

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

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

صفحة	جدول المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠-٩	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٢-١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٨-١٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

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

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تتمة،،،

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

أمور التدقيق الرئيسية "تتمة"

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>اشتملت اجراءاتنا لاختبار الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة على ما يلي:</p> <p>قمنا بمراجعة ومناقشة المعلومات المستخدمة في تحديد مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة آخذين بعين الإعتبار أداء التحصيلات النقدية مقارنة مع الإتجاه التاريخي لمستوى التغير في المخصص مع مرور الزمن.</p> <p>وعلى وجه الخصوص، قمنا بمراجعة التحصيلات اللاحقة والضمانات المحتفظ بها من قبل المجموعة مقابل العملاء الذين تجاوزوا حدود الإئتمان دون إنخفاض في القيمة.</p> <p>قمنا أيضاً بإختبار البيانات المستخدمة في تجهيز تقرير أعمار الذمم المدينة وقمنا بإختبار عينات مع أدلتها الثبوتية وإعادة إحتساب المخصص وفقاً للسياسة المتبعة.</p>	<p>إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الذمم التجارية المدينة ٦٣,٠٧ مليون درهم تم تسجيل مخصص إنخفاض قيمة مقابلها بمبلغ ٢,٣ مليون درهم (إيضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة).</p> <p>تستخدم الإدارة أحكام جوهرية عند تحديد متى وكم يجب تسجيله كمخصص إنخفاض قيمة للذمم التجارية المدينة. نظراً لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم التجارية المدينة، فإن تدقيق مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة يعتبر أمر رئيسي للتدقيق.</p>
<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة ممثلة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الاحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحويل، والاستخدام التاريخي وتوقعات الاستخدام المستقبلية. 	<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة</p> <p>تم الإفصاح في إيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة عن أنواع مختلفة من البضاعة والتي تم ادراجها على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحويل يشتمل على احكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الادارة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار وبناءً عليه قامت بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

إذا إستنتجنا وجود اي أخطاء مادية على المعلومات المتبقية الواردة في التقرير السنوي للمجموعة عند قيامنا بالإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة، أن المجموعة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المجموعة ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو فيما يتعلق بالشركة، نظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع عليها من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٣ مارس ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦٠٥,٨٤٦,٨٦١	٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	٥ ممتلكات، آلات ومعدات
٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٦ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٩٢٤,٣٩٠,١٧٠	٨٤٧,٦٤٥,٧٥٤	الشامل الأخرى
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٠٦,٧٣١,٠١٢	١٠٧,٢٧٧,٥٧٨	٧ بضاعة
٩٠,٦٢٤,٧٥٧	٦٦,٠٦٤,٧٥٤	٨ ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٣,٣٠٣,٦١٩	٤٨,١٨٥,٠٥٥	٦ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	٩ الخسائر
٢٩١,٢٣١,٨١٧	٢٥٤,٨٧٣,٣٢٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧	١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠ رأس المال
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	١١ إحتياطيات
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٢,٤١١,١٤١	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لإستثمارات
٧٨,٠٧٧,٧١٦	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	أرباح مستبقاه
		مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٨,٧٠٢,٦٨١	٨,٨٨٤,٣٩٣	١٢ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٩٨,٣٦١,٤٨٤	١٦٦,٥٨٧,٢٨٦	١٤ إستلاف من البنوك
٢٠٧,٠٦٤,١٦٥	١٧٥,٤٧١,٦٧٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٨٠٤,٩١١	--	١٣ مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٤٨,٢٨٤,٠٠٠	٥١,٢٨٥,٧٨٤	١٤ إستلاف من البنوك
١١٤,١٨٨,٢٩٥	١٠٧,٨٣٢,٤٧٥	١٥ ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٦٤,٢٧٧,٢٠٦	١٥٩,١١٨,٢٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧١,٣٤١,٣٧١	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	مجموع المطلوبات
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧	١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
درهم	درهم	
٣٠٧,٠٤٣,١٩٨	٢٥٣,١٧٤,٩١٦	١٦ الإيرادات
(٢٤٢,٩٧١,٩١٩)	(٢٠٦,١٩٨,١٩٠)	١٧ تكلفة المبيعات
٦٤,٠٧١,٢٧٩	٤٦,٩٧٦,٧٢٦	إجمالي الربح
(٢٩,٢٧٩,٢٦٥)	(٢٧,١١٠,٤٨٧)	١٨ مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
١٠,٨٣١,٠٤٧	٧,٩٦٢,٩١٦	٢٠ إيرادات إستثمارات
١,٨٧٤,٩٥٨	٩,٩٧٨,٣٧٢	١٩ إيرادات أخرى
(٥,٢٩٥,١١٩)	(٧,٣٨٩,٣٢٦)	تكاليف التمويل
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٣٠,٤١٨,٢٠١	الربح للسنة
٠,٠٨	٠,٠٦	٢١ الربح الأساسي للسهم الواحد

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٣٠,٤١٨,٢٠١	الربح للسنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
		الإنخفاض في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٨,٨٦١,٨١٩)	(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	بنود الدخل الشامل الأخرى
		الخسارة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(٧٤,٤٤٧)	(٦٢٠,٤٩٩)	الدخل الشامل الأخرى
(٨,٩٣٦,٢٦٦)	(٦٧,٠٥٧,٩٠٤)	بنود الخسارة الشاملة للسنة
٣٣,٢٦٦,٦٣٤	(٣٦,٦٣٩,٧٠٣)	إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للسنة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		إحتياطيات	رأس المال
	درهم	درهم		
المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٤٧,٠٢٤,٩٧٢	٨٠,٤٠٠,٨٣٣	٧٣,٢١٠,٣٦٥	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٤٢,٢٠٢,٩٠٠	--	--	--
(٨,٩٣٦,٢٦٦)	(٧٤,٤٤٧)	(٨,٨٦١,٨١٩)	--	--
٣٢,٢٦٦,٦٣٤	٤٢,١٢٨,٤٥٣	(٨,٨٦١,٨١٩)	--	--
(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	--	--	--
--	(٨,٤٤٠,٥٨٠)	--	٨,٤٤٠,٥٨٠	--
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--
(٣٦,٠١٠,٩٩٠)	(٤٤,٤٥١,٥٧٠)	--	٨,٤٤٠,٥٨٠	--
٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الربح للسنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)

محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح مستبقاه		إحتياطيات		رأس المال
	درهم	درهم	درهم	درهم	
المجموع	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
	٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
	٣٠,٤١٨,٢٠١	٣٠,٤١٨,٢٠١	--	--	--
	(٦٧,٠٥٧,٩٠٤)	(٦٢٠,٤٩٩)	(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	--	--
	(٣٦,٦٣٩,٧٠٣)	٢٩,٧٩٧,٧٠٢	(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	--	--
	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	(٣٧,٥١١,٧٧٥)	--	--	--
	--	(٦,٠٨٣,٦٤٠)	--	٦,٠٨٣,٦٤٠	--
	--	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--
	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--
	(٣٩,٧١١,٧٧٥)	(٥٠,٢٩٥,٤١٥)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٨٣,٦٤٠	--
	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٢,٤١١,١٤١	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الربح السنه
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
عكس إحتياطي نتيجة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٣٠,٤١٨,٢٠١	الربح للسنة
		التعديلات:
٣١,٧٠٨,٣٦٣	٣٤,٦٥٤,٩٠٥	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٢٦,٧٠٣)	(٧٠,٣٤٧)	الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
--	٥٤٦	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠١٥,٨٤٩	٨٨٣,٩٩١	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢,١٩٧,٧٤٦)	٣,١٠٨,١٦٧	خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٦٣٣,٣٠١)	(١١,٠٧١,٠٨٣)	إيرادات إستثمارات
٥,٢٩٥,١١٩	٧,٣٨٩,٣٢٦	تكاليف التمويل
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
٦٩,٠٦٤,٤٨١	٦٥,٣١٣,٧٠٦	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٥,٠٧٢	٢٤,٥٥٩,٤٥٧	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤,٨٩٦,٢٣٦	(٥٤٦,٥٦٦)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
٤,٣٨٦,٤٣٤	(٧,٦٣٨,٨٦٠)	(النقص)/(الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٨,٣٨٢,٢٢٣	٨١,٦٨٧,٧٣٧	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢,٥٣٥,٢٣٣)	(٧٠٢,٢٧٩)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(٦,٧٠٨,٨٩٤)	(٧,٨٩٨,٣٨٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
٦٩,١٣٨,٠٩٦	٧٣,٠٨٧,٠٦٩	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٨٤,٥١٣,٧٢٠)	(١٦,٠٠٦,٢١٠)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٥٠٣,٨٩٧	٢١٣,٣٠١	متحصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٢,٢٢٩,٩٩٩	١٠,٧٥٢,٦٨٣	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٧,٦١١,٣٤٤)	(٢٧,٠٣١,١٩٨)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
١٧,٠٠٧,٤٤٥	٢٠,٧٩١,٧٠٨	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
١٣,٧٤٢	٣٠,٦٢٠	فوائد مقبوضة
<u>(٧٢,٣٦٩,٩٨١)</u>	<u>(١١,٢٤٩,٠٩٦)</u>	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١٠,٥٩٣,٠٤٥)	(١,٨٠٤,٩١١)	تسديد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
(٤,٩٠٥,٥٩٨)	--	النقص في السحب على المكشوف
١٢٤,٧٣١,٥٩٩	٢١,٠١٢,٤٧٨	متحصلات من قرض لأجل
(٣٧,٠٤٠,٧٤٦)	(٤٩,٧٨٤,٨٩٢)	تسديدات قرض لأجل
(٣٣,١٥٠,٣٦٨)	(٣٦,٢٨٧,١٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٣٨,٠٤١,٨٤٢</u>	<u>(٦٩,٠٦٤,٤٦٧)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات التمويلية
٣٤,٨٠٩,٩٥٧	(٧,٢٢٦,٤٩٤)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
٥,٧٦٢,٤٧٢	٤٠,٥٧٢,٤٢٩	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	<u>٣٣,٣٤٥,٩٣٥</u>	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٩)

معاملات غير نقدية:

خلال السنة، أبرمت المجموعة إتفاقية تبادل أسهم وقامت بناء عليها بتبديل أسهم غير مدرجة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٦,٠٦٩,٧٥٢ درهم مقابل أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بنفس المبلغ والتي لم يتم إظهارها في بيان التدفقات النقدية حيث إنها معاملات غير نقدية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات عامة

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

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

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

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في البيانات المالية الموحدة.

إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف* بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* لتوفير إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الملكية في منشآت أخرى*.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *إستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* (٢٠١١).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول "تتمة"

تطبيق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠١٩

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

١ يناير ٢٠١٨

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ *المعاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً*

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

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

١ يناير ٢٠١٩

تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ *الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل*

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

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

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ *المدفوعات على أساس الأسهم* التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول "تتمة"

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

١ يناير ٢٠١٨

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- انخفاض القيمة: إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الاعتراف بخسائر الإئتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الاعتراف: تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نموذج جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجابية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

١ يناير ٢٠١٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول "تتمة"

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية (٢٠١٤) "تتمة"

تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ - الأدوات المالية

قامت المجموعة في السنوات السابقة بتطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية والخطط لإعتماد المرحلة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الإنخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط) المطلوب تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

الإنخفاض في القيمة

تتوقع الشركة تطبيق المبدأ المبسط للإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة خلال العمر الزمني للذمم التجارية المدينة حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وبناءً عليه، تتوقع الإدارة الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة خلال العمر الزمني لهذه البنود. بشكل عام، فإن الإدارة تتوقع بأن تطبيق مبدأ الخسارة الائتمانية المتوقعة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيؤدي إلى الإعتراف بخسائر الائتمان المتعلقة بهذه البنود بشكل مسبق، ومع ذلك، لن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الاعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيرادات لهذا الإلتزام بالأداء سيكون في وقت معين فيما يتعلق ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناء عليه، لن يكون هناك أي تأثير على الاعتراف بإيرادات الشركة في سنة ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧.

تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يشير التقييم المبدئي إلى أن هذا المعيار لن يكون له تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء، إعتبارات الوكيل والموكل الأصلي والتراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترة السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

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

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة
الأولى

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

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة
الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متنسق لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تم تأجيل تاريخ التطبيق
إلى أجل غير مسمى ولا
يزال التطبيق مسموحاً به

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما هو مبين في الفقرات السابقة، لن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ ويطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

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

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر.

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

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

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

إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمه "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة " تتمه "

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

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

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

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

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

٣-٤ إندماج الأعمال

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٤ إندماج الأعمال " تتمة "

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٤ إندماج الأعمال " تتمة "

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

٣-٥ الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر. لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٦ الإعراف بالإيرادات

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

٣-٦-١ مبيعات البضائع

يتم الإعراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها لجميع للشروط التالية:

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

٣-٦-٢ إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الإعراف بإيرادات التوزيعات من الإستثمارات عند نشوء حق المساهمين بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

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

٣-٧ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر.

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٧ الإيجار " تتمة "

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

٣-٨ العملات الأجنبية

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

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

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

٣-٩ تكلفة الإقتراض

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

إن الإيرادات الناتجة عن الإستثمار المؤقت للأموال المقترضة بإنتظار انفاقها على الأصول المؤهلة يتم خصمها من تكلفة الإقتراض القابلة للرسملة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٠ مخصصات الموظفين

٣-١٠-١ خطة المساهمات المحددة

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

٣-١٠-٢ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

٣-١٠-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٣-١١ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية وتكاليف الإقتراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١١ الممتلكات، الآلات والمعدات " تتمة "

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأراضي، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

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

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر. تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

٣-١٢ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٢ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة " تتمة "

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

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

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

٣-١٣ البضاعة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٤ المخصصات

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

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

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

٣-١٥ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة إلى الفئات التالية: النقد وما يعادله، قروض وذمم مدينة، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٥ الموجودات المالية " تتمة "

٣-١٥-١ النقد وما يعادله

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

٣-١٥-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقص (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات لأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترب بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترجاع لجزء من تكلفة الإستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٥ الموجودات المالية " تتمة "

٣-١٥-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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

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

٣-١٥-٤ القروض والذمم المدينة

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

٣-١٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٥ الموجودات المالية " تتمة "

٣-١٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية " تتمة "

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

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

٣-١٥-٦ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

٣-١٦ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

٣-١٦-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣-١٦-٢ أدوات الملكية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-١٦ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة " تتمة "

٣-١٦-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المقدمة من العملاء)، مطلوبات عقود الإيجار التمويلية وإستلاف من البنوك " كمطلوبات مالية أخرى " ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الاعتراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بمصاريف التمويل بإستخدام معدل الفائدة الفعلي بإستثناء مصاريف التمويل على المطلوبات قصيرة الأجل باعتبارها غير مادية.

٣-١٦-٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

٣-١٧ توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

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

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

٤-٢-١ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقييم المبالغ القابلة للتحويل من الذمم التجارية المدينة عند وجود إحتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة المجموعة بتقييم الملاءة المالية لزيائنها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة والضمانات التي تم الحصول عليها من بعض العملاء بظروف معينة. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر عند التحصيل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢ المصادر الرئيسية التقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢-٢ البضاعة

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

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمه)

ه - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	ممتلكات قيد الإنشاء	أثاث ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات	مصانع وآلات	أرض ومباني	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧١٤,٠٢١,٤٧٤	٤٥,٩٨٣,٥٤٢	٢,٢٠٤,٤٥٣	٣١,٩٢٠,٦٠٤	١٤,١١٤,٨٨٠	٥٧١,١٨٥,٧٠١	٤٨,٦١٢,٢٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٦,٣٣١,٣٣٢	٨٠,٧٠٠,٨٦٥	٨٠٥,١٣٩	--	١٩٦,٤٠٠	٤,٠٠٨,٢٣٠	٦٢٠,٦٩٨	إضافات
(١,٠٣٦,٥١١)	--	--	(١,٠٣٦,٥١١)	--	--	--	إستبعادات
--	(١,٥٣٣,٣٠٨)	--	--	--	١,٥٣٣,٣٠٨	--	تحويلات
٧٩٩,٣١٦,٢٩٥	١٢٥,١٥١,٠٩٩	٢,٠٠٩,٥٩٢	٣٠,٨٨٤,٠٩٣	١٤,٣١١,٢٨٠	٥٧٦,٧٢٧,٣٣٩	٤٩,٢٣٢,٩٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٦,٥٧٣,٦٨٠	١٢,٥٤٩,٢٣٩	٤٣٧,٢٤٩	٥٥٧,٥٠٠	٤٧,٦٨٧	٢,٥٩٢,٦١٣	٣٨٩,٣٩٢	إضافات
(٦٤٣,٠٠٠)	--	--	(٦٤٣,٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
--	(١٣٧,٧٠٠,٣٣٨)	--	--	--	١٣٧,٧٠٠,٣٣٨	--	تحويلات
٨١٥,٢٤٦,٩٧٥	--	٣,٤٤٦,٨٤١	٣٠,٧٩٨,٥٩٣	١٤,٣٥٨,٩٦٧	٧١٧,٠٢٠,١٩٠	٤٩,٦٢٢,٣٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٦٢,٦٢٠,٣٨٨	--	١,٨٤٠,١٠٠	٢١,٣٥٣,٨٢٥	٩,٧١٧,٣٩٠	١٢٣,٣٠٩,٩٧٢	٦,٣٩٩,١٠١	الإستهلاك المتراكم
٣١,٧٠٨,٣٦٣	--	١٧١,٥٢٠	٢,٥٤٢,٦٣٩	٧٠٣,٩٧٩	٢٦,٧٦١,٤١٩	١,٥٢٨,٨٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٨٥٩,٣١٧)	--	--	(٨٥٩,٣١٧)	--	--	--	إستهلاك السنة
١٩٣,٤٦٩,٤٣٤	--	٢,٠١١,٦٢٠	٢٣,٠٣٧,١٤٧	١٠,٤٢١,٣٦٩	١٥٠,٠٧١,٣٩١	٧,٩٢٧,٩٠٧	إطفاءات متعلقة بالإستبعادات
٣٤,٦٥٤,٩٠٥	--	٢٤٥,٧٨٣	٢,٣١٦,١٧٣	٥٩٨,٨١٦	٢٩,٩١٠,٥٨٣	١,٥٨٣,٥٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٥٠٠,٠٤٦)	--	--	(٥٠٠,٠٤٦)	--	--	--	إستهلاك السنة
٢٢٧,٦٢٤,٢٩٣	--	٢,٢٥٧,٤٠٣	٢٤,٨٥٣,٢٧٤	١١,٠٢٠,١٨٥	١٧٩,٩٨١,٩٧٤	٩,٥١١,٤٥٧	إطفاءات متعلقة بالإستبعادات
٥٨٧,٦٢٢,٦٨٢	--	١,١٨٩,٤٣٨	٥,٩٤٥,٣١٩	٣,٣٣٨,٧٨٢	٥٣٧,٠٣٨,٢١٦	٤٠,١١٠,٩٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٠٥,٨٤٦,٨٦١	١٢٥,١٥١,٠٩٩	٩٩٧,٩٧٢	٧,٨٤٦,٩٤٦	٣,٨٨٩,٩١١	٤٢٦,٦٥٥,٨٤٨	٤١,٣٠٥,٠٨٥	صافي القيمة الدفترية
	--	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	--	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات " تتمة "

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لاتزال بالخدمة مبلغ ٤٩,٦٦٤,١٩٥ درهم (٢٠١٦ : ٣٤,٣٤٦,٥٩٩ درهم) .

تتمثل ممتلكات قيد الإنشاء في سنة ٢٠١٦ في المبالغ المتكبدة على إنشاء مشروع الفحم الحجري .

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة مبلغ ٥٠,٨٢ مليون درهم (٢٠١٦ : ٧٧,٦٣ مليون درهم) (إيضاح ١٤) .

إن مشروع خط إنتاج الكلنكر والمنتجات الكلسية ومباني المكاتب الإدارية مقام على قطع أراضي تقع في إمارة رأس الخيمة مملوكة من قبل المجموعة .

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهلة للرسملة خلال السنة والتي تم رسملتها مبلغ ٥٦٧,٤٧٠ درهم (٢٠١٦ : ١,٨١٧,٦١٢ درهم) .

٦- إستثمارات في أوراق مالية

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

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	
٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	مدرجة - بالقيمة العادلة
٨,٧٠٩,٩٢٥	٢,٠١٠,٦٣٠	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	
٢٥٩,٠٦٢,٨٥٥	١٨٣,٨١٠,١٨٢	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٢,٨٢٠,٥٢٩	٧٦,٢١٢,٨٩٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦,٦٥٩,٩٢٥	--	في دول أخرى
<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	<u>٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢</u>	

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	
٥٣,٣٠٣,٦١٩	٤٨,١٨٥,٠٥٥	مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٢,٦١١,٤٥٨	٣٩,٧٠٥,٣٩٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠,٦٩٢,١٦١	٨,٤٧٩,٦٦٥	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥٣,٣٠٣,٦١٩</u>	<u>٤٨,١٨٥,٠٥٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٦- إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣٨١,٥٩١,٩٨٩	٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	القيمة العادلة كما في بداية السنة
١٧,٦١١,٣٤٤	٣٣,١٠٠,٩٤٩	مشتريات خلال السنة
(٢٠,٦٩٢,٣٣٢)	(٢٧,١٩٤,١٧٨)	إستبعادات خلال السنة
(٨,٨٦١,٨١٩)	(٦٦,٤٣٧,٤٠٥)	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,١٩٧,٧٤٦	(٣,١٠٨,١٦٧)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٧١,٨٤٦,٩٢٨</u>	<u>٣٠٨,٢٠٨,١٢٧</u>	

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة عادلة تبلغ ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم (٢٠١٦ : ٢٧٧,٥٧٨,٤٥٥ درهم) مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٤).

خلال السنة، أبرمت المجموعة إتفاقية تبادل أسهم قامت بموجبها بتبادل أسهم غير مدرجة ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٦,٠٦٩,٧٥٢ درهم بأسهم مدرجة ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بنفس المبلغ.

٧- بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١١,٦٥٢,٨١٩	١٦,١٠٥,٦٧١	بضاعة جاهزة
٣,٣٠٦,٨٤٤	٣,٠١٢,٢٩٤	مواد أولية
٦٢,٦٥٤,٣٥٣	٥٧,٨٧٠,٧٠٨	بضاعة تحت التصنيع
٧,٢٣٨,٠٠٠	٩,٠٦٦,٦٤٤	أكياس ووقود وزيوت
<u>٨٤,٨٥٢,٠١٦</u>	<u>٨٦,٠٥٥,٣١٧</u>	
٢٨,٧٥٠,٢٣٢	٢٨,٠٩٣,٥٤٧	قطع غيار - قسم الصيانة
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢١,٨٦٠,٥٩٩</u>	<u>٢١,٢٠٣,٩١٤</u>	
١٨,٣٩٧	١٨,٣٤٧	بضاعة في الطريق
<u>١٠٦,٧٣١,٠١٢</u>	<u>١٠٧,٢٧٧,٥٧٨</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٨٦,٢٠٢,٢٦٤	٦٣,٠٧٣,٧٢٥	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٦٥,١١٠)	(٢,٢٦٤,٥٦٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٨٣,٩٣٧,١٥٤	٦٠,٨٠٩,١٦١	
٤,٤٤٥,٨٧١	٢,٥٦٦,٥٠٢	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٤١,٧٣٢	٢,٦٨٩,٠٩١	مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩٠,٦٢٤,٧٥٧	٦٦,٠٦٤,٧٥٤	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣١,١٨٤,٦٦٠	٣٩,٦٤٣,٦٤٤	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٦,٦٦٤,٨١٠	٦,٥٧٢,٩٦٢	ذمم مضمونة مقابل إتمادات مستندية
٤٨,٣٥٢,٧٩٤	١٦,٨٥٧,١١٩	ذمم بدون ضمانات
٨٦,٢٠٢,٢٦٤	٦٣,٠٧٣,٧٢٥	

إن معدل فترة الإئتمان التي يتم منحها لعملاء المجموعة هو ١٢٠ يوماً (٢٠١٦ : ١٢٠ يوماً).

تقوم المجموعة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما في نهاية السنة بلغ رصيد أكبر عميل لدى المجموعة مبلغ ٢٠ مليون درهم (٢٠١٦ : ٢٦ مليون درهم). هناك عميل واحد آخر (٢٠١٦ : عميلين) يمثل الرصيد المستحق من كل منهم ما نسبته أكثر من ١٠% من مجموع الذمم التجارية المدينة.

تتضمن الذمم التجارية المدينة للمجموعة ذمم عملاء بقيمة دفترية تبلغ ٢١,٣٤ مليون درهم (٢٠١٦ : ١٨,٩٦ مليون درهم) تجاوزت تاريخ إستحقاقها ولم تقم المجموعة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل.

كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢,٢٩١,٦٠٧	٢,٢٦٥,١١٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٢٦,٤٩٧)	--	مبالغ تم شطبها خلال السنة
--	(٥٤٦)	عكس مخصص خلال السنة
٢,٢٦٥,١١٠	٢,٢٦٤,٥٦٤	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى " تتمة "

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير يطرأ على الملاءة المالية لعملاء المجموعة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بما أن الذمم المدينة مضمونة بضمانات بنكية، فإن مجلس الإدارة لا يرى ضرورة لإستدراك مخصص إضافي للذمم المشكوك في تحصيلها .

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة المستحقة ومنخفضة القيمة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢,٢٦٥,١١٠	٢,٢٦٤,٥٦٤	أكثر من ١٢٠ يوماً

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٠٣,١٧١	١١١,٨٢٧	نقد في الصندوق
١,٨١٠,٣٩٩	٣٧٣,٤٦٨	حسابات المحافظ
٢,٠١٣,٥٧٠	٤٨٥,٢٩٥	

أرصدة لدى البنوك:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٦٨٠,٨٦٣	١٠,٨٣٢,٨٦٨	حسابات جارية
١٠,٦٩٧,٩٩٦	٨,٠١٧,٧٧٢	ودائع تحت الطلب
١٨,١٨٠,٠٠٠	١٤,٠١٠,٠٠٠	ودائع ثابتة
٣٨,٥٥٨,٨٥٩	٣٢,٨٦٠,٦٤٠	
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	النقد وما يعادله

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٧,٥٩٢,٣٢٨	٣١,٨٨٧,٩٤٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢,٩٨٠,١٠١	١,٤٥٧,٩٩٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٠- رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
درهم	درهم

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :

٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

(٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة

١ درهم للسهم الواحد)

٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

١١- إحتياطات

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

المجموع	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	
درهم	درهم	درهم	
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٩٢,٣٢١,٨٤٥	١٠٠,٩٣٤,٩٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨,٤٤٠,٥٨٠	٤,٢٢٠,٢٩٠	٤,٢٢٠,٢٩٠	الحركة خلال السنة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦,٠٨٣,٦٤٠	٣,٠٤١,٨٢٠	٣,٠٤١,٨٢٠	الحركة خلال السنة
٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	١٠٨,١٩٧,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٠,٢٢٢,٠٦٥	٨,٧٠٢,٦٨١	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠١٥,٨٤٩	٨٨٣,٩٩١	المبلغ المحمل خلال السنة
(٢,٥٣٥,٢٣٣)	(٧٠٢,٢٧٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٨,٧٠٢,٦٨١	٨,٨٨٤,٣٩٣	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٣- مطلوبات عقود الإيجار التمويلية

دخلت المجموعة في إتفاقية بيع وإعادة إستئجار مع شركة إيجار تمويلي مسجلة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل مشروع خط إنتاج الكلنكر. يتم إحتساب مصاريف التمويل على أساس معدل فائدة الايبور لثلاث أشهر مضاف اليه هامش يبلغ ٣,٥% سنوياً. إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات واستحقت أول دفعة في ١ مارس ٢٠١٢. كانت الدفعات المستحقة وفقاً لهذه الإتفاقية الإيجارية كما يلي :

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر		الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٨٠٤,٩١١	--	١,٨١٣,٤٨٨	--	المستحق خلال السنة الأولى
--	--	--	--	خلال السنة الثانية إلى الخامسة
١,٨٠٤,٩١١	--	١,٨١٣,٤٨٨	--	
--	--	(٨,٥٧٧)	--	يطرح : تكاليف التمويل المتعلقة بفترات مستقبلية
١,٨٠٤,٩١١	--	١,٨٠٤,٩١١	--	

متضمنة في البيانات المالية الموحدة كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١,٨٠٤,٩١١	--	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية المتداولة
--	--	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية غير المتداولة
١,٨٠٤,٩١١	--	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٤ - إستلاف من البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧
درهم	درهم
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	٢١٧,٨٧٣,٠٧٠
٤٨,٢٨٤,٠٠٠	٥١,٢٨٥,٧٨٤
١٦٣,٩٥٩,١٩٩	١٥٥,٩٦٦,٣٣٥
٣٤,٤٠٢,٢٨٥	١٠,٦٢٠,٩٥١
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	٢١٧,٨٧٣,٠٧٠
(٤٨,٢٨٤,٠٠٠)	(٥١,٢٨٥,٧٨٤)
١٩٨,٣٦١,٤٨٤	١٦٦,٥٨٧,٢٨٦

قروض

يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:

خلال السنة الأولى

في السنة الثانية إلى الخامسة

بعد السنة الخامسة

ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)

مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

- تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(أ) تم الحصول على مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل ٨٠% من قيمة تركيب وتشيد مشروع الفحم الحجري ويحمل القرض معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢%. يتم سداد القرض على ٥ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ رصيد القرض المستحق مبلغ ٥٠,٨٢٣,١٩٩ درهم (٢٠١٦: ٧٠,٨٢٣,١٩٩ درهم).

(ب) تم الحصول على مبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتحويل المطلوبات قصيرة الأجل ومستحقات موردين إلى تمويل متوسط الأجل، خلال السنة تم تخفيض قيمة القرض إلى ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم ويحمل معدل فائدة كما يلي:

- المبلغ المسحوب حتى ١٦٨,٧٥١,٢٨٥ درهم، يتم احتساب معدل فائدة الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ١,٧%.

- المبلغ المسحوب فوق مبلغ ١٦٨,٧٥١,٢٨٥ درهم إلى ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، يتم احتساب الفائدة بناءً على معدل فائدة الايبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢%.

يتم سداد القرض على ٨ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٢٥ فبراير ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان المبلغ المستحق على القرض ١٦٧,٠٤٩,٨٧١ درهم (٢٠١٦: ١٧٥,٨٢٢,٢٨٥ درهم).

هناك ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٥٠,٨٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٧٧,٦٣ مليون درهم) مرهونة لمصلحة البنك مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة وذلك حتى إنتهاء فترة السداد أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل. بالإضافة إلى ذلك فإن الإستلاف من البنوك مضمون مقابل رهن إستثمارات في أوراق مالية بقيمة عادلة تبلغ ١٩٨,١٣٢,١٠٥ درهم (٢٠١٦: ٢٧٧,٥٧٨,٤٥٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٥- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٨,٧٦٤,٩١٢	٣٤,٩٥٠,٢١٦	ذمم تجارية دائنة
٤٠,٠٧٥,٩٢٢	٤١,٣٠٠,٥٥٥	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٣٨٧,١٢٤	١,٨٦٨,٣٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
٤٣,٩٦٠,٣٣٧	٢٩,٧١٣,٣٧١	مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١١٤,١٨٨,٢٩٥</u>	<u>١٠٧,٨٣٢,٤٧٥</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١٦: ٩٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

١٦- الإيرادات

تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١١٩,٧٥٠,٩٢٩	١١٥,٩٥٤,٠٦٣	مبيعات محلية
١٨٧,٢٩٢,٢٦٩	١٣٧,٢٢٠,٨٥٣	مبيعات خارجية
<u>٣٠٧,٠٤٣,١٩٨</u>	<u>٢٥٣,١٧٤,٩١٦</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٨٦,٨٨ مليون درهم - ٣٤% من ٥ عملاء (٢٠١٦: ١١٩,٧٥ مليون درهم - ٣٩% من ٤ عملاء).

١٧- تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٤٧,٧٠٨,٩٥٣	٣٤,٠٠٤,٧٣٧	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٨,٨٢٧,٨٣٦	٩,٣٠٨,٥٤٢	قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة في الإنتاج
١١١,٢١٨,٧٤٠	٨٢,٧٣٨,٧٦٠	وقود، كهرباء ومياه
٢٥,٠٠٢,٤١٤	٢٤,٣٨٠,٠٤٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧,٢١٧,٩٨٩	٢١,٤٨١,٠٧٧	مصارييف تشغيلية مباشرة أخرى
٣١,٠٩٠,٥٤٣	٣٣,٩٥٤,٢٣٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٢٤١,٠٦٦,٤٧٥</u>	<u>٢٠٥,٨٦٧,٣٩٧</u>	إجمالي تكاليف التصنيع
١,٩٠٥,٤٤٤	٣٣٠,٧٩٣	النقص في البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع
<u>٢٤٢,٩٧١,٩١٩</u>	<u>٢٠٦,١٩٨,١٩٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

١٨ - مصاريف بيعية، عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٥,٣٥٨,٧٦٣	١٤,٣٣٩,١٩٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٦١٧,٨٢٠	٧٠٠,٦٦٦	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٣٠٢,٦٨٢	١٢,٠٧٠,٦٢٥	أخرى
<u>٢٩,٢٧٩,٢٦٥</u>	<u>٢٧,١١٠,٤٨٧</u>	

١٩ - إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣٢٦,٧٠٣	٧٠,٣٤٧	الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
---	٩,٠٩٩,٥٠٣	الربح من عكس مطلوبات
١١١,١٣٩	٦٥١,٤٨٣	مبيعات الخردة
١,٤٣٧,١١٦	١٥٧,٠٣٩	أخرى
<u>١,٨٧٤,٩٥٨</u>	<u>٩,٩٧٨,٣٧٢</u>	

خلال السنة، قامت المجموعة بإدراج ربح من عكس مطلوبات بمبلغ ٩,٠٩٩,٥٠٣ درهم والمتعلق بالتسوية المتوقعة مع أحد المقاولين. وافق مجلس الإدارة على العكس لأن الالتزام بالدفع لم تعد متوقعة.

٢٠ - إيرادات إستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢,١٩٧,٧٤٦	(٣,١٠٨,١٦٧)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٢٢٩,٩٩٩	١٠,٧٥٢,٦٨٣	إيرادات توزيعات أرباح
١٣,٧٤٢	٣٠,٦٢٠	إيرادات فوائد
(٣,٦١٠,٤٤٠)	٢٨٧,٧٨٠	أرباح/(خسائر) محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>١٠,٨٣١,٠٤٧</u>	<u>٧,٩٦٢,٩١٦</u>	

٢١ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٣٠,٤١٨,٢٠١	الربح للسنة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,٠٨</u>	<u>٠,٠٦</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة و/أو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائها وأعضاء الإدارة الرئيسيين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة. تم إستبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي أطراف ذات علاقة للشركة ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

لم يكن هناك أي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما عدا تلك المذكورة أدناه (٢٠١٦: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٤٠,٥٢٨	٥٥١,٩٧٦	منافع قصيرة الأجل

٢٣- توزيعات أرباح مقترحة

إقترح أعضاء مجلس الإدارة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بواقع ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: توزيع أرباح نقدية بواقع ٥,٧% بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥١ مليون درهم). كما تم إقتراح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١,٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٢,٢ مليون درهم).

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

٢٤- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٩,٦٧٧,٨٤٣	٦٥١,٠١٦	إعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	خطابات ضمان
٦,٥٤٤,٨٧٥	٤,٩٦١,٢٥٠	إلتزامات بشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٥- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون المجموعة وحقوق المساهمين . يتألف هيكل رأس مال المجموعة من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية، إستلاف من البنوك، أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقاه. تقوم المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم المجموعة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلى لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال.

٢٦- الأدوات المالية

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

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

٢٦-١ أهم السياسات المحاسبية

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

٢٦-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٢٥,٢٦٠,٠٢٨	٩٤,١٥٥,٠٩٦	الموجودات المالية
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	بالتكلفة المطفأة
٤٩٧,١٠٦,٩٥٦	٤٠٢,٣٦٣,٢٢٣	بالقيمة العادلة
٣٦١,٢٥١,٥٦٦	٣٢٣,٨٣٧,٢١٢	المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-٣ مخاطر السوق

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

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

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

٢٦-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣١,٣٦٠,٣٢١	٢٥,٣٦٧,٩٩٧	٦٥٨,٧٣٦	٣٣٩,٨٣١	دولار أمريكي
٥٢,٩٠٩,٨٣٩	٧٧,١٢٠,٨٥٣	---	---	دينار كويتي
---	١٣٥,٦٣٧	١٤٢,٤٦٢	١١٣,١٤٢	يورو
٣٤٦,٦١٠	---	٤١,٤٤٦	٣,٨٢٤	ين ياباني
٧,٧٠٤,٥٢١	٧,٢٢١,٥٢٧	١٧٥,٣٨٢	٢٣٧,٨٤٨	ريال سعودي
٤,٧٤٩,٤١١	١,٢٨٣,٣٩٩	---	---	ريال قطري
---	---	١,٨٥٤	---	جنية إسترليني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-٥ تحليل الحساسية للعمليات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لعملات الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي، الريال السعودي والريال القطري كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، الريال السعودي والريال القطري، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٨,٥٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٦,٥١ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي كما لا يوجد تأثير جوهري بالنسبة لليورو والجنية الإسترليني والين الياباني. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لإستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٦-٦ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب والودائع الثابتة بأسعار فائدة متغيرة، ومطلوبات الإيجار التمويلية والإقتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل اللابور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب والثابتة ما بين ١٠,٠% إلى ٤٠,٠% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٠% إلى ٥,٠% سنوياً) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٢٠,٢% إلى ٣,٧٧% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٤٥% إلى ٣,٨٠% سنوياً).

في حال زيادة/نقص سعر الفائدة خلال السنة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن ذلك سيؤدي إلى نقص/زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١,٠٩ مليون درهم تقريباً (٢٠١٦: نقص/زيادة بمبلغ ١,٢٠ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٧-٢٦ إدارة مخاطر الائتمان

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

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٤٦,٢٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٧,٨٥ مليون درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الائتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٩,٠١٠,٨٤١	١٧,٣٨٦,٧١٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٧,٦٢٦,٦٨٦	٣٥,٧٣٢,٥٤٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٩,٥٦٤,٧٣٧	٩,٩٥٤,٤٦٠	دول أخرى
<u>٨٦,٢٠٢,٢٦٤</u>	<u>٦٣,٠٧٣,٧٢٥</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٤ عملاء ما نسبته ٦١% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٦: ٤ عملاء ما نسبته ٧٠%).

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

٨-٢٦ إدارة مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-٨ إدارة مخاطر السيولة " تتمة "

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-٨ إدارة مخاطر السيولة " تتمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ١٢٠ يوم	١٢٠ - ٣٦٠ يوم	بعد ٣٦٠ يوم	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٣,٩٣٧,١٥٤	--	١٩,٢١٨,٢٨٩	٤٩,١٠٤,٤٢٢	١٥,٦١٤,٤٤٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٥٣,٣٠٣,٦١٩	--	--	--	٥٣,٣٠٣,٦١٩	الأرباح أو الخسائر
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	--	--	--	٤٠,٥٧٢,٤٢٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٩٦,٣٥٦,٥١١	٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	١٩,٢١٨,٢٨٩	٤٩,١٠٤,٤٢٢	١٠٩,٤٩٠,٤٩١	
					المطلوبات المالية
					ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١٢,٨٠١,١٧١	--	٣٥,٠٧٦,٧١٨	٢٦,٩٣٦,٦٣٢	٥٠,٧٨٧,٨٢١	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
١,٨٠٤,٩١١	--	--	--	١,٨٠٤,٩١١	إستلاف من البنوك
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	١٩٨,٣٦١,٤٨٤	٣١,٢١٣,٠٠٠	١٢,٠٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٦١,٢٥١,٥٦٦	١٩٨,٣٦١,٤٨٤	٦٦,٢٨٩,٧١٨	٣٩,٠٠٧,٦٣٢	٥٧,٥٩٢,٧٣٢	

٢٦-٩ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ٢٠% بالزيادة/النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٩,٦ مليون درهم و ٥٢,٠ مليون درهم على التوالي (٢٠١٦: ١٠,٧ مليون درهم و ٦٣,٧ مليون درهم على التوالي).

الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦- ١٠ مخاطر الأسعار

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

٢٦- ١١ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض

والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-١١ قياس القيمة العادلة " تتمة "

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

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٨,٧٠٩,٩٢٥	٢,٠١٠,٦٣٠	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥٣,٣٠٣,٦١٩	٤٨,١٨٥,٠٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥٣,٣٠٣,٦١٩	٤٨,١٨٥,٠٥٥	أوراق ملكية مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ١١ قياس القيمة العادلة "تتمة"

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبني بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

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

المستوى الثاني : قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار)؛ و

المستوى الثالث : قياسات القيمة العادلة المستقاه من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) .

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٥٨,٠١٢,٤٤٢	--	--	٢٥٨,٠١٢,٤٤٢
٢,٠١٠,٦٣٠	٢,٠١٠,٦٣٠	--	--
٤٨,١٨٥,٠٥٥	--	--	٤٨,١٨٥,٠٥٥
٣٠٨,٢٠٨,١٢٧	٢,٠١٠,٦٣٠	--	٣٠٦,١٩٧,٤٩٧

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

أسهم مدرجة

أسهم غير المدرجة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

أسهم مدرجة

المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦- ١١ قياس القيمة العادلة " تتمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	--	--	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	أسهم مدرجة
٨,٧٠٩,٩٢٥	٨,٧٠٩,٩٢٥	--	--	أسهم غير المدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣,٣٠٣,٦١٩	--	--	٥٣,٣٠٣,٦١٩	أسهم مدرجة
٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	٨,٧٠٩,٩٢٥	--	٣٦٣,١٣٧,٠٠٣	المجموع

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

٢٦- ١١- ١ التسوية على المستوى ٣ للقيمة العادلة

فيما يلي تحليل التغير في الموجودات المالية علة المستوى ٣ التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٧٠٩,٩٢٥	الرصيد كما في بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	(٦٢٩,٥٤٣)	إجمالي (الخسائر)/الأرباح في بيان الدخل الشامل الآخر
--	(٦,٠٦٩,٧٥٢)	استبعادات
٨,٧٠٩,٩٢٥	٢,٠١٠,٦٣٠	

٢٧- التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال قطاعين أساسيين:

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركائها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٥ - التحليل القطاعي " تتمة "

٢٠١٦		٢٠١٧	
إجمالي	استثمارات	إجمالي	استثمارات
درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠٧,٠٤٣,١٩٨	--	٢٥٣,١٧٤,٩١٦	--
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	١٠,٨٣١,٠٤٧	٣٠,٤١٨,٢٠١	٧,٩٦٢,٩١٦
١,٢٠٥,٧٣٧,٩٥٣	٤٠٢,٥٣٥,٣٢٣	١,٠٩١,٥٧٤,٣٨١	٣٣٠,٦٠٩,٣٦٧
٩,٨٨٤,٠٣٤	--	١٠,٩٤٤,٦٩٥	--
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧		١,١٠٢,٥١٩,٠٧٦	
٣٧١,٣٤١,٣٧١	--	٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	--
٣١,٧٠٨,٣٦٣	--	٣٤,٦٥٤,٩٠٥	--
٥,٢٩٥,١١٩	--	٧,٣٨٩,٣٢٦	--
		٣٣٤,٥٨٩,٩٣٨	
		٣٤,٦٥٤,٩٠٥	
		٧,٣٨٩,٣٢٦	
		إيرادات القطاع	
		نتائج القطاع	
		موجودات القطاع	
		موجودات غير موزعة	
		إجمالي الموجودات	
		مطلوبات القطاع	
		إستهلاك	
		تكاليف التمويل	

تتضمن نتائج القطاع للإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائد. تم أيضاً الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد والمتعلقة بقطاع الإستثمارات
لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢٧- التحليل القطاعي " تتمة "

المعلومات الجغرافية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١١٩,٧٥٠,٩٢٩	١١٤,٠٦٦,٤٦٢	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٤٢,٧١٨,٢٥١	٨٠,٥٩٠,٠٨٥	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٣,٧٥٤,١٦٥	٣٦,٧٥٦,٣٥٢	الهند
---	٩,٤٦٦,٧٦٥	اندونيسيا
٦٦٢,٧٠١	٢,٤٥٩,٠٩٦	الأردن
٢,١٠٥,٤٩٩	١,٤٥٢,٥٤٢	اليمن
٨,٠٥١,٦٥٤	٨,٣٨٣,٦١٤	دول أخرى
<u>٣٠٧,٠٤٣,١٩٨</u>	<u>٢٥٣,١٧٤,٩١٦</u>	

٢٨- المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٥٦٦,٢٨٦ درهم (٢٠١٦):

٤٨٤,٠٢٦ درهم).

٢٩- اعتماد البيانات المالية الموحدة

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

٣ مارس ٢٠١٨.