا كان الافصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي احداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الافصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة أعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وإشراف وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين امور اخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك اية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.

كما نقدم ايضاً لمسؤولي الحوكمه إقرارا حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وابلاغهم بكافة العلاقات والامور الاخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.

من بين الامور التي تم ابلاغها الى مسؤولي الحوكمه، قمنا بتحديد الامور الاكثر اهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر امور التدقيق الهامه. نقوم بوصف هذه الامور في تقرير مدقق الحسابات الا اذا كان القانون او التشريع يمنع الافصاح عن هذا الامر للعامة، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الافصاح عن هذا الامر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من هذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى

نؤكد، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة على ما يلي:

١- حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات اللازمة لتدقيقنا.

٢- ان البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته.

٣- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.

٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة.

٥- الاستثمارات ومشتريات الاسهم التي قامت بها المجموعة خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مفصح عنها في ايضاح ٨.

٦- المعاملات والشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصح عنها في ايضاح ٢٤.

٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصح عنها في ايضاح ١٩.

٨- استناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فانه لم يصل الى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي من احكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته أو النظام الاساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدوليه

علي حسن شلبي
مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤
٣٠ يناير ٢٠٢٢

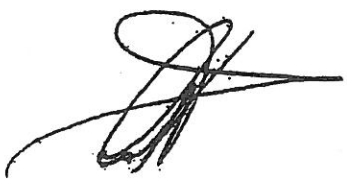
	إيضاح	٢٠٢١ درهم	٢٠٢٠ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٣٢٧,٥١١,٢٤٤	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩
موجودات غير ملموسة	٦	١٨٢,٨٨٧	٤٧٠,٦٢٥
استثمار في شركة زميلة	٧	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	٣٨,٣٩٢,٢٢٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٧٤,٣٠٤,٦٥٤	٤٦٥,٤١١,٤٢٥
الموجودات المتداولة			
البضاعة	٩	٥٥,١٠٩,١٦٠	٦٢,٤٣١,٢٩٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	٤١,٣٠٠,٣٦٣	١٢,٨٢٣,٧١٨
ذمم تجارية مدينة وأخرى	١٠	٥٣,٤٤٠,١٦٣	٦١,٢٦١,٩٣٠
نقد ونقد معادل	١١	٣٨,٤٨٢	٦,٩٠٩,٨٣٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٤٩,٨٨٨,١٦٨	١٤٣,٤٢٦,٧٧٩
مجموع الموجودات		٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٣	٦٩,٧١٦,٠١٨	٦٩,٤١٧,٩٢٣
احتياطي اختياري	١٣	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	(٥,١٠٦,٨١٧)
خسائر متراكمة		(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)
صافي حقوق المساهمين – بيان (جـ)		٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	١,١١١,٦٥٩	٢,٤١٤,٤٧٠
المطلوبات المتداولة			
اقتراضات بنكية	١٥	١٨,٥٧١,٩٨٦	١٥,٠٦٢,٥٠٦
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٦	٧٠,٠٥٥,٧٣١	١١٠,٩٨٤,١٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٨,٦٢٧,٧١٧	١٢٦,٠٤٦,٦٨٠
مجموع المطلوبات		٨٩,٧٣٩,٣٧٦	١٢٨,٤٦١,١٥٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمنا، أن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، وللفترات المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢ ووقعت نيابة عنهم من قبل:

أحمد عامر عمر صالح
(رئيس مجلس الإدارة)



أحمد علي عنون النعيمي
(المدير العام)

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (ب)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
درهم	درهم		
١٥٣,٠٧٦,١٢٨	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	١٧	المبيعات
(١٥٦,٤٦٣,٣٧٦)	(١٧٢,٣٦٤,٦٦٦)	١٨	تكلفة المبيعات
(٣,٣٨٧,٢٤٨)	(٥,٦٢٣,٨٢٦)		إجمالي الخسارة
(١٨,٢٦٧,٣٠٧)	(١٦,٤٩٢,٢٦٣)	١٩	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(٢٧,٣٨٦,٦٧٠)	(٢,٣١٨,٦٣٢)	١٠	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٣٩٨,٠٠٦	٣,٠٨٤,٣٤٢	٢١	ايرادات اخرى
٢,٧٢٩,٨٧٣	٧٩١,١٦٤		ايرادات الاستثمار
(١,٦٩٥,٤٦٧)	(٢,٨٥٨,١٢٦)	٧	حصة من خسارة شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (بالصافي)
(٢١٨,٤٧٨)	٢٨,٧٩٩,٠٩٢	٨	ربح (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٥٠١,٤٦٤)	(٢,٤٠٠,٧٩٢)		تكاليف التمويل
(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	٢,٩٨٠,٩٥٩		**ربح (خسارة) السنة - بيان (جـ) و(د)**
(٠,١٠٢)	٠,٠٠٦	٢٣	**ربحية (خسارة) السهم الاساسية**
==========	==========		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاح	
(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	٢,٩٨٠,٩٥٩		ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الاخر:
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة
١٤,١٧٦,٢٢٦	١٤٧,٥٥٩,٢٥١	٨	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٩٧٥,٧٤٩)	٣,٥٣٦,١٨٢	٨	ربح (خسارة) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٢,٢٠٠,٤٧٧	١٥١,٠٩٥,٤٣٣		**مجموع الدخل الشامل الاخر**
(٣٩,١٢٨,٢٧٨)	١٥٤,٠٧٦,٣٩٢		**إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة – بيان (جـ)**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الموحدة

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (جـ)

	المجموع	خسائر متراكمة	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢	(٦٣,٩٠٠,٣٧٥)	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – بيان (ب)	(٣٩,١٢٨,٢٧٨)	(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	١٢,٢٠٠,٤٧٧	--	--	--	
تحويل احتياطي القيمة العادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	(٤,٥٦١,٦٦٦)	٤,٥٦١,٦٦٦	--	--	--	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (أ)	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	(٥,١٠٦,٨١٧)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	
اجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – بيان (ب)	١٥٤,٠٧٦,٣٩٢	٢,٩٨٠,٩٥٩	١٥١,٠٩٥,٤٣٣		--	--	
المحول الى احتياطيات	--	(٥٩٦,١٩٠)	--	٢٩٨,٠٩٥	٢٩٨,٠٩٥	--	
تحويل احتياطي القيمة العادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	١٢,٢٨٢,٥٥٩	(١٢,٢٨٢,٥٥٩)	--	--	--	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)	٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	(١٠٥,١٢٣,٤٦٨)	١٣٣,٧٠٦,٠٥٧	٣٣,٠٣٦,٨٣٩	٦٩,٧١٦,٠١٨	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الموحدة

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان (د)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**
(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	٢,٩٨٠,٩٥٩	ربح (خسارة) السنة – بيان (ب)
		تعديلات لـ :
١٥,١٨٠,٩٥٢	١٤,٩٩٠,١٥٨	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٨٧,٧٣٨	٢٨٧,٧٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١٨,٤٧٨	(٢٨,٧٩٩,٠٩٢)	(ربح) خسارة القيمة العادلة من اعادة تقييم استثمارات من خلال الربح أو الخسارة
٢٩١,٢٢١	٣٦٧,٨٧٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٤٢,٦٥٣)	(٢٠٤,٢٩١)	إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٤٨٧,٢٢٠)	(٥٨٦,٨٧٢)	ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٩٥,٤٦٧	٢,٨٥٨,١٢٦	حصة من خسارة شركة زميلة
٢٧,٣٨٦,٦٧٠	٢,٣١٨,٦٣٢	صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
١,٩٩٢,٢١٤	٢,٠٨٨,٢٨٠	تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد
--	١,١٠٣,٣٨٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
--	(٢٦,٨٤٣)	ربح من بيع ممتلكات والات ومعدات
--	(٢,٥١٦,٣٣٢)	عكس زيادة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة واخرى
٤,٥٠١,٤٦٤	٢,٤٠٠,٧٩٢	تكاليف التمويل
(٢,٥٠٤,٤٢٤)	(٢,٧٣٧,٤٩٣)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٣٥١,٧٠٠)	٥,٠١١,٨٤٣	النقص (الزيادة) في البضاعة
٣٠,٦١٥,٦٩١	٨,٠١٩,٤٦٧	النقص في ذمم تجارية مدينة واخرى
٤٩,٤٧٢,٠٧٣	(٤٠,٨٢٩,٠٣١)	(النقص) الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١,٦٣٦,١٠٠)	(١,٦٧٠,٦٨١)	تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٥٩٥,٥٤٠	(٣٢,٢٠٥,٨٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من لأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٨٣,٩٤٣)	(٤,٦٠٨,٧٢٩)	شراء ممتلكات الات ومعدات
--	٢٦,٨٤٣	متحصلات من بيع ممتلكات والات ومعدات
(٦٥,٥٦١,٣٠٠)	(٢١,٥٦٢,٨٥٥)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٣٨,٧٥٠,٧٩٧)	(٥,١٦٢,٨٨٥)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٣,٦٣٠,٨٥٧	٤٩,٣٥٦,٤٠٠	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٧,١٩٥,٨٢١	٦,٠٧٢,٢٠٤	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٢٤٢,٦٥٣	٢٠٤,٢٩١	توزيعات أرباح مقبوضة
(٥٣,٦٢٦,٧٠٩)	٢٤,٣٢٥,٢٦٩	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٩٥١,٩٢٥)	٣,٥٠٩,٤٨٠	صافي الحركة في اقتراضات بنكية
(٤,٥٠١,٤٦٤)	(٢,٤٠٠,٧٩٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦,٦٠٣)	(٩٩,٤١٢)	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(١١,٤٧٩,٩٩٢)	١,٠٠٩,٢٧٦	**صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية**
١,٤٨٨,٨٣٩	(٦,٨٧١,٣٥٠)	**صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل**
٥,٤٢٠,٩٩٣	٦,٩٠٩,٨٣٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٦,٩٠٩,٨٣٢	٣٨,٤٨٢	**النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ١١**
==========	==========	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية الموحدة

١) الوضع القانوني والنشاط

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع – رأس الخيمة (يشار إليها فيما يلي **"الشركة"**) هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة تحت اسم شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع، بموجب مرسوم أميري رقم ٤ صادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٩٥. بدأت الشركة انتاجها التجاري في ابريل ٢٠٠٠ وتم خلال السنة الحالية من عام ٢٠٢١ تعديل اسم الشركة الى اسمنت راس الخيمة للإستثمار ش.م.ع. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن النشاطات الرئيسية للمجموعة هي صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة أنواع الإسمنت المائي وتجارة المنتجات الإسمنتية – بالجملة. الإستثمار في المشروعات الصناعية، التجارية، الزراعية وتأسيسها وإدارتها.

إن مركز المجموعة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة رأس الخيمة ص.ب ٢٤٩٩، إمارة رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

- بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية للشركة وافقت فيها على:

١) تعديل اسم الشركة من شركة اسمنت رأس الخيمة الى اسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع.
٢) تعديل انشطتها لتشمل الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية والزراعية وتأسيسها وادارتها وعلى الاخص تاسيس او التملك او المساهمة او المشاركة في او الاستحواذ على الشركات والمؤسسات والمشاريع بشكل عام سواء داخل دولة الامارات العربية المتحدة او خارجها.

وعليه تم خلال السنة الحالية من عام ٢٠٢١ تعديل اسم الشركة وأنشطتها بموجب الرخصة الصناعية الصادرة لها من دائرة التنمية الاقتصادية – حكومة رأس الخيمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ وشهادة بإعلان تعديل النظام الاساسي للشركة صادرة من هيئة الاوراق المالية والسلع بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١.

بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢١، حصلت الشركة أيضاً على رخصة صناعية جديدة رقم ٥٤٤٩٨ تحت اسم شركة اسمنت رأس الخيمة ذ.م.م صادرة من دائرة التنمية الاقتصادية – حكومة رأس الخيمة.

- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية للشركة وافقت فيها على:

١) الموافقة على الاعلان عن الانتهاء من تأسيس الشركة التابعة (شركة اسمنت رأس الخيمة ذ.م.م).
٢) الموافقة بموجب قرار خاص على نقل كافة أصول الشركة الى الشركة التابعة ومن ضمنها المصنع بما فيه من آليات ومعدات وموجودات ما عدا محفظتها الاستثمارية في المساهمات العامة.
٣) الموافقة بموجب قرار خاص على تعديل المادة الخامسة من نظام الشركة الاساسي كما يلي:

المادة الخامسة:
حذف بعض الانشطة من نشاط الشركة لتصبح المادة الخامسة بعد التعديل كما يلي:

اغراض الشركة:
الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، ولها في سبيل تحقيق اغراضها مباشرة كافة الاعمال القانونية والمادية.

٤) الموافقة بموجب قرار خاص على تعديل نظام الشركة الاساسي لتتوافق احكامه مع احكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية وتعديلاته كما هو مفصل في الجدول المفصح عنه على سوق أبوظبي للاوراق المالية.
٥) الموافقة على تفويض الصلاحيات اللازمة لمجلس الادارة لتنفيذ القرارات المتعلقة اعلاه (١-٤).

ان التعديلات المذكورة اعلاه خاضعة لموافقة الجهات المعنية.

١) الوضع القانوني والنشاط (تتمة)

- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية للشركة وافقت فيها على:

١) الموافقة على صفقة الاستحواذ على النحو الموصوف في نشرة الشركة للمساهمين والمؤرخة في ٢٠٢١/١٢/١٩ والمتوفرة على الموقع الالكتروني للشركة وعلى موقع سوق أبوظبي للاوراق المالية.
٢) الموافقة على قيام الشركة بإصدار سندات الزامية التحويل الى أسهم بقيمة اجمالية قدرها (٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧) درهم اماراتي بقيمة اسمية واحد درهم للسند الى شيميرا للاستثمار ذ.م.م وأي اتش سي كابتيال هولدنج ذ.م.م بصفتهم جميع الشركاء في شركة أيبيكس القابضة ذ.م.م كسعر استحواذ يتم سداده من قبل الشركة للاستحواذ على شركة ايبيكس القابضة ذ.م.م ("الاستحواذ") ليتم تحويل هذه السندات الى عدد (٣,٠٥٠,٠٧٧,٤٦٧) سهم جديد في الشركة بقيمة اسمية واحد درهم للسهم ويتم زيادة رأس مال الشركة عند تحويل هذه السندات ليصبح (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) درهم اماراتي واعتبار كل اسهم الشركة مدفوعة بالكامل.
٣) الموافقة على القرارات التالية وعلى تعديل النظام الاساسي للشركة تبعاً لذلك في حال إتمام الصفقة على النحو التالي:

أ- زيادة رأس المال المصدر للشركة من (٥٠٣,١١٨,٠٠٠) درهم اماراتي الى (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) درهم اماراتي، ويخضع ذلك للشروط والاحكام الخاصة بالصفقة واعتباراً من تاريخ نفاذها.
ب- تعديل المادة ٦ من النظام الاساسي للشركة إنفاذاً لقرار الزيادة في رأس مالها كما هو مبين في الفقرة (أ) اعلاه، ليصبح نص المادة (٦) من النظام الاساسي للشركة على النحو التالي:
" حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) درهم موزع على (٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧) سهم قيمة كل سهم واحد درهم مدفوع بالكامل، وجميع أسهم الشركة من ذات الفئة متساوية مع بعضها البعض في الحقوق والالتزامات".

٤) الموافقة على تفويض مجلس ادارة الشركة – أو أي شخص يفوضه مجلس الادارة بذلك – لاتخاذ أي قرار بإسم الشركة والقيام بأي اجراء قد يكون ضرورياً لتنفيذ اي من القرارات سالفة الذكر (١-٣).
٥) الموافقة على تعديل اسم الشركة التجاري ليصبح "شركة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع" وتكليف وتفويض مجلس الادارة لاستكمال الاجراءات اللازمة بهذا الخصوص حسب الاصول وتعديل نص المادة (٢) من النظام الاساسي للشركة ليصبح نصها كالتالي: "شركة أيبيكس للاستثمار" وهي شركة مساهمة عامة – يشار اليها فيما بعد بلفظ الشركة".

ان التعديلات المذكورة اعلاه خاضعة لموافقة الجهات المعنية.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

٢-١ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-١ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية: (تتمة)

- المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ – امتيازات الايجار ذات العلاقة بكوفيد – ١٩.

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الايجارات ذات العلاقة بكوفيد – ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في محاسبة امتيازات الايجار التي هي نتيجة مباشرة لجائحة كوفيد – ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستاجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز عقد الايجار المتعلق بكوفيد – ١٩ يعتبر تعديلاً لعقد الايجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الايجار ناتج عن امتياز الايجار المتعلق بكوفيد – ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغير المطبق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الايجار. ومع ذلك لم تستلم المجموعة اية امتيازات للايجار ذات العلاقة بكوفيد – ١٩، ولكنها تخطط لتطبيق الطريقة العملية اذا اصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

- احلال معدل الفائدة المرجعي – المرحلة الثانية للتعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (٩) ورقم (٧) ورقم (٤) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩):

توفر التعديلات اعفاءات مؤقتة تتناول اثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروضة بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديلة شبه خالية من المخاطر (RFR). تتضمن التعديلات الاجراءات العملية التالية:

- *اجراء عملي يتطلب معاملة التغيرات التعاقدية أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الاصلاح بشكل مباشر كتغيرات على سعر الفائدة العائم ومساوي لحركة سعر فائدة في السوق.*
- *اجراء تغيرات السماح التي يتطلبها اصلاح ايبور لتصنيفات التحوط ووثائق التحوط دون ايقاف علاقة التحوط.*
- *تقديم اعفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف اداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر لتحوط لمكون المخاطر.*

لم تكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الاجراءات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد:

▪ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢
▪ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والالات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها	١ يناير ٢٠٢٢
▪ تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٣: الاشارة الى الاطار النظري	١ يناير ٢٠٢٢
▪ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المُكلفة – تكاليف استيفاء العقد	١ يناير ٢٠٢٢
▪ المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠: تحسينات سنوية (تعديلات على المعاييرالدولية لاعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة رقم (٤١))	١ يناير ٢٠٢٢
▪ المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٧: عقود التامين	١ يناير ٢٠٢٣
▪ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ٢: الافصاح عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
▪ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

تتوقع الادارة أن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة اعلاه في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. اذا أمكن التطبيق، تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول.

٣) أسس الإعداد

٣-١ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة.

صدر القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ وسيدخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، بصيغته المعدلة ("قانون ٢٠١٥"). ان المجموعة بصدد مراجعة الاحكام الجديدة لتستوفي متطلبات القانون الجديد.

٣-٢ أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الادوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الامارات العربية المتحدة ("الدرهم الاماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الاماراتي الى أقرب درهم.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية يتطلب من الادارة وضع الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. غير أن الظروف والإفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة المجموعة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
يتم بيان هذه التغيرات في البيانات المالية الموحدة عند حدوثها.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للاحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

ان التقديرات والافتراضات والاحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشتمل بصورة رئيسية على ما يلي:

المخصصات المتعلقة بالعقود
تقوم المجموعة بمراجعة جميع الإتفاقيات بشكل منتظم لتحديد أي اتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لايمكن تجنبها للإيفاء بالإلتزامات بموجب تلك العقود على المنافع الإقتصادية المتوقعة منها، وتعكس التكاليف التي لايمكن تجنبها بموجب عقد ما أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد والتي تتكون من تكلفة تنفيذ العقد أو أي تعويض أو جزاءات نتيجة عدم تنفيذ العقد أيهما أقل، وتقوم المجموعة بتقدير هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقود.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحري 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 تتوفر لها تدفقات نقدية داخلة يمكن تحديدها بشكلٍ منفصل، والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لإحتساب الإستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بسعر تقييم الإستخدام الحالي للأصل مقارنة بالإستفادة الكاملة من قدرات الأصل والإستهلاك الناتج عن الإستخدام العادي. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما اذا كان من الضروري ادراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما اذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تفيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديدها ويعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة التحقيقة أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم أو غير قابل للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذو المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذو المبالغ الصغيرة ولكنها قديمة أو غير قابلة للإستخدام يتم تقدير قيمتها بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لإنخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمها أو عدم قابليتها للإستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

احتساب كمية البضاعة

يتطلب احتساب كميات البضاعة الختامية 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 علمية بالرجوع إلى كثافته المقدرة، للوصول إلى الكمية الختامية. وكما هو مبين في السجلات المحاسبية، يقارب المخزون الكميات الفعلية.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

حصة من خسارة شركة زميلة

تستند الحصة من (خسارة) ربح شركة زميلة بمبلغ (٢,٨٥٨,١٢٦) درهم (٢٠٢٠: ١,٦٩٥,٤٦٧ درهم) إلى البيانات المالية غير المدققة للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تاريخيًا، تم الانتهاء من تدقيق الشركة الزميلة بعد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بناءً على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الربح (الخسارة) وفقًا للبيانات المالية غير المدققة للمحاسبة عن حقوق الملكية للشركة الزميلة ولن تختلف النتائج غير المدققة جوهريًا عن النتائج المدققة.

تاثير فايروس كورونا (كوفيد – ١٩)

انتشر فيروس كورونا (كوفيد – ١٩) عبر عدة مناطق على مستوى العالم، بما في ذلك دولة الامارات العربية المتحدة وفي مارس ٢٠٢٠، اعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً أن –كوفيد ١٩- هو جائحة عالمية، وقد اثر ذلك على الإقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال ولا يزال فايروس كورونا (كوفيد -١٩) مستمراً في التطور والانتشار مسبباً تقلبات في الاعمال والنشاط الاقتصادي. وخلال السنة كانت هناك حالة شكوك حول الاقتصاد الكلي تتعلق في اسعار السلع والطلب عليها. تراقب ادارة المجموعة الوضع عن كثب وقد اتخذت الاجراءات اللازمة لمعالجة الوضع بشكل عام. ان مدى ومدة هذه التأثيرات غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي.

٣-٤ أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والمنشآت الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما يكون:

- تكون المجموعة السلطة على المنشأة المستثمر بها.
- عندما تتعرض المجموعة أو الحقوق في الفوائد المتغيرة الناجمة عن مشاركتها في المنشأة المستثمر بها.
- يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير الى أن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الموضحة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للجهة المستثمر بها، تقوم المجموعة بالاخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما اذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الاخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

يبدأ توحيد المنشأة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على المنشأة التابعة، ويتوقف بفقد المجموعة للسيطرة على المنشأة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم ادراج ايرادات ومصروفات المنشأة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على المنشأة التابعة.

تنسب الارباح أو الخسائر وكافة بنود الدخل الشامل الاخر الى مالكي المجموعة والى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم، عند الضرورة، اجراء تعديلات على البيانات المالية للمنشأة التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في المنشأة التابعة، والتي لا تؤدي الى فقدان المجموعة سيطرتها على المنشأة التابعة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم في المنشأة التابعة. يتم الاعتراف مباشرة في حقوق الملكية بالفرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض، وينسب الى مالكي المجموعة.

إن تفاصيل المنشأة التابعة هي على النحو التالي:

المنشأة	نسبة الملكية %		النشاطات الرئيسية	بلد المنشأ
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
شركة اسمنت رأس الخيمة ذ.م.م	--	١٠٠%	صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة انواع الاسمنت المائي، تجارة المنتجات الاسمنتية بالجملة.	أ.ع.م

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ممتلكات والات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة الممتلكات والالات والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عارضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقا للحالة، عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم تحميل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ممتلكات والات ومعدات (تتمة)

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

	العمر الانتاجي سنوات
مبنى المصنع	٢٨ - ٤٠
الالات ومعدات	٢٨ - ٤٠
السيارات والمعدات المتحركة	٤ - ١٠
الأثاث والمعدات المكتبية	١٠ - ١٥
قطع غيار رأسمالية	٤٠

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

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسماليّة قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصًا الانخفاض في القيمة، إن وجد، حتى يتم الانتهاء من الإنشاء. وعند الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات بالإضافة إلى التكلفة العائدة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف القروض المرسملة، إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقًا لسياسات المجموعة عند الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح الأصل متاحًا للاستخدام.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة المشتراه بسعر التكلفة. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر محدد يبلغ سبع سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدة الخدمة المتوقعة.

٤-٣ استثمار في شركة زميلة

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

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

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة 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 المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في القيمة وفقا للسياسة المحاسبية في الإيضاح ٣-٣.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي تقاس 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 المجموعة قد اختارت نهائياً في وقت التسجيل المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، وفقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات.

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

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

القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف 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 القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

- التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المحتفظ 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 الدخل الموحد.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحتفظ 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 المتراكمة المعترف بها سابقا 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 الدخل الموحد.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

- 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.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة في وقت لاحق جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة 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 كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة 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 الدخل الموحد عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغييرات في القيمة العادلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.
إن الموجودات المالية للمجموعة الخاضعة لنموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ هي الذمم التجارية المدينة ونقد لدى البنك.

٤-٥ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى البضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الاولية وقطع الغيار بسعر التكلفة او بتكلفة الاستبدال ايهما اقل.

يظهر مخزون الاكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اية تكاليف اضافية متوقعة حتى اتمام، بيع، تسويق، وتوزيع المنتج.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ نقد نقد معادل

لأغراض تجهيز بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د)، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع تحت الطلب التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٧ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤-٨ منافع الموظفين

٤-٨-١خطة المساهمات المحددة

يعد موظفو المجموعة 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 المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب" وفقاً لتكاليف جدول الرواتب في خطة معاشات التقاعد لتمويل هذه المنافع. يساهم الموظفون والحكومة في الخطة بنسبة ٥٪ و٢,٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب"، على التوالي. إن الالتزام الوحيد المترتب على المجموعة فيما يتعلق بخطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية هو أن تقوم المجموعة بدفع المساهمات المحددة (١٢,٥٪). ويتم تحميل هذه المساهمات على بيان الدخل الموحد.

٤-٨-٢ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

٤-٨-٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظّفين

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

٤-٩ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم بيان القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف 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 كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي الموحد 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 النقدية المحولة أو المطلوبات المحمّلة، في بيان الدخل الموحد كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ 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 المتحققة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

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

٤-١١ ذمم تجارية دائنة ومخصصات

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

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمانات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداثٍ سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحتسب 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 الإدارة 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 كمصروف فائدة.

٤-١٢ عقود إيجار

لتحديد 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.

أ- المجموعة كمستأجر

حيثما أمكن، يتم الاعتراف بعقود الإيجار على أنها موجودات حق الاستخدام والمطلوبات المقابلة، في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى بيان الدخل الموحد على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الايجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ عقود إيجار (تتمة)

أ- المجموعة كمستأجر (تتمة)

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل.
- المبالغ 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 للمجموعة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز 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 بيان الدخل الموحد. 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 ينتج عنها دفعات في الواقع:

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

ب- المجموعة كمؤجر

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

تحتسب إيرادات ودفعات عقد الإيجار التشغيلي ضمن الإيرادات والمصاريف التشغيلية في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-١٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدرهم الاماراتي وفقا لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام اسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الإعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن بيان الدخل الموحد.

٤-١٤ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً واحداً شاملاً 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: يُعرّف 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 المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصّلة نيابة عن الغير.

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

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

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

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء. أو
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسّنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.أو
- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمنشأة حق مُلزم 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.

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

بيع البضائع

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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 المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة طوال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

٤-١٥ توزيعات أرباح

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

٤-١٦ ضريبة القيمة المضافة

اعترفت المجموعة 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 والموجودات والمطلوبات صافية من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بنود المصاريف بحسب الملائم.

٤-١٧ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي المجموعة، ما عدا أي تكاليف متكبدة 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.

٤-١٨ المعلومات القطاعية

لأغراض الادارة تم تقسيم المجموعة الى قطاعين تشغيليين رئيسيين على أساس منتجاتها وخدماتها. تدار هذه القطاعات بشكل مستقل من مدراء القطاعات الذين يتبعون الى ادارة المجموعة. تقوم المجموعة بمراجعة منتظمة لنتائج كل قطاع على حده بهدف تخصيص الموارد اللازمة له وتقييم أدائه.

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

التكلفة	مبنى المصنع درهم	الالات ومعدات درهم	السيارات والمعدات المتحركة درهم	الاثاث والمعدات المكتبية درهم	قطع غيار رأسمالية درهم	الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	المجموع درهم
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٥,٩٧١,٦١٨	٧٩٤,٨٢٥,٢١٨	٥,٧١٨,١٧٢	٦,٠٢٧,٧٥٩	٢٠,٤٣٥,٣٨٠	٣,٤٠٧,٤٧٤	٨٥٦,٣٨٥,٦٢١
اضافات خلال السنة	–	–	٨٣٠,٦٠٠	٤,٨٨٠	–	٥٤٨,٤٦٣	١,٣٨٣,٩٤٣
تحويلات الى البضاعة	–	–	–	–	(٩٥,٧٥٥)	–	(٩٥,٧٥٥)
استبعادات خلال السنة	–	–	(١,٠١٢,٦٣٩)	(٤,٠٤٢)	–	–	(١,٠١٦,٦٨١)
تحويل الى طرف ذو علاقة	–	٧,٥٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٥,٩٧١,٦١٨	٨٠٢,٣٢٥,٢١٨	٥,٥٣٦,١٣٣	٦,٠٢٨,٥٩٧	٢٠,٣٣٩,٦٢٥	٣,٩٥٥,٩٣٧	٨٦٤,١٥٧,١٢٨
إضافات خلال السنة	١,٢٦٥,٧١٤	٢,١٥٧,٦٤١	١٩٣,٨٧٤	٥١,٣٠٩	٥٦٥,٧٠٨	٣٧٤,٤٨٣	٤,٦٠٨,٧٢٩
تحويلات الى البضاعة	–	–	–	–	(٨٨١,٣٦٦)	–	(٨٨١,٣٦٦)
استبعادات خلال السنة	–	–	(١٥٨,٥٠٠)	–	–	–	(١٥٨,٥٠٠)
تحويلات	٢,١٧٥,٠٨٠	١,٢٢٧,٧٥٠	–	–	–	(٣,٤٠٢,٨٣٠)	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٤١٢,٤١٢	٨٠٥,٧١٠,٦٠٩	٥,٥٧١,٥٠٧	٦,٠٧٩,٩٠٦	٢٠,٠٢٣,٩٦٧	٩٢٧,٥٩٠	٨٦٧,٧٢٥,٩٩١
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٦,٨٩٩,٤٧١	٤٦٩,٥٦٥,٦٥٤	٤,٢٥٦,٤٣٩	٤,٩٦٨,١٥٩	٨,١٢٤,٨٥٠	–	٥٠٣,٨١٤,٥٧٣
المحمل للسنة	٣٧٥,٠٧٧	١٣,٢٩٢,٩٥٠	٤٤٤,٤٠٤	٦١٦,٩٠٠	٤٥١,٦٢١	–	١٥,١٨٠,٩٥٢
المتعلق بالمحول الى بضاعة	–	–	–	–	(٩٥,٧٥٥)	–	(٩٥,٧٥٥)
المتعلق بالاستبعادات	–	–	(١,٠١٢,٦٣٩)	(٤,٠٤٢)	–	–	(١,٠١٦,٦٨١)
المتعلق بالمحول من طرف ذو علاقة	–	٧,٥٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	٧,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧,٢٧٤,٥٤٨	٤٩٠,٣٥٨,٦٠٤	٣,٦٨٨,٢٠٤	٥,٥٨١,٠١٧	٨,٤٨٠,٧١٦	–	٥٢٥,٣٨٣,٠٨٩
المحمل للسنة	٤٠٢,٤٩٠	١٣,٣١٩,٨٠٨	٤٥١,٢٤٠	٣٦٧,١١٤	٤٤٩,٥٠٦	–	١٤,٩٩٠,١٥٨
المتعلق بالاستبعادات	–	–	(١٥٨,٥٠٠)	–	–	–	(١٥٨,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٧,٦٧٧,٠٣٨	٥٠٣,٦٧٨,٤١٢	٣,٩٨٠,٩٤٤	٥,٩٤٨,١٣١	٨,٩٣٠,٢٢٢	–	٥٤٠,٢١٤,٧٤٧
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)	١١,٧٣٥,٣٧٤	٣٠٢,٠٣٢,١٩٧	١,٥٩٠,٥٦٣	١٣١,٧٧٥	١١,٠٩٣,٧٤٥	٩٢٧,٥٩٠	٣٢٧,٥١١,٢٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – بيان (أ)	٨,٦٩٧,٠٧٠	٣١١,٩٦٦,٦١٤	١,٨٤٧,٩٢٩	٤٤٧,٥٨٠	١١,٨٥٨,٩٠٩	٣,٩٥٥,٩٣٧	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩

٥) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

جـ- تتضمن الالات والمعدات موجودات استعادة طاقة النفايات التي تم رسملتها خلال ٢٠١٩. تم رهن هذه الموجودات مقابل قرض لأجل للمجموعة (إيضاح ١٥).

د- تم توزيع استهلاك السنة على تكلفة المبيعات ومصاريف بيع وعمومية وإدارية بمبلغ ١٤,٥٣٩,٥٦٤ درهم (مبلغ ١٤,٤٠٤,٣٤٩ درهم لعام ٢٠٢٠) و٤٥٠,٥٩٤ درهم (مبلغ ٧٧٦,٦٠٣ درهم لعام ٢٠٢٠)، على التوالي.

هـ- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية لمبنى المصنع والآلات والمعدات وقطع غيار رأسمالية. وقد كانت أعمار الإستهلاك لهذه الأصول في السابق ٢٨-٣٠ سنة لمبنى المصنع والآلات والمعدات و٣٠ سنة لقطع غيار رأسمالية وتم زيادتها إلى ٢٨-٤٠ سنة لمبنى المصنع والآلات والمعدات و٤٠ سنة لقطع غيار رأسمالية. تم إجراء هذه التغييرات لتعكس الفترات التقديرية التي ستظل خلالها تلك الأصول في الخدمة بشكل أفضل. أدى التغير الى انخفاض مصاريف الإستهلاك وانخفاض في صافي الخسارة بمبلغ ١٤,٠٨٠,٠١٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦) موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

	برنامج الحاسب الآلي
	درهم
التكلفة:	
١ يناير ٢٠٢٠	٢,٠١٣,٥٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠١٣,٥٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢,٠١٣,٥٦٠**
الإطفاء المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٢٥٥,١٩٧
المحمل للسنة (إيضاح ١٩)	٢٨٧,٧٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٥٤٢,٩٣٥
المحمل للسنة (إيضاح ١٩)	٢٨٧,٧٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٨٣٠,٦٧٣**
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – بيان (أ)	١٨٢,٨٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – بيان (أ)	٤٧٠,٦٢٥

٧) استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار المجموعة في رأس مال شركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك المجموعة حاليًا نسبة ٢٠٪ من رأس مال شركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (٢٠٢٠: ٢٠٪). يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

ان تفاصيل الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي على النحو التالي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٠,٠٨٧,٦٩١	٣٨,٣٩٢,٢٢٤	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٧٣,٨٥٢)	(١,١٠٤,٥٦٥)	حصة في خسارة شركة زميلة
(٦٢١,٦١٥)	(١,٧٥٣,٥٦١)	تعديلات أخرى
٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	**الرصيد في ٣١ ديسمبر – بيان (أ)**

فيما يلي ملخص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ المتعلقة بالشركة الزميلة:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
		موجودات متداولة:
٢,١٥٥,٣٢٠	١,٨٢٤,٦٨٤	نقد ونقد معادل
١٦٩,٠٨٤,٣٢٩	١١٩,٩٢٣,٤٧١	موجودات متداولة أخرى
١٧١,٢٣٩,٦٤٩	١٢١,٧٤٨,١٥٥	**مجموع الموجودات المتداولة**
٦١,٤٩٠,٦١٩	٥١,٤٦١,٠٥٠	**موجودات غير متداولة**
		مطلوبات متداولة:
(١٠٩,١١٥,٣٧٨)	(٣٥,٦٤٠,٦٤١)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(٣١,٥٠١,٨١٥)	(٦١,٥١٥,١١٣)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٤٠,٦١٧,١٩٣)	(٩٧,١٥٥,٧٥٤)	**مجموع المطلوبات المتداولة**
(٦,٠٢٤,٩١٢)	(٤,٢٥٥,٩١٧)	**مطلوبات غير متداولة**
٨٦,٠٨٨,١٦٣	٧١,٧٩٧,٥٣٤	**صافي الموجودات**
١٧,٢١٧,٦٣٣	١٤,٣٥٩,٥٠٧	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٢١,١٧٤,٥٩١	٢١,١٧٤,٥٩١	الشهرة
٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٣٥,٥٣٤,٠٩٨	**القيمة الدفترية**
١٥٩,٧٥٨,٠٢٩	١٢٦,٣٢٠,٠٠٥	**مجموع الإيرادات**
(٥,٣٦٩,٢٦١)	(٥,٥٢٢,٨٢٦)	**صافي خسارة السنة**
(١,٠٧٣,٨٥٢)	(١,١٠٤,٥٦٥)	**الحصة من خسارة الشركة الزميلة للسنة**
٢,٥٤٢,٤٠٠	٩١١,٧٢١	**الحصة من الالتزامات الطارئة**

٨) الموجودات المالية

تتمثل الموجودات المالية فيما يلي:

أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

I) يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٢,٧٠٦,١٧١	٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩	مدرجة - إيضاح ٨ (أ) (III)
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	غير مدرجة - إيضاح ٨ (أ) (IV)
٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	المجموع - إيضاح ٨ (أ) (II)

II) إن الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٣,٦٤٣,٦١٧	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	القيمة العادلة في ١ يناير
٦٥,٥٦١,٣٠٠	٢١,٥٦٢,٨٥٥	مشتريات خلال السنة
(٢٣,٦٣٠,٨٥٧)	(٤٩,٣٥٦,٤٠٠)	مبيعات خلال السنة
١٤,١٧٦,٢٢٦	١٤٧,٥٥٩,٢٥١	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(١,٩٧٥,٧٤٩)	٣,٥٣٦,١٨٢	ربح (خسارة) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	**القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر – بيان (أ)**

III) تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩ درهم (مبلغ ٨٢,٧٠٦,١٧١ درهم لعام ٢٠٢٠) في استثمارات مدرجة في أسواق الأسهم المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

IV) تتمثل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥,٠٦٨,٣٦٦ درهم (مبلغ ٥,٠٦٨,٣٦٦ درهم لعام ٢٠٢٠) في استثمارات في حصص شركات مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

I) يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢,٨٢٣,٧١٨	٤١,٣٠٠,٣٦٣	مدرجة – إيضاح ٨ (ب) (II)

٨) الموجودات مالية (تتمة)

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (تتمة)

II) إن الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
--	١٢,٨٢٣,٧١٨	القيمة العادلة في ١ يناير
٣٨,٧٥٠,٧٩٧	٥,١٦٢,٨٨٥	مشتريات خلال السنة
(٢٧,١٩٥,٨٢١)	(٦,٠٧٢,٢٠٤)	مبيعات خلال السنة
(٢١٨,٤٧٨)	٢٨,٧٩٩,٠٩٢	الزيادة (النقص) في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة لعادلة من خلال الربح او الخسارة
١,٤٨٧,٢٢٠	٥٨٦,٨٧٢	ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
١٢,٨٢٣,٧١٨	٤١,٣٠٠,٣٦٣	**القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر – بيان (أ)**

III) تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة بمبلغ ٤١,٣٠٠,٣٦٣ درهم (مبلغ ١٢,٨٢٣,٧١٨ درهم لعام ٢٠٢٠) في استثمارات مدرجة في اسواق الاسهم المحلية في دولة الامارات العربية المتحدة.

٩) البضاعة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٥٨١,٤٠١	٣,٧١٩,٨١٠	بضاعة جاهزة
٢,٥١٣,٧٣٢	٣,١٠٣,٥٢٥	مواد خام
١٣,٨٠٥,٤٩٤	١٢,٨٨٣,١١١	بضاعة تحت التصنيع
٢٥,٩٠٠,٦٢٧	١٩,٧٠٦,٤٤٦	**المجموع**
٣٧,٥٠٥,٩٨٠	٣٣,٩٠٩,٩٨٩	قطع غيار – قسم الصيانة
٥,٩٥٨,٢١٦	٦,١١٠,٨٨٥	مواد استهلاكية
٤٣,٤٦٤,١٩٦	٤٠,٠٢٠,٨٧٤	**المجموع**
(٦,٩٣٣,٥٢٤)	(٤,٦١٨,١٦٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة – ايضاح ٩ (د)
٣٦,٥٣٠,٦٧٢	٣٥,٤٠٢,٧١٤	**الصافي**
٦٢,٤٣١,٢٩٩	٥٥,١٠٩,١٦٠	**المجموع – بيان (أ)**

ب- تبلغ تكلفة البضاعة المحتسبة ضمن بيان الدخل الموحد مبلغ ٣٠,٣٣٩,٨٧٦ درهم (مبلغ ٣٤,٦٣٧,٢٤٨ درهم لعام ٢٠٢٠) (إيضاح ١٨).

جـ- تم تخفيض البضاعة بمبلغ ٢,٠٨٨,٢٨٠ درهم (مبلغ ١,٩٩٢,٢١٤ درهم لعام ٢٠٢٠) وذلك نتيجة الإنخفاض في البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد، وقد تم الإعتراف بهذا التخفيض كتكلفة مبيعات خلال السنة (ايضاح ١٨).

٩) البضاعة (تتمة)

د- إن تفاصيل الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦,٩٣٣,٥٢٤	٦,٩٣٣,٥٢٤	الرصيد في ١ يناير
--	١,١٠٣,٣٨٢	اضافات على المخصص
--	(٣,٤١٨,٧٤٦)	المشطوب خلال السنة
٦,٩٣٣,٥٢٤	٤,٦١٨,١٦٠	**الرصيد في ٣١ ديسمبر – ايضاح ٩ (أ)**

١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٦,٨١٨,٠٤٧	٥٨,١٤٦,٥٥٩	ذمم تجارية مدينة
٢,٩٦٠,١٨٥	٣,٦٥٨,٥٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٤٥٣,٩٦٤	٢,٥٧١,٣٦٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤,٥٧٠,٤٥٩	٤,٥٠١,١٨٨	موجودات أخرى
٢,١٨١,٠٠٠	٢,٠٨٦,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٧٨,٩٨٣,٦٥٥	٧٠,٩٦٤,١٨٨	**المجموع**
(١٧,٧٢١,٧٢٥)	(١٧,٥٢٤,٠٢٥)	مخصص خسارة انخفاض القيمة – ايضاح ١٠ (ب)
٦١,٢٦١,٩٣٠	٥٣,٤٤٠,١٦٣	**الصافي – بيان (أ)**

تتضمن أرصدة الذمم التجارية المدينة، مبلغ ٤٥ مليون درهم والذي يمثل ٧٧٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠٢٠: ٣٨ مليون درهم الذي يمثل ٥٧٪ من الذمم التجارية المدينة) مستحق من ٨ عملاء رئيسيين لدى المجموعة (٢٠٢٠: ٦ عملاء رئيسيين).

ب- إن تفاصيل الحركة على مخصص خسارة انخفاض القيمة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٦٩٩,٢٦٥	١٧,٧٢١,٧٢٥	الرصيد في ١ يناير
٢٢,٤٥٠,٣٣٦	٧٢٣,٩٦٤	اضافات متعلقة بذمم تجارية مدينة
٤,٩٣٦,٣٣٤	١,٥٩٤,٦٦٨	اضافات متعلقة بموجودات أخرى
(١٣,٣٦٤,٢١٠)	--	المحذوف خلال السنة
--	(٢,٥١٦,٣٣٢)	عكس زيادة مخصص خلال السنة
١٧,٧٢١,٧٢٥	١٧,٥٢٤,٠٢٥	**الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٠ (أ)**
١٤,٨٤١,٢١٥	١٣,٠٤٨,٨٤٦	مخصص خسارة انخفاض القيمة للذمم التجارية المدينة
٢,٨٨٠,٥١٠	٤,٤٧٥,١٧٩	مخصص خسارة انخفاض القيمة لموجودات أخرى
١٧,٧٢١,٧٢٥	١٧,٥٢٤,٠٢٥	المجموع

١٠) ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع هي ١٢٠ يومًا (٢٠٢٠: ١٢٠ يومًا). لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

عادةً ما تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقًا للعوامل الخاصة بالعملاء بما في ذلك الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المقدمة والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله 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 المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على جدول مخصصات المجموعة. نظرًا لأن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطًا مختلفة بشكل جوهري للخسائر بالنسبة لقطاعات العملاء المختلفة، فإن تخصيص مخصص الخسارة استنادا إلى حالة التأخر عن السداد لا يتم تمييزه بين قاعدة عملاء المجموعة المختلفة.

إن تحليل الذمم التجارية المدينة هو على النحو التالي:

	٢٠٢١		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	اجمالي الذمم التجارية المدينة
	%	درهم	درهم
مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة	--	--	١١,٨٩٧,٤٢٤
غير مضمونة	١,٠٢%	٣٤٢,٠٠٤	٣٣,٥٤٢,٢٩٣
مخصص محدد للذمم التجارية المدينة	١٠٠%	١٢,٧٠٦,٨٤٢	١٢,٧٠٦,٨٤٢
المجموع - إيضاح ١٠ (أ) و(ب)		١٣,٠٤٨,٨٤٦	٥٨,١٤٦,٥٥٩

	٢٠٢٠		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	اجمالي الذمم التجارية المدينة
	%	درهم	درهم
مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة	--	--	١٤,٩٠٠,٠٠٠
غير مضمونة	١,٥٧%	٥٩٢,٧٦٠	٣٧,٦٦٩,٥٩٢
مخصص محدد للذمم التجارية المدينة	١٠٠%	١٤,٢٤٨,٤٥٥	١٤,٢٤٨,٤٥٥
المجموع - إيضاح ١٠ (أ) و(ب)		١٤,٨٤١,٢١٥	٦٦,٨١٨,٠٤٧

	غير متأخرة السداد	أقل من ٣٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٩١-١٢٠ يوم	١٢١-١٥٠ يوم	اكثر من ١٥٠ يوم	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٠٤٢,٩١٣	٧,٢٣٥,٤٤٦	٥,٤٨٨,٢٤٦	٥,٠٧١,٧٨٢	٣,٩٧٢,٨١٤	٢,٠٩٦,٩٣٢	٢٨,٢٣٨,٤٢٦	٥٨,١٤٦,٥٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٧,٩٥٧,٢٣٩	١٣,٤٤١	١٥١,٣٩٤	١,٨٩٤,٠٢٨	٩٤٨,٩٤١	٥,٧٧٨,٠٤٧	٢٠,٠٧٤,٩٥٧	٦٦,٨١٨,٠٤٧

١١) نقد ونقد معادل

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٤,١٨٦	٣٨,٤٨٢	النقد في الصندوق
٦,٧٢٨,٣٩٣	--	أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية
١١٧,٢٥٣	--	وديعة تحت الطلب
٦,٩٠٩,٨٣٢	٣٨,٤٨٢	**المجموع – بيان (أ) و(د)**

يحتفظ بالأرصدة البنكية والنقد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٢) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		الأسهم المصرح بها والمصدرة
		٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	**درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)**

١٣) احتياطيات

أ) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته 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 ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ويتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

ب) احتياطي اختياري

يجب تحويل نسبة ١٠٪ أخرى من أرباح السنة لحساب احتياطي اختياري على أن يتم تعليق هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية 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 بناءً على المقترحات المقدمة من مجلس الإدارة.

١٤) مكافاة نهاية الخدمة للموظفين

ان تفاصيل الحركة على هذا البند كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٧٥٩,٣٤٩	٢,٤١٤,٤٧٠	الرصيد في بداية١ يناير
٢٩١,٢٢١	٣٦٧,٨٧٠	المحمل على السنة – ايضاح ٢٠
(١,٦٣٦,١٠٠)	(١,٦٧٠,٦٨١)	المسدد خلال السنة
٢,٤١٤,٤٧٠	١,١١١,٦٥٩	**الرصيد في ٣١ ديسمبر – بيان (أ)**

١٥) اقتراضات بنكية

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	**درهم**	
--	١٠,٤٦١,٤٠٦	سحب بنكي على المكشوف
١٥,٠٦٢,٥٠٦	٨,١١٠,٥٨٠	أقساط قرض لأجل مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير
١٥,٠٦٢,٥٠٦	١٨,٥٧١,٩٨٦	**المجموع – بيان (أ)**

فيما يلي الحركة على القرض لاجل خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	**درهم**	
٢٢,٠١٤,٤٣١	١٥,٠٦٢,٥٠٦	الرصيد في ١ يناير
(٦,٩٥١,٩٢٥)	(٦,٩٥١,٩٢٦)	المسدد خلال السنة
١٥,٠٦٢,٥٠٦	٨,١١٠,٥٨٠	**الرصيد في ٣١ ديسمبر**

حصلت المجموعة على قرض لأجل بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل بناء محطة استعادة طاقة النفايات في مصنع رأس الخيمة، يتم تسديد القرض على ٤٨ قسطًا شهريًا متساويًا. والقرض بمعدل فائدة بنسبة سعر الإيبورلـ ٣ أشهر + ٢,٧٥% سنويا بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنويًا. والقرض لأجل مضمون بما يلي:

- رهن على محطة استعادة طاقة النفايات (إيضاح ٥).
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على محطة استعادة طاقة النفايات.

تتمثل اقتراضات قصيرة الاجل (السحب على المكشوف) في تسهيلات بنكية غير مضمونة من بنك تجاري في دولة الامارات العربية المتحدة، وهي بمعدل فائدة بنسبة سعر الإيبور لـ ٣ أشهر + ٢,٧٥% سنوياً بحد ادنى ٤,٥% سنوياً.

١٦) ذمم تجارية دائنة واخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٥٨,٤٨٠,٤٤٩	٥٥,٩٢٢,٥٤٤	ذمم تجارية دائنة
١,٦٦٣,٦٣٥	٣٨٠,٠٥٢	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٠٦٧,٢٨٦	٣,٩٦٧,٨٧٤	توزيعات أرباح دائنة
٦,٣٦٤,٤٤٨	٦,٠٧٧,٦٠٨	مصاريف مستحقة
٤٠,٤٠٨,٣٥٦	٣,٧٠٧,٦٥٣	حساب التداول بالهامش الدائن – إيضاح ١٦ (ب)
١١٠,٩٨٤,١٧٤	٧٠,٠٥٥,٧٣١	**المجموع – بيان (أ)**

ب- وفقا لاتفاقية التداول بالهامش بين المجموعة وشركة وساطة محلية، قامت شركة الوساطة بتمويل المجموعة بالهامش لشراء أوراق مالية مدرجة في السوق. تم تخصيص حساب التداول بالهامش للمجموعة للتداول بالهامش وعليه تلتزم المجموعة بسداد عمولة متفق عليها وفائدة على حساب التداول بالهامش بسعر ٨% بالإضافة الى معدل سعر الأيبور لثلاثة أشهر وبحد أدنى ١٠% سنويا. إن حساب التداول بالهامش مضمون برهن على الأوراق المالية في حساب التداول بالهامش للمجموعة والضمانات الأخرى على النحو المحدد في القوانين واللوائح المعمول بها.

١٧) المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
		إيرادات معترف بها في نقطة زمنية معينة
١٠٧,٤٥٥,٤٣٨	٧٣,٢٨٠,٦٩٠	مبيعات محلية (داخل دولة الإمارات العربية المتحدة)
٤٥,٦٢٠,٦٩٠	٩٣,٤٦٠,١٥٠	مبيعات تصدير (خارج دولة الإمارات العربية المتحدة)
١٥٣,٠٧٦,١٢٨	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	**المجموع – بيان (ب)**

تتضمن المبيعات مبلغ ١٠٧,١ مليون درهم - ٦٤٪ من ٧ عملاء (٢٠٢٠: ٦٣,٢ مليون درهم - ٤١٪ من ٦ عملاء).

١٨) تكلفة المبيعات

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٠,٦١٨,٣٠١	٦٢,٥٤١,٣٠٢	تكلفة الطاقة
٣٤,٦٣٧,٢٤٨	٣٠,٣٣٩,٨٧٦	مواد مباشرة
٣١,٠٨٤,٢٠٧	٣٠,١٠٢,٢٧١	كهرباء
١٤,٤٠٤,٣٤٩	١٤,٥٣٩,٥٦٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح (٥)
٨,٨٢٤,٦٦٨	٨,٢٧٨,٢٨٤	تكاليف موظفين – إيضاح (٢٠) (ب)
١١,٤٥٤,١٣٨	١١,٦١٤,٥٢٧	إصلاحات وصيانة
٧,٨٧٣,٠٤١	٦,٨٩٨,٨٥٠	استهلاك الأكياس الورقية
٥,٥٧٥,٢١٠	٤,٨٥٨,٣٣٠	أخرى
١,٩٩٢,٢١٤	٢,٠٨٨,٢٨٠	تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد
--	١,١٠٣,٣٨٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٥٦,٤٦٣,٣٧٦	١٧٢,٣٦٤,٦٦٦	**المجموع – بيان (ب)**

١٩) مصاريف بيع وعمومية وإدارية

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٠٧١,٠٩١	٧,٥٨٢,٤٢٢	تكاليف موظفين – إيضاح (٢٠) (ب)
٦,١٧٧,٦١٤	٣,٩٥٤,٦٥٠	مصاريف حكومية ومهنية واستشارات
٧٧٦,٦٠٣	٤٥٠,٥٩٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح (٥)
٢٨٧,٧٣٨	٢٨٧,٧٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح (٦)
١٠٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	تبرعات ومساهمات اجتماعية
--	١,٣٤٣,٤٢٠	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٢,٨٤٨,٢٦١	٢,٧٧٧,٤٣٩	أخرى
١٨,٢٦٧,٣٠٧	١٦,٤٩٢,٢٦٣	**المجموع – بيان (ب)**

٢٠) تكاليف موظفين

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٣,٤٦٨,٩٤٣	١٢,٣٣٨,٢٤٦	رواتب وأجور
٣,١٣٥,٥٩٥	٣,١٥٤,٥٩٠	منافع أخرى
٢٩١,٢٢١	٣٦٧,٨٧٠	مكافآت نهاية الخدمة - إيضاح (١٤)
١٦,٨٩٥,٧٥٩	١٥,٨٦٠,٧٠٦	**المجموع**

٢٠) تكاليف موظفين (تتمة)

ب- إن تكاليف الموظفين موزعة على النحو التالي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
٨,٨٢٤,٦٦٨	٨,٢٧٨,٢٨٤	تكلفة المبيعات – ايضاح (١٨)
٨,٠٧١,٠٩١	٧,٥٨٢,٤٢٢	مصاريف بيع وعمومية وإدارية – ايضاح (١٩)
١٦,٨٩٥,٧٥٩	١٥,٨٦٠,٧٠٦	**المجموع**

٢١) إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٠٧,٩٥٢	٤٣٦,٧٣٨	مبيعات خردة
--	٢٦,٨٤٣	ربح من بيع ممتلكات والات ومعدات
١٨٨,٧٧٥	(٣٦٦,٧٢٧)	(خسارة) ربح فروقات عملة
		عكس زيادة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة ذمم
--	٢,٥١٦,٣٣٢	تجارية مدينة واخرى
١,١٠١,٢٧٩	٤٧١,١٥٦	أخرى
١,٣٩٨,٠٠٦	٣,٠٨٤,٣٤٢	**الصافي – بيان (ب)**

٢٢) المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٠٧,٤٥٥,٤٣٨	٧٣,٢٨٠,٦٩٠	الإمارات العربية المتحدة
٤٥,٦٢٠,٦٩٠	٩٣,٤٦٠,١٥٠	دول أخرى
١٥٣,٠٧٦,١٢٨	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	**المجموع**

٢٣) ربحية (خسارة) السهم الاساسية

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	٢,٩٨٠,٩٥٩	ربح (خسارة) السنة بالدرهم
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,١٠٢)	٠,٠٠٦	**ربحية (خسارة) السهم الاساسية – بيان (ب)**

٢٤) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- **تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		كبار موظفي الإدارة
٢,٠٥٦,٣٨٠	٢,٠١٢,٨٩٠	منافع قصيرة وطويلة الأجل

٢٥) توزيع الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١.

٢٦) الإلتزامات الطارئة

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٦١٨,٨١٢	٦٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٢٧) ادارة مخاطر رأس المال

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥,٠٦٢,٥٠٦	١٨,٥٧١,٩٨٦	اقتراضات بنكية - إيضاح (١٥)
(٦,٩٠٩,٨٣٢)	(٣٨,٤٨٢)	ناقصاً: الأرصدة النقدية والبنكية - إيضاح (١١)
٨,١٥٢,٦٧٤	١٨,٥٣٣,٥٠٤	صافي الدين
٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤	٦٣٤,٤٥٣,٤٤٦	مجموع حقوق الملكية
٤٨٨,٥٢٩,٧٢٨	٦٥٢,٩٨٦,٩٥٠	**المجموع**
%١,٧	**٢,٩%**	**نسبة المديونية**

بموجب شروط تسهيلات الإقتراضات، يجب على المجموعة الامتثال للتعهدات المالية التالية:

- الرهن على المكائن والآلات التي تم شراؤها لمشروع محطة استعادة طاقة النفايات مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك.
- التنازل عن بوليصة التأمين الشاملة على المكائن والآلات لمشروع محطة استعادة طاقة النفايات مقابل ٣٠ مليون درهم لصالح البنك وتسجيل هذا التنازل في سجل الضمانات على حساب المجموعة.
- لا يقل متوسط معدل تغطية خدمة الدين عن ١,٢٥:١ في أي وقت معين على مدار فترة القرض.
- يتم تأمين جميع موجودات المجموعة 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.

تخلفت المجموعة عن سداد تعهدات الدين الخاصة بها مع البنك فيما يتعلق بمتوسط معدل تغطية خدمة الدين. ونتيجة لذلك، تم تصنيف الاقتراضات بالكامل كمطلوبات متداولة (إيضاح ١٥).

٢٨) الأدوات المالية

تتعرض المجموعة بشكل محتمل لمخاطر مالية متنوعة من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. وعلى وجه الخصوص، فإن الخطر 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.

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

٢٨-١ السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن الإيضاح رقم ٤ من هذه البيانات المالية الموحدة 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.

٢٨-٢ فئات الأدوات المالية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	درهم	درهم
موجودات مالية - بالقيمة العادلة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إيضاح (٨)	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - إيضاح (٨)	٤١,٣٠٠,٣٦٣	١٢,٨٢٣,٧١٨
موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة		
ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) - إيضاح (١٠)	٤٧,٢١٠,٢٢٢	٥٥,٨٤٧,٧٨١
النقد والنقد المعادل - إيضاح (١١)	٣٨,٤٨٢	٦,٩٠٩,٨٣٢
المجموع	٢٩٩,٦٢٥,٤٩٢	١٦٣,٣٥٥,٨٦٨
مطلوبات مالية - بالتكلفة المطفأة		
اقتراضات بنكية - إيضاح (١٥)	١٨,٥٧١,٩٨٦	١٥,٠٦٢,٥٠٦
ذمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) - إيضاح (١٦)	٦٩,٦٧٥,٦٧٩	١٠٩,٣٢٠,٥٣٩
المجموع	٨٨,٢٤٧,٦٦٥	١٢٤,٣٨٣,٠٤٥

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٣ 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 المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(أ) القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

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

موجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	تسلسل مستويات قياس للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمعطيات الهامة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
اسهم مدرجة – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩	٨٢,٧٠٦,١٧١	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	لا يوجد.	لا ينطبق
اسهم غير مدرجة – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات	صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.
اسهم مدرجة – استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٣٠٠,٣٦٣	١٢,٨٢٣,٧١٨	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	لا يوجد.	لا ينطبق

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمى للقيمة 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 بالملاحظة بالنسبة للقيمة 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 المجموعة 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 بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المجموعة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
استثمارات بالقيمة العادلة				
اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩	--	--	٢٠٦,٠٠٨,٠٥٩
اسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦
اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٣٠٠,٣٦٣	--	--	٤١,٣٠٠,٣٦٣
المجموع	٢٤٧,٣٠٨,٤٢٢	--	٥,٠٦٨,٣٦٦	٢٥٢,٣٧٦,٧٨٨

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
استثمارات بالقيمة العادلة				
اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٢,٧٠٦,١٧١	--	--	٨٢,٧٠٦,١٧١
اسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦
اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٨٢٣,٧١٨	--	--	١٢,٨٢٣,٧١٨
المجموع	٩٥,٥٢٩,٨٨٩	--	٥,٠٦٨,٣٦٦	١٠٠,٥٩٨,٢٥٥

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.

٢٨-٤ مخاطر السوق

ان مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة، وتتمثل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق في الاقتراضات. ان هدف ادارة مخاطر السوق هو ادارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع المحافظة على تحقيق أعلى عائد ممكن في حال وقوع المخاطر.

(i) مخاطر العملات الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاية أداه مالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الاجنبية.

ان انشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية نظراً لان كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الاماراتي أو الدولار الامريكي المربوط به الدرهم الاماراتي.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة من عمليات الإقتراض. وتتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة معدلات الفائدة المتقلبة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٤ مخاطر السوق (تتمة)

(ii) مخاطر معدلات الفائدة (تتمة)

إن تفاصيل أهم الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

	نسبة الفائدة الفعلي	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
قرض بنكي	**سعر الإيبور لثلاثة اشهر + ٢,٧٥% سنوياً (بحد أدنى ٤,٢٥% سنويا)**	سعر الإيبور لثلاثة اشهر + ٢,٧٥% سنوياً (بحد أدنى ٤,٢٥% سنويا)
سحب بنكي على المكشوف	**سعر الايبور لثلاثة أشهر + ٢,٧٥% سنوياً (بحد أدنى ٤,٥% سنويا)**	سعر الايبور لثلاثة أشهر + ٢,٧٥% سنوياً (بحد أدنى ٤,٥% سنويا)

لم يطرأ أي تغيير جوهري على حساسية المجموعة بالنسبة لتغير أسعار الفائدة عن ما كانت عليه في السنة السابقة.

٢٨-٥ مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة مثل النقد وما في حكمه والذمم المدينة.

تقوم المجموعة بالمتأجرة مع أطراف معروفة وموثوقة، وتقوم سياسة المجموعة على تحليل الجدارة الإئتمانية لجميع العملاء على أساس فترات الإئتمان والخاضعة لإجراءات تحقق متعلقة بالإئتمان، إضافة الى مراقبة أرصدة العملاء المدينة بشكل مستمر، وتمثل تلك الأرصدة الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة.

لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المستخدم لتكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة وذلك بتجميع الموجودات وفقاً لسمات مخاطر الإئتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد.
وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس فترات السداد الخاصة بتلك التعاملات التجارية وخسائر الإئتمان التاريخية المتكبدة خلال الفترة.
يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدتهم المدينة.

بالنسبة لمخاطر الإئتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى مثل النقد والأرصدة البنكية متضمنة الودائع نتيجة لإخفاق الطرف المقابل وللحد من تلك المخاطر تقوم المجموعة بايداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة. والادارة على ثقة بأنه لا ينتج عنها أية مخاطر ائتمان على المجموعة حيث أنها من البنوك الكبيرة العاملة في دولة الامارات العربية المتحدة.

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٥ مخاطر الإئتمان (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٤,٧٤٨,٨٣٨	٥١,٨٩٥,٤٧٣	الإمارات العربية المتحدة
٢,٠٦٩,٢٠٩	٢٦,٣٧٢	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
--	٦,٢٢٤,٧١٤	دول اخرى
٦٦,٨١٨,٠٤٧	٥٨,١٤٦,٥٥٩	**المجموع**

٢٨-٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريخ استحقاقها. تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية وتعتمد هذه الأداة على تواريخ استحقاق الموجودات المالية والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات والمشاريع الرأسمالية. وتهدف المجموعة من ذلك إلى المحافظة على التوازن في استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الاقتراضات البنكية.

إن تفاصيل تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة هي كالآتي:

- **كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:**

	المجموع	١-٥ سنوات	من ٣ شهور إلى سنة	أقل من ثلاثة شهور
	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
نقد ونقد معادل	٣٨,٤٨٢	--	--	٣٨,٤٨٢
ذمم تجارية مدينة واخرى	٤٧,٢١٠,٢٢٢	--	٢٤,٣١١,٣٥٣	٢٢,٨٩٨,٨٦٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٣٠٠,٣٦٣	--	--	٤١,٣٠٠,٣٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	--	--
المجموع	٢٩٩,٦٢٥,٤٩٢	٢١١,٠٧٦,٤٢٥	٢٤,٣١١,٣٥٣	٦٤,٢٣٧,٧١٤
المطلوبات المالية				
اقتراضات بنكية	١٨,٥٧١,٩٨٦	--	٦,٩٥١,٩٢٦	١١,٦٢٠,٠٦٠
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٦٩,٦٧٥,٦٧٩	--	٢٥,٧١١,٨٠٣	٤٣,٩٦٣,٨٧٦
المجموع	٨٨,٢٤٧,٦٦٥	--	٣٢,٦٦٣,٧٢٩	٥٥,٥٨٣,٩٣٦

٢٨) الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٦ مخاطر السيولة (تتمة)

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	أقل من ثلاثة شهور	من ٣ شهور إلى سنة	١-٥ سنوات	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
نقد ونقد معادل	٦,٩٠٩,٨٣٢	--	--	٦,٩٠٩,٨٣٢
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٢٨,٨٤٧,٣٦٧	٢٧,٠٠٠,٤١٤	--	٥٥,٨٤٧,٧٨١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٨٢٣,٧١٨	--	--	١٢,٨٢٣,٧١٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
المجموع	٤٨,٥٨٠,٩١٧	٢٧,٠٠٠,٤١٤	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	١٦٣,٣٥٥,٨٦٨
	==========	==========	==========	==========
المطلوبات المالية				
اقتراضات بنكية	١,١٥٨,٦٥٤	١٣,٩٠٣,٨٥٢	--	١٥,٠٦٢,٥٠٦
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٤٨,٩١٢,١٨٣	٦٠,٤٠٨,٣٥٦	--	١٠٩,٣٢٠,٥٣٩
المجموع	٥٠,٠٧٠,٨٣٧	٧٤,٣١٢,٢٠٨	--	١٢٤,٣٨٣,٠٤٥
	==========	==========	==========	==========

٢٨-٧ مخاطر أسعار الأسهم

إن المجموعة معرّضة لمخاطر أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات المدرجة التي تحتفظ بها المجموعة وتصنّفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨)، ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت المجموعة بتنويع محفظتها.

ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة. وأغلبية استثمارات الأسهم للمجموعة مطروحة للتداول العام.

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت/ انخفضت أسعار الأسهم للاستثمارات المدرجة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنسبة ١٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت نتائج السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٤,١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٢ مليون درهم) بمبلغ ٢٠,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨,٢ مليون درهم) على التوالي.

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 بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

٢٩) معلومات حول القطاعات

ان مجلس الادارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة. تقوم الادارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على الغرض من توزيع الموارد وتقييم الاداء.

ان القطاعات المتعلقة بالمجموعة تنقسم الى قطاعين أساسيين هما كما يلي:

- قطاع التصنيع — يتولى بشكل رئيسي تصنيع جميع انواع إسمنت بورتلاند (بإستثناء الإسمنت الابيض)
- قطاع الاستثمارات — يتولى بشكل رئيسي الاستثمارات في الأوراق المالية والاستثمار في شركة زميلة

يتم قياس اداء كل قطاع بناءً على أرباح القطاع حيث تعتقد الادارة بأن الربح هو أهم عامل لتقييم نتائج القطاعات.

إن تحليل المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

٢٠٢٠			٢٠٢١		
المجموع درهم	الاستثمارات درهم	التصنيع درهم	**المجموع** **درهم**	**الاستثمارات** **درهم**	**التصنيع** **درهم**	
١٥٣,٠٧٦,١٢٨	--	١٥٣,٠٧٦,١٢٨	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	--	١٦٦,٧٤٠,٨٤٠	إيرادات القطاع
(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	(٣,٦١٩,٧١١)	(٤٧,٧٠٩,٠٤٤)	٢,٩٨٠,٩٥٩	٢٣,٦٩٩,٣٧٥	(٢٠,٧١٨,٤١٦)	نتائج القطاع
٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤	١٣٨,٩٩٠,٤٧٩	٤٦٩,٨٤٧,٧٢٥	٧٢٤,١٩٢,٨٢٢	٢٨٧,٩١٠,٨٨٦	٤٣٦,٢٨١,٩٣٦	موجودات القطاع
١٢٨,٤٦١,١٥٠	٤٠,٤٠٨,٣٥٦	٨٨,٠٥٢,٧٩٤	٨٩,٧٣٩,٣٧٦	٣,٧٠٧,٦٥٣	٨٦,٠٣١,٧٢٣	مطلوبات القطاع