

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

تقرير مجلس الإدارة و البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة و البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحات

٢ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٧ - ٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٨

بيان المركز المالي الموحد

٩

بيان الدخل الموحد

١٠

بيان الدخل الشامل الموحد

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٣ - ١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

٥٤ - ١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأسيس والعنوان المسجل

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الإسمنتي والبلاط والمنتجات الإسمنتية
شركة نورة رأس الخيمة ذ.م.م.	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجير

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والتوزيعات

إن نتائج أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدرجة في الصفحة رقم (٩) من البيانات المالية الموحدة.

توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم). وافق أعضاء مجلس الإدارة على مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١,٠٤ مليون درهم (٢٠١٧): ١,٥ مليون درهم).

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

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

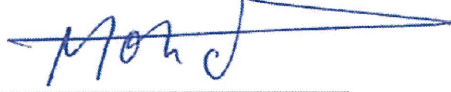
مدقق الحسابات المستقل

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة من قبل شركة برايس ووترهاوس كوبرز، وهم إذ يعلنون تنحيهم ونظراً لأهليتهم يعرضون إعادة تعيينهم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

٢٩ فبراير ٢٠٢٠

المدير العام بالوكالة



نائب رئيس مجلس الإدارة



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

أمر التدقيق الرئيسي

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

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

اشتملت إجراءاتنا لاختبار مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

- الحصول على فهم لعملية تقدير المجموعة لمخصص خسائر الانخفاض في القيمة.
- اختبار مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ومدى توافقها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- اختبار صحة واكتمال البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة.
- اختبار مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الانخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الذمم المدينة التجارية ٤٧,٩ مليون درهم تم في مقابلها تسجيل مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٢,٢ مليون درهم (ايضاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة).

تستخدم الإدارة أحكاماً جوهرية عند تحديد توقيت ومبلغ ما يجب تسجيله كمخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". نظراً لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر مجالاً من مجالات التركيز الأساسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة للمجموعة (لكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي التي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

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

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

إذا توصلنا، عند قراءة المعلومات المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم والتشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قد قامت بشراء أسهم والاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢١) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعه قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أياً من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ فيما يتعلق بالشركة، أو أحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- (٨) أن الإيضاح رقم (٢٧) يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٩ فبراير ٢٠٢٠



جانك فاخوري

سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ٣٧٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٦١,٩٣٦,٤٣٥	٥٣٩,٠٨١,٩٢٧	٥
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٦
<u>٨٠١,٣٧٢,٦٩٥</u>	<u>٧٠٤,٧٢١,٠٠٤</u>	
		الموجودات المتداولة
		المخزون
١٢٦,٩٣٧,٤٦٧	١٢٣,٤٤٠,٣١١	٧
٥٠,٠٧١,٩٥٠	٥٠,٣٠٤,٤٠٢	٨
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٦
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	٩
<u>٢٢٨,٧١٩,١٧٦</u>	<u>٢٨٥,١٢٧,٤٥٢</u>	
<u>١,٠٣٠,٠٩١,٨٧١</u>	<u>٩٨٩,٨٤٨,٤٥٦</u>	
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال والاحتياطيات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠
٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	٢١١,٤٦٩,١١٤	١١
		رأس المال
		احتياطيات
		احتياطي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١,٦٣٢,٨٦٨)	(٦١,٤٠٧,٦٠٦)	
٥٧,١٧٥,٩٦٣	١٠٣,٢٩٠,٨٠٩	
<u>٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦</u>	<u>٧٥٣,٥٠٩,٣١٧</u>	
		أرباح محتجزة
		صافي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٢٦٧,٣٣١	٩,٢٩٢,٥٩٣	١٢
١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	٩٥,٥١١,٧٤٥	١٣
<u>١١٨,٨٣٤,٩٠٠</u>	<u>١٠٤,٨٠٤,٣٣٨</u>	
		المطلوبات المتداولة
		قروض بنكية
٤٥,٦٦٦,٠٣٩	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣
١١٠,٣٦٢,٣٧٦	١٠٩,٠٣٤,٨٠١	١٤
<u>١٥٦,٠٢٨,٤١٥</u>	<u>١٣١,٥٣٤,٨٠١</u>	
<u>٢٧٤,٨٦٣,٣١٥</u>	<u>٢٣٦,٣٣٩,١٣٩</u>	
<u>١,٠٣٠,٠٩١,٨٧١</u>	<u>٩٨٩,٨٤٨,٤٥٦</u>	
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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



المدير العام بالوكالة



نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
٢٢٨,١١٠,٤١٧	٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	١٥	الإيرادات
(١٩٦,٣١٨,٢٤٠)	(٢٠٠,٩١٢,٤٥٨)		تكلفة المبيعات
<u>٣١,٧٩٢,١٧٧</u>	<u>٣٥,٥٦٦,٢٠٧</u>		إجمالي الربح
(٢٦,٣٢٩,٥٦٠)	(٢٥,٩٧٧,٩٤٦)	١٧	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٩,٨٥٢,٦٨٣	١٣,٤٥٣,٥٦٠	١٨	إيرادات الاستثمار
١٥,٣٧٤	-	٨	عكس مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية والأخرى
٥,٥٠٣,٤٦١	٢,٢٧٥,٤٠٥	١٩	إيرادات أخرى
<u>٢٠,٨٣٤,١٣٥</u>	<u>٢٥,٣١٧,٢٢٦</u>		ربح التشغيل
(٧,٨٣٣,٩١١)	(٥,٩١٠,٦٩٣)	١٣	تكاليف تمويل
<u>١٣,٠٠٠,٢٢٤</u>	<u>١٩,٤٠٦,٥٣٣</u>		ربح السنة
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٤</u>	٢٠	الربحية الأساسية للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	إيضاح
١٣,٠٠٠,٢٢٤	١٩,٤٠٦,٥٣٣	ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بموجب إعادة تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة
		نقص في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية مدرجة
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٠,٨٦٤,٠٥٧)	(٤٩,٧٧٤,٧٣٨)	٦
١١,٦٧١,١٠١	٥٤,٦٩٦,٨١٦	
٨٠٧,٠٤٤	٤,٩٢٢,٠٧٨	
١٣,٨٠٧,٢٦٨	٢٤,٣٢٨,٦١١	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	المجموع درهم إماراتي	أرباح محتجزة درهم إماراتي	احتياطي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر درهم إماراتي	احتياطيات درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي
	٧٦٧,٩٢٩,١٣٨	٥٧,٥٨٠,٠٠٣	٢,٤١١,١٤١	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
	١٣,٠٠٠,٢٢٤	١٣,٠٠٠,٢٢٤	-	-	-
	٨٠٧,٠٤٤	١١,٦٧١,١٠١	(١٠,٨٦٤,٠٥٧)	-	-
	١٣,٨٠٧,٢٦٨	٢٤,٦٧١,٣٢٥	(١٠,٨٦٤,٠٥٧)	-	-
	-	(١,٧٤٧,٤٦٧)	-	١,٧٤٧,٤٦٧	-
	-	٣,١٧٩,٩٥٢	(٣,١٧٩,٩٥٢)	-	-
	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	-	-	-
	٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦	٥٧,١٧٥,٩٦٣	(١١,٦٣٢,٨٦٨)	٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
	١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٩,٤٠٦,٥٣٣	-	-	-
	٤,٩٢٢,٠٧٨	-	٤,٩٢٢,٠٧٨	-	-
	٢٤,٣٢٨,٦١١	١٩,٤٠٦,٥٣٣	٤,٩٢٢,٠٧٨	-	-
	-	(١,٩٤٠,٦٥٣)	-	١,٩٤٠,٦٥٣	-
	-	٥٤,٦٩٦,٨١٦	(٥٤,٦٩٦,٨١٦)	-	-
	(١,٠٤٠,٠٠٠)	(١,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	-
	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	-	-	-
	٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	١٠٣,٢٩٠,٨٠٩	(٦١,٤٠٧,٦٠٦)	٢١١,٤٦٩,١١٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٢٢)
لمعاملات مع المساهمين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٢٢)
لمعاملات مع المساهمين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٢٢)
لمعاملات مع المساهمين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
توزيعات أرباح مُعلنة (إيضاح ٢٢)
لمعاملات مع المساهمين

في ١ يناير ٢٠١٨
ربح السنة
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (إيضاح ١١)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (إيضاح ١١)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (إيضاح ١١)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (إيضاح ١١)
تحويل ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣,٠٠٠,٢٢٤	١٩,٤٠٦,٥٣٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة		
تعديلات لـ:		
٣٣,٤١٠,٨٠٩	٣٢,١٨٤,٨٦٥	٥
(١٧٢,٣٥٣)	١٨٦,٤٨٩	
(٥,١٤٢,٢٣٠)	(٢,٣١٤,٣٢٢)	
(١٥,٣٧٤)	-	٨
١,٣٧٠,٦٢٧	٨٨٠,٧٣٧	١٢
٢,٨١٥,٣٧٦	(٣,٢٤٦,٠٢٧)	١٨
(١٢,٦٦٨,٠٥٩)	(١٠,٢٠٧,٥٣٣)	
٧,٨٣٣,٩١١	٥,٩١٠,٦٩٣	
٤٠,٤٣٢,٩٣١	٤٢,٨٠١,٤٣٥	
(١٩,٦٥٩,٨٨٩)	٣,٤٩٧,١٥٦	
١٦,٠٠٨,١٧٨	(٢٣٨,٤٥١)	
٥,٦٣٨,٠٣٣	٩,٧٣٧,٠٣١	
٤٢,٤١٩,٢٥٣	٥٥,٧٩٧,١٧١	
(٩٨٧,٦٨٩)	(٨٥٥,٤٧٥)	١٢
٤١,٤٣١,٥٦٤	٥٤,٩٤١,٦٩٦	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٧٣٧,٠١٣)	(١٠,٠٥٦,٨٤٦)	٥
١٨٤,٨٠٤	٥٤٠,٠٠٠	
١٣,٤٤٥,٠٠٠	٩,٢٢٠,٦٢٨	
(٣٦,١٢٧,٨٥٦)	(٦٩,٤٥٢,٣٩٢)	٦
٦٩,٤٦٦,١٥٧	١٤٥,١٣٠,١٣٦	
٢٦,٢٩٧	١٦,٦١١	١٨
٣٩,٢٥٧,٣٨٩	٧٥,٣٩٨,١٣٧	

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٠٤٠,٠٠٠)	٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٤٦٣,٦٣٠)	(٧,١٢٣,٩٣٢)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-		تكلفة التمويل المدفوعة
(٧٩,٦٣٩,٤٦٢)	(٣٧,٢٢١,٨٦٣)		قروض لأجل مسحوبة
(٢٤,٣٤٤,٠٣٣)	(٣٢,٥٤٤,٨٩٤)		سداد قرض لأجل
(٩٤,٩٤٧,١٢٥)	(٧٧,٩٣٠,٦٨٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,٢٥٨,١٧٢)	٥٢,٤٠٩,١٤٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٣,٣٤٥,٩٣٥	١٩,٠٨٧,٧٦٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. تشمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وشركاتها التابعة (إيضاح ٣-٣).

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الإسمنتي والبلاط والمنتجات الإسمنتية
شركة نورة رأس الخيمة ذ.م.م.	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجير

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ التعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة خلال السنة الحالية

دخلت المعايير الجديدة التالية حيز التطبيق على سنة التقرير الحالية، وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء التعديلات المناسبة نتيجة لتطبيق هذه المعايير:

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

بسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتطلب من المستأجرين الاعتراف تقريباً بجميع عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، بعد أن تم وقف العمل بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات.

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

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

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

١-٢ التعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة خلال السنة الحالية (تابع)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تابع)

تراجع المجموعة جميع ترتيبات الإيجار الخاصة بها على مدار السنة الماضية في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. سوف تعترف المجموعة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية (لي أي). وسوف تتغير الآن طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه العقود لأنها سوف تعترف بمصروف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام ومصروف الفائدة على التزامات الإيجار. كانت المجموعة تعترف في السابق بمصروف عقد الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وكانت لا تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا بالقدر الذي يوجد فيه فرق زمني بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف به.

كان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. ومع ذلك، كان التأثير غير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
- المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨
- تحسينات سنوية لمعايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧

التعديلات المذكورة أعلاه ليست لها أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل المجموعة وغير السارية على السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩

تم نشر بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة التي ليست إلزامية لفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم اعتمادها مبكرًا من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على شركات المجموعة التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية بمقتضى المعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٢-٣ أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل الموجودات.

تعد القيمة العادلة هي القيمة التي ستقبض لبيع أحد الموجودات أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان بالإمكان ملاحظة هذا السعر مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أساس الإعداد (تابع)

عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام وما إذا كان هؤلاء المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لغرض القياس و/ أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، والقياسات التي لها بعض التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة مثل صافي القيمة البيعية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

وبالإضافة إلى ذلك، ولأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث استناداً إلى أي درجة تكون فيها معطيات قياس القيمة العادلة جديرة بالملاحظة ومدى أهمية هذه المعطيات في قياس القيمة العادلة في مجملها، كما يلي:

- معطيات المستوى الأول هي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- معطيات المستوى الثاني هي المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة.
- معطيات المستوى الثالث وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة للأصل أو الالتزام.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي الموحد بشكل عام حسب ترتيب السيولة مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالاسترداد أو التسوية في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (المتداول) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير المتداول) كما هو مبين في الإيضاحات.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة مبينة أدناه.

٣-٣ أساس التوحيد

(١) الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال المبرمة من قبل المجموعة.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ أساس التوحيد (تابع)

(أ) الشركة التابعة (تابع)

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التسجيل والقياس" إما في بيان الدخل الموحد أو ضمن التغييرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٤-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي")، باعتباره عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بالدريم الإماراتي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الموحد، باستثناء أن يتم تأجيلها ضمن الدخل الشامل الآخر كتحوطات للتدفقات النقدية المؤهلة.

حوّلت الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي إلى عملة العرض بسعر صرف ثابت نظراً لربط سعر صرف الدريم الإماراتي بالدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨١.

٥-٣ النقد وما في حكمه

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ إيجارات

(أ) السياسات المحاسبية السابقة

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

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

توزّع مدفوعات الإيجار على مصاريف التمويل وخفض التزامات الإيجار وذلك لاحتساب معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل فوراً في الربح أو الخسارة، ما لم تكن عائدة إلى الموجودات المؤهلة بشكل مباشر، وفي هذه الحالة يتم رسالتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة بشأن تكاليف الاقتراض.

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

(ب) السياسة المحاسبية الحالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من تاريخ التطبيق الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً في بيان المركز المالي الموحد للمستأجرين. ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة كمستأجر، بموجودات حق الاستخدام - عند الاقتضاء - التي تمثل حقها في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتظل محاسبة المؤجرين مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ إيجارات (تابع)

(ب) السياسة المحاسبية الحالية (تابع)

وفيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية:

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ إيجارات (تابع)

(ب) السياسة المحاسبية الحالية (تابع)

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

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

- المدفوعات الثابتة المضمونة: مدفوعات الإيجار التي تكون في شكلها متغيرة ولكن في جوهرها ثابتة والمدرجة في مطلوبات الإيجار
- مدفوعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل
- مدفوعات إيجار متغيرة بناء على متغير آخر. يتم الاعتراف بهذه المدفوعات في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيه هذه المدفوعات.

المجموعة كمؤجر

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

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

٨-٣ قروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع احتساب أي فرق بين العوائد (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ تكاليف القروض

تتم رسملة تكاليف القروض المتكبدة مقابل إنشاء أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج جميع تكاليف القروض عند تكبدها ضمن الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

١٠-٣ منافع الموظفين

١-١٠-٣ خطة المساهمات المحددة

يعد موظفو المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة أعضاء في نظام معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية المدار من قبل الحكومة وفقاً لقانون العمل الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩. يتعين على المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب" وفقاً لتكاليف جدول الرواتب في خطة معاشات التقاعد لتمويل هذه المنافع. يساهم الموظفون والحكومة في الخطة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب"، على التوالي. إن الالتزام الوحيد المترتب على المجموعة فيما يتعلق بخطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية هو أن تقوم المجموعة بدفع المساهمات المحددة (١٢,٥٪). ويتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة.

٢-١٠-٣ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

٣-١٠-٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

١١-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الأرض بالتكلفة ولا يتم استهلاكها.

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة -إن وجد. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إيقاف تسجيل القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة المالية التي يتم خلالها تكبد هذه التكاليف.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

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

السنوات	مبان وتحسينات على مباني منشآت وآلات
٢٠-٥	مركبات
٣٠-٥	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات
١٠-٥	
١٥-١٠	

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات أثناء الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتضمن هذه التكلفة الرسوم المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرسلة وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. يتم تصنيف هذه الأصول إلى فئات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند اكتمالها وجاهزة للاستخدام المقصود. يبدأ استهلاك هذه الأصول، على نفس أساس الأصول الأخرى، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر من الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ومتى تعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيم ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الموجودات ذات الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة انخفاض القيمة كإعفاء ناتج عن إعادة التقييم.

وفي حال تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد غير أن الزيادة في القيمة الدفترية لا يجب أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للموجودات (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣ مخزون

تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء، وكذلك تكلفة التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في إحضار المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة إن أمكن.

تظهر المنتجات الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات جاهزة. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر المنتجات تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات تحت التصنيع.

تظهر المواد الخام وقطع الغيار الاستهلاكية بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يظهر مخزون الأكياس والوقود والزيوت بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة لإجراء البيع.

١٤-٣ مخصصات

تحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام المعدل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصصات نتيجة لمرور الوقت في بيان الدخل ضمن "تكاليف التمويل".

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الأدوات المالية

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليتين:

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

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

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

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

(ب) نقد وما في حكمه و ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم قياس النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذي قيمة تذكر.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الحالية للأصل أو الالتزام المالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد التي تكون إضافية وعائدة بشكل مباشر إلى ترتيبات الإقراض المحددة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأخرى أو الخصومات. بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الأدوات المالية (تابع)

(ب) نقد وما في حكمه ونظم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً). الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تنشأ الذمم المدينة الأخرى من المعاملات التي تجري خارج نطاق الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ولا يتم الحصول عادةً على ضمانات للذمم المدينة الأخرى.

(ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيس المجموعة في وقت لاحق جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن بيان الدخل الشامل، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند الأرباح / (الخسائر) الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

(د) أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٣ الأدوات المالية (تابع)

(د) أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحفوظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط الدفعات الأصلية والفوائد. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

(هـ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- (١) الموجودات ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد؛ و/ أو
- (٢) الموجودات المحفوظ بها في نموذج عمل بخلاف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو الاحتفاظ بها لتحصيلها وبيعها؛ أو
- (٣) الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأداة المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الأدوات المالية (تابع)

(و) إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بموجودات مالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك أي تغيير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

(ز) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- النقد وما في حكمه.
- ذمم مدينة تجارية وأخرى.

باستثناء الموجودات المالية "المشترأة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية" (التي تؤخذ في الاعتبار بشكل منفصل أدناه)، يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يعادل:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، (ويشار إليها المرحلة الأولى)؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر، أي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية (يشار إليها المرحلة الثانية والمرحلة الثالثة).
- يجب تكوين مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر بالنسبة للأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

اختارت المجموعة أن تقيس مخصصات الخسائر للنقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن مخصص الخسارة يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للموجودات.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت زيادة جوهرياً منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، بناءً على التجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الأدوات المالية (تابع)

(ز) الانخفاض في القيمة (تابع)

بالنسبة لبعض الفئات الخاصة بالموجودات المالية، فإن الموجودات غير المعرضة للانخفاض في القيمة بشكل فردي يتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها على أساس جماعي. من المحتمل أن يشمل الدليل الموضوعي للانخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف المحلية أو الاقتصادية المرتبطة بالعجز عن سداد الذمم المدينة.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي للاستثمار.

(ح) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تتمثل المعطيات الرئيسية في هيكل المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد.
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.
- التعرض الناتج عن التخلف عن السداد.

سوف تُستمد هذه المقاييس من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً للمجموعة والبيانات التاريخية الأخرى. كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

(ط) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالأصل إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل وكذلك بالالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر المجموعة لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية لأصل مالي منقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي، وتعترف كذلك بالقروض المرهونة للعوائد المقبوضة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي تم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المقبوض أو المدين يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الأدوات المالية (تابع)

(ط) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تابع)

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المصنف ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاحتياطي الأوراق المالية ضمن الربح أو الخسارة، بل تتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المحتجزة.

(ي) عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (ذمم مدينة تجارية وأخرى) باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) والنقد وما في حكمه): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: لا يتم الاعتراف بأي مخصص خسارة في بيان المركز المالي الموحد لأن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة. ومع ذلك، يتم إدراج مخصص الخسارة كجزء من مبلغ إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

١٦-٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

١-١٦-٣ التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الديون وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو أسهم حقوق ملكية وفقاً لأحكام الترتيبات التعاقدية.

٢-١٦-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات في ضوء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات أخرى. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عندما يتم الوفاء بالالتزامات المتعلقة بهذه المطلوبات أو إلغاؤها أو انقضاء أجلها.

تدرج المطلوبات المالية ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعد القيمة العادلة للالتزام غير المحمل بالفائدة هي قيمة السداد المخصومة. ويحذف الخصم إذا قل تاريخ استحقاق الالتزام عن سنة واحدة.

٣-١٦-٣ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجًا واحدًا شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء:

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

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

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

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

الخطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

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

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.
 - ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
 - أن لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً باستخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق ملزم بقبض دفعات عن التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١٧-٣-١ بيع البضائع

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

١٧-٣-٢ إيرادات توزيعات الأرباح والفوائد

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

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

١٨-٣ توزيعات أرباح

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

١٩-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

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

٢٠-٣ ربحية السهم

تدرج الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات صافية من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي تكون فيها

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة:

- الربح المنسوب لمساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، مع تعديله لعناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٣ معلومات القطاع

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

٢٢-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

١-٤ تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في وقت الاستحواذ على الأوراق المالية. وفي سبيل تحديد أن الاستثمارات في الأوراق المالية هي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية. إن الإدارة على قناعة من أن الاستثمارات قد تم تصنيفها على النحو الملائم.

٢-٤ حساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع الإيضاح ٨ للإطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

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

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

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

٣-٤ مخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى القيمة البيعية، عند الحاجة، على مستوى منتجات المجموعة وتقديرها للأرصدة الفائضة أو المتقادمة أو المشطوبة. تشتمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات على التغيرات في الطلب وتسعير المنتج والتدهور المادي والمشاكل في الجودة. بناء على هذه العوامل، وصلت المجموعة إلى بعض النسب المثوية لمخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم. وقد يتم مراجعة هذه التعديلات إذا كانت هذه العوامل مختلفة عن التقديرات. بلغ مخصص المخزون بطئ الحركة في نهاية السنة ما قيمته ٦,٨٨٩,٦٣٣ درهم (٢٠١٨: ٦,٨٨٩,٦٣٣ درهم)

٤-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، التي تستند على الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتلف المادي المتوقع، الذي يعتمد على عوامل التشغيل. لم تأخذ الإدارة بالاعتبار أي قيمة متبقية كونها لا تعتبر كبيرة. للاستهلاك المحتمل خلال السنة، راجع الإيضاح ٥.

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

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

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع درهم إماراتي	موجودات قيد الإشياء درهم إماراتي	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات درهم إماراتي	مركبات درهم إماراتي	منشآت وآلات درهم إماراتي	مبان وتحسينات على مبان درهم إماراتي	أراض درهم إماراتي	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إضافات استبعادات
٨١٥,٢٤٦,٩٧٥	-	١٧,٨٠٥,٨٠٨	٣٠,٧٩٨,٥٩٣	٧١٧,٠٢٠,١٩٠	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إضافات
٧,٧٣٧,٠١٣	١,٠٠٠,٠٨٧	٣٦٩,٣٤٢	٣٢٤,٥٧١	٦,٠٤٣,٠١٣	-	-	استبعادات
(١,٠٢٨,٢٩٧)	-	-	(١,٠٢٨,٢٩٧)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إضافات
٨٢١,٩٥٥,٦٩١	١,٠٠٠,٠٨٧	١٨,١٧٥,١٥٠	٣٠,٠٩٤,٨٦٧	٧٢٣,٠٦٣,٢٠٣	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	استبعادات
١٠,٠٥٦,٨٤٦	٥,٧٦٦,١٣٧	٣٠١,٠٦٧	٩٦,٠٠٠	٣,٨٩٣,٦٤٢	-	-	تحويلات
(٨,٧٥٨,٤٣١)	-	-	(٨,٧٥٨,٤٣١)	٥,٣٣٤,٢٢٣	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٢٣,٢٥٤,١٠٦	(٥,٣٣٤,٢٢٣)	١٨,٤٧٦,٢١٧	٢١,٤٣٢,٤٣٦	٧٣٢,٢٩١,٠٦٨	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	
٢٢٧,٦٢٤,٢٩٣	-	١٣,٢٧٧,٥٨٨	٢٤,٨٥٣,٢٧٤	١٧٩,٩٨١,٩٧٤	٩,٥١١,٤٥٧	-	الإستهلاك المتراكم
٣٣,٤١٠,٨٠٩	-	٨١٣,٨٦٨	٢,٢٤٥,١٧٩	٢٨,٧٨٤,٧٠٤	١,٥٦٧,٠٥٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المحتمل للسنة
(١,٠١٥,٨٤٦)	-	-	(١,٠١٥,٨٤٦)	-	-	-	استبعادات
٢٦,٠٠١,٩٥٦	-	١٤,٠٩١,٤٥٦	٢٦,٠٨٢,٦٠٧	٢٠٨,٧٦٦,٦٧٨	١١,٠٧٨,٥١٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المحتمل السنة
٣٢,١٨٤,٨٦٥	-	٧٠٧,٩٤٣	١,٣١٣,٤٤٩	٢٨,٦٣٣,٢٤٦	١,٥٣٠,٢٢٧	-	استبعادات
(٨,٠٣١,٩٤٧)	-	-	(٨,٠٣١,٩٤٢)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨٤,١٧٢,١٧٩	-	١٤,٧٩٩,٣٩٩	١٩,٣٦٤,١١٤	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	١٢,٦٠٨,٧٤٢	-	
٥٣٩,٠٨١,٩٢٧	١,٤٣٢,٠٠١	٣,٦٧٦,٨١٨	٢,٠٦٨,٣٢٢	٤٩٤,٨٩١,١٤٤	١٥,٨٥٥,٧٤٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	القيمة الدفترية
٥٦١,٩٣٦,٤٣٥	١,٠٠٠,٠٨٧	٤,٠٨٣,٦٩٤	٤,٠١٢,٦٦٠	٥١٤,٢٩٦,٥٢٥	١٧,٣٨٥,٩٧٦	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تمثل الممتلكات قيد الإنشاء بشكل أساسي المبالغ المتكبدة على إنشاء مشروع ("فحم الكوك").
تم رهن منشآت وآلات بقيمة دفترية تبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٠,٨٢ مليون درهم) لأحد البنوك مقابل تسهيلات انتمائية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٣).
تقع قطع الأراضي المقام عليها مرافق إنتاج الكلنكر والجير ومباني المكاتب الإدارية في رأس الخيمة وتملكها المجموعة.
لم يتم رسملة أية تكاليف اقتراض خلال السنة الحالية (٢٠١٨: لا شئ). حيث أن المؤهل غير جوهري.
تم تخصيص الاستهلاك على مدار العام للإنتاج والبيع، والصاريف الإدارية والعمومية البالغة ٣١,٥٠٨,٥٠٩ درهم (٢٠١٨: ٣٢,٦٧٦,٨١٩ درهم) و ٦٧٦,٣٥٦ درهم (٢٠١٨: ٧٣٣,٩٨٨ درهم) على التوالي.

٦ استثمارات في أوراق مالية

(١) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

أسهم حقوق الملكية غير المحفوظ بها للمتاجرة، واختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي أن تسجلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	موجودات غير متداولة: أوراق مالية مدرجة - بالقيمة العادلة
١٣٩,٤١٥,٩٨٧	١٢٤,٣٩١,٧٥٦	في الإمارات العربية المتحدة
١٠٠,٠٢٠,٢٧٣	٤١,٢٤٧,٣٢١	في دول أخرى
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٦٠,٠٢٣,٠٧٢	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	القيمة العادلة في بداية السنة
٢٧,٤٢٥,٧٣٩	٤٣,٧٧٣,٠٤١	مشتريات خلال السنة
(٣٣,٩٦٨,٥٤٢)	(٦٧,٧٩٥,٤٨٦)	استبعاد خلال السنة
(١٤,٠٤٤,٠٠٩)	(٤٩,٧٧٤,٧٣٨)	نقص في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	

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

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

٦ استثمارات في أوراق مالية (تابع)

(٢) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة.
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختَر المنشأة لها الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	موجودات متداولة: أوراق مالية مدرجة - بالقيمة العادلة
٢١,٨١٢,٧٠٣	٢٧,١٩٤,٤٨٥	في الإمارات العربية المتحدة
١٠,٨٠٩,٢٩٣	١٢,٦٩١,٣٤٧	في دول أخرى
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٨,١٨٥,٠٥٥	٣٢,٦٢١,٩٩٦	القيمة العادلة في بداية السنة
٨,٧٠٢,١١٧	٢٥,٦٧٩,٣٥١	مشتريات خلال السنة
(٢٠,٦٤٦,٥٦٢)	(٢١,٦٦١,٥٤٢)	استبعاد خلال السنة
(٣,٦١٨,٦١٤)	٣,٢٤٦,٠٢٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة، قامت المجموعة بشراء واستثمار أسهم بقيمة ٦٩,٤٥٢,٣٩٢ درهم (٢٠١٨) درهم (٣٦,١٢٧,٨٥٦)

تم رهن استثمارات في أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة ١٣٩,٢٢٩,٩٦٣ مليون درهم (٢٠١٨: ١٤٦,١٦٩,٧١٢ مليون درهم) للبنك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٣).

وفقاً لخطاب هيئة الأوراق المالية والسلع رقم SHS/KH/411/2018 بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، تؤكد المجموعة أنها لا تملك أي استثمارات مباشرة أو غير مباشرة في أبراج القابضة، و/أو أبراج لإدارة الاستثمارات المحدودة و/أو صناديق الاستثمار أو المشاريع المتعلقة بها.

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

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

٧ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣,٨٨٨,١٠٦	٦,٣٤٨,٤١٠	بضائع جاهزة
٥,٨٣٥,١٣٧	٥,١٠٨,١٧٢	مواد خام
٧٥,٠٢٣,٧٣٦	٧٣,٦٧٨,٧٠٠	أعمال قيد الإنجاز
٩,٨٣٢,٤٤١	١٤,١٧٦,٦٠٨	أكياس ووقود وزيت
١٠٤,٥٧٩,٤٢٠	٩٩,٣١١,٨٩٠	
٢٩,٢٢١,٨٢٧	٣١,٠١٨,٠٥٤	قطع غيار
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢,٣٣٢,١٩٤	٢٤,١٢٨,٤٢١	
٢٥,٨٥٣	-	بضائع قيد النقل
١٢٦,٩٣٧,٤٦٧	١٢٣,٤٤٠,٣١١	

بلغت تكلفة المواد المستهلكة المتضمنة في تكلفة المبيعات خلال السنة ٦٢,٨٣٣,٢٦٧ درهم (٢٠١٨: ٥٣,٥١٧,٣١٥ درهم).

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٤,٥٨٢,١٦٥	٤٧,٩٠٥,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية
(٢,٢٤٩,١٩٠)	(٢,٢٤٩,١٩٠)	مخصص الخسارة
٤٢,٣٣٢,٩٧٥	٤٥,٦٥٦,١١٨	
٤,٦٦٩,١٤٨	٢,٠٦٨,٥٠٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٧٥٤,٤٣٥	١,٢٨٤,٢١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥٣٢,٧٩٠	٥٣٢,٧٩٠	ودائع قابلة للاسترداد
٧٨٢,٦٠٢	٧٦٢,٧٧٧	أخرى
٥٠,٠٧١,٩٥٠	٥٠,٣٠٤,٤٠٢	

قبل قبول عملاء جدد، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية من العملاء المرجحين. من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى في نهاية السنة، يمثل مبلغ ٢٠ مليون درهم ٤١,٥٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٨: ١٩ مليون درهم يمثل ٤٢٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقاً من أكبر خمسة عملاء لدى المجموعة (٢٠١٨: خمسة عملاء كبار).

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

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

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله المدينون، وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

أعمار الذمم المدينة ومقابلة مخصص الخسارة على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٠ - ٩٠ يوماً (عاملة بالكامل)	٩١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع درهم إماراتي	إجمالي القيمة الدفترية - الذمم التجارية المدينة مستحق مضمون ذمم مدينة غير مضمونة معدل الخسارة المتوقع مخصص الخسارة
35,283,940	10,683,882	1,937,486	47,905,308	47,905,308	
(22,261,681)	(8,444,699)	-	(30,706,380)	(30,706,380)	
13,022,259	2,239,183	1,937,486	17,198,928	17,198,928	
1.15%	7.21%	100%			
150,239	161,465	1,937,486	2,249,190	2,249,190	
35,283,940	10,683,882	1,937,486	47,905,308	47,905,308	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٠ - ٩٠ يوماً	٩١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع درهم إماراتي	إجمالي القيمة الدفترية - الذمم التجارية المدينة مستحق مضمون ذمم مدينة غير مضمونة معدل الخسارة المتوقع مخصص الخسارة
33,280,172	9,422,430	44,582,165	44,582,165	44,582,165	
(19,963,149)	(6,678,157)	(26,641,306)	(26,641,306)	(26,641,306)	
13,317,023	2,744,273	17,940,859	17,940,859	17,940,859	
1.07%	8.25%				
143,092	226,535	2,249,190	2,249,190	2,249,190	
33,280,172	9,422,430	44,582,165	44,582,165	44,582,165	

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وُضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، إلخ.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به مقابل الذمم المدينة التجارية.

٢٠١٨	٢٠١٩	في ١ يناير عكسات خلال السنة في ٣١ ديسمبر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٢٦٤,٥٦٤	٢,٢٤٩,١٩٠	
(١٥,٣٧٤)	-	
٢,٢٤٩,١٩٠	٢,٢٤٩,١٩٠	

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

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

٨ ندم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تحليل الندم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٤,٦٧٨,١٥٧	١٦,٢٢٧,٧٩٥	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١١,٩٦٣,١٤٩	١٤,٤٧٨,٥٨٥	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
١٧,٩٤٠,٨٥٩	١٧,١٩٨,٩٢٨	سقف ائتماني مفتوح
<u>٤٤,٥٨٢,١٦٥</u>	<u>٤٧,٩٠٥,٣٠٨</u>	

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الندم المدينة التجارية القائمة.

٩ النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣٤,٩٧٢	٢٣٨,٨٢٣	نقد في الصندوق
١,٤٢٧,٤٢٨	٥,٣٠٥,٥٩٤	حسابات المحافظ
<u>١,٥٦٢,٤٠٠</u>	<u>٥,٥٤٤,٤١٧</u>	
١١,٥٨٩,٠٦٩	٣,٦٥٧,٧١٤	أرصدة بنكية:
٥,٩٣٦,٢٩٤	٢,٦٢٢,٦٢٦	حسابات جارية
-	٥٩,٦٧٢,١٥٠	ودائع تحت الطلب
<u>١٧,٥٢٥,٣٦٣</u>	<u>٦٥,٩٥٢,٤٩٠</u>	ودائع ثابتة
<u>١٩,٠٨٧,٧٦٣</u>	<u>٧١,٤٩٦,٩٠٧</u>	النقد وما في حكمه
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٦,١٣٧,٤٤٣	٢١,٥٩٤,٤٨٩	أرصدة بنكية ونقدية:
٢,٩٥٠,٣٢٠	٤٩,٩٠٢,٤١٨	في الإمارات العربية المتحدة
<u>١٩,٠٨٧,٧٦٣</u>	<u>٧١,٤٩٦,٩٠٧</u>	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى فروع بنوك محلية ودولية مرموقة. وترى الإدارة أن هذه البنوك تتمتع بأداء مستقر تاريخياً وبتصنيفات ائتمانية مرضية (إيضاح ٢٥-٧).

٩ النقد وما في حكمه (تابع)

كان متوسط أسعار الفائدة على الودائع المصرفية للبنك خلال العام ٢٠١٩،٠١٪ إلى ٠,٤٠٪ سنوياً (٢٠١٨: ٠,٠١٪ إلى ٠,٠٤٪ سنوياً).

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

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

١٠ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
المصدر والمدفوع بالكامل:	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم	
(٢٠١٨: ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)	

١١ احتياطات

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني، بالإضافة إلى ذلك، يتم تحويل ١٠٪ أخرى إلى الاحتياطي الاختياري. ويمكن إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير متوفر للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون. ويجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري من قبل الجمعية العمومية العادية بناءً على توصية من مجلس الإدارة أو عندما يصل الاحتياطي إلى نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. كما في تاريخ التقرير، بلغ رصيد الاحتياطي الاختياري ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. وفقاً لذلك، يتم تعليق أي تحويل آخر من الربح إلى الاحتياطي الاختياري.

احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	المجموع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٠٨,١٩٧,٠٣٩	٩٩,٥٨٣,٩٥٥	٢٠٧,٧٨٠,٩٩٤
١,٣٠٠,٠٢٢	٤٤٧,٤٤٥	١,٧٤٧,٤٦٧
١٠٩,٤٩٧,٠٦١	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	٢٠٩,٥٢٨,٤٦١
١,٩٤٠,٦٥٣	-	١,٩٤٠,٦٥٣
١١١,٤٣٧,٧١٤	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	٢١١,٤٦٩,١١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
الحركة خلال السنة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الحركة خلال السنة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		

١٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في صافي الالتزام كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٨,٨٨٤,٣٩٣	٩,٢٦٧,٣٣١
١,٣٧٠,٦٢٧	٨٨٠,٧٣٧
(٩٨٧,٦٨٩)	(٨٥٥,٤٧٥)
٩,٢٦٧,٣٣١	٩,٢٩٢,٥٩٣
في ١ يناير	
مبالغ محملة خلال السنة (إيضاح ١٦)	
مبالغ مدفوعة خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر	

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف الزيادة بنسبة ٢,٥٪ (٢٠١٨: ٢,٥٪). لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٢,٥٢٪ (٢٠١٨: ٣,٦٩٪).

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

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

١٣ قروض بنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	١١٨,٠١١,٧٤٥	القروض
٤٥,٦٦٦,٠٣٩	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	يتم تسديد القروض كما يلي:
١٠٨,٦٤٥,٠٢٠	٩٥,٥١١,٧٤٥	خلال سنة واحدة
٩٢٢,٥٤٩	-	في السنة الثانية حتى السنة الخامسة
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	١١٨,٠١١,٧٤٥	أكثر من خمس سنوات
		ناقصاً: مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير
(٤٥,٦٦٦,٠٣٩)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(تظهر ضمن المطلوبات المتداولة)
١٠٩,٥٦٧,٥٦٩	٩٥,٥١١,٧٤٥	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (تظهر ضمن
		المطلوبات غير المتداولة)
(٧,٨٣٣,٩١١)	(٥,٩١٠,٦٩٣)	تكاليف تمويل على قرض بنكي

فيما يلي الحركة في رصيد القرض خلال السنة:

درهم إماراتي	
٢١٧,٨٧٣,٠٧٠	في ١ يناير ٢٠١٨
١٧,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض بنكية
(٧٩,٦٣٩,٤٦٢)	تسديدات خلال السنة
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٧,٢٢١,٨٦٣)	تسديدات خلال السنة
١١٨,٠١١,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣-١ الامتثال للشروط التعاقدية لاتفاقية القرض

التزمت المجموعة بالشروط التعاقدية المالية لتسهيلات الاقتراض الخاصة بها خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ ، انظر ايضاح ٢٤ للحصول على التفاصيل.

القروض طويلة الأجل تشمل ما يلي:

مع اندماج بنك الاتحاد الوطني مع بنك أبوظبي التجاري، تم الاستحواذ على القروض القائمة البالغة ١١٩,٢٣٣,٦٦٢ درهم من قبل بنك أبوظبي التجاري وتم البدء في اتفاقية تسهيل جديدة بمبلغ ١١٨,٠١١,٧٤٥ درهم في نوفمبر ٢٠١٩ ويتم سدادها على مدار ٤ سنوات.

بالإضافة إلى ما سبق، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لسحوبات بنكية على المكشوف وقرض قصير الأجل واعتماد مستندي بمبلغ ٧٣ مليون درهم. لم يتم استخدام أي من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٠,٨٢ مليون درهم) مرهونة للبنك مقابل التسهيلات المذكورة أعلاه الممنوحة من البنك حتى انتهاء فترة التسهيلات أو تسديد التسهيلات الائتمانية المذكورة أعلاه. بالإضافة إلى ذلك، فإن القروض مضمونة مقابل رهن على الاستثمارات في الأوراق المالية بقيمة عادلة تبلغ ١٣٩,٢٢٩,٩٦٣ درهم (٢٠١٨: ١٤٦,١٦٩,٧١٢ درهم) (إيضاح ٦). تراوح سعر الفائدة على القروض البنكية ما بين ٣,٧٪ إلى ٥,٢٪ سنوياً (٢٠١٨: ٤,٣٪ إلى ٤,٦٦٪ سنوياً).

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

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

١٣ قروض بنكية (تابع)

٢-١٣ تسوية صافي الدين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	نقد وما في حكمه
(٤٥,٦٦٦,٠٣٩)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	قروض بنكية - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١٠٩,٥٦٧,٥٦٩)	(٩٥,٥١١,٧٤٥)	قروض بنكية - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
<u>(١٣٦,١٤٥,٨٤٥)</u>	<u>(٤٦,٥١٤,٨٣٨)</u>	صافي الدين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	نقد وما في حكمه
(١٥٥,٢٣٣,٦٠٨)	(١١٨,٠١١,٧٤٥)	إجمالي الدين - معدلات فائدة متغيرة
<u>(١٣٦,١٤٥,٨٤٥)</u>	<u>(٤٦,٥١٤,٨٣٨)</u>	صافي الدين

المجموع درهم إماراتي	مطلوبات من الأنشطة التمويلية		موجودات أخرى	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٨ التدفقات النقدية، بالصافي صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التدفقات النقدية، بالصافي صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	قروض مستحقة بعد سنة واحدة* درهم إماراتي	قروض مستحقة خلال سنة واحدة* درهم إماراتي	أرصدة نقدية وبنكية درهم إماراتي	
(١٧٣,٩٠٦,١٨٤)	(١٥٥,٩٦٦,٣٣٥)	(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	٣٣,٣٤٥,٩٣٥	
٣٧,٧٦٠,٣٣٩	٤٦,٣٩٨,٧٦٦	٥,٦١٩,٧٤٥	(١٤,٢٥٨,١٧٢)	
(١٣٦,١٤٥,٨٤٥)	(١٠٩,٥٦٧,٥٦٩)	(٤٥,٦٦٦,٠٣٩)	١٩,٠٨٧,٧٦٣	
٨٩,٦٣١,٠٠٧	١٤,٠٥٥,٨٢٤	٢٣,١٦٦,٠٣٩	٥٢,٤٠٩,١٤٤	
<u>(٤٦,٥١٤,٨٣٨)</u>	<u>(٩٥,٥١١,٧٤٥)</u>	<u>(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>٧١,٤٩٦,٩٠٧</u>	

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

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

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٥,٤٢٥,٩٦٦	٤٠,٠٩٧,٧٩٨	ذمم دائنة تجارية
٤١,٩٦٤,٣٧٢	٣٤,٤٢٧,٣٣٠	توزيعات أرباح دائنة
٢٧,٩٢٥,٦٦٨	٣١,٥٥٩,٦١٦	مستحقات
١,٣٤١,٨٨٤	١,٨٢٠,٦٩١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٧٠٤,٤٨٦	١,١٢٩,٣٦٦	أخرى
<u>١١٠,٣٦٢,٣٧٦</u>	<u>١٠٩,٠٣٤,٨٠١</u>	

يبلغ متوسط فترة الائتمان عن شراء البضائع ٩٠ يوماً (٢٠١٨: ٩٠ يوماً). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية تضمن سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

١٥ إيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١١,٣١٤,٤٦٤	٩٧,٢٠٠,٠٠٣	إيرادات معترف بها في نقطة زمنية معينة:
١١٦,٧٩٥,٩٥٣	١٣٩,٢٧٨,٦٦٢	مبيعات محلية
٢٢٨,١١٠,٤١٧	٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	مبيعات تصدير

تتضمن الإيرادات مبلغ ٦٢,٧٢ مليون درهم - ٢٧٪ من ٥ عملاء (٢٠١٨: ٦٨,٤٢ مليون درهم - ٣٠٪ من ٥ عملاء).

١٦ تكاليف الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣١,٧٥٥,٥٤١	٢٩,٧٠٤,٤٢٧	رواتب وأجور
٤,٧٤٩,٠٧٢	٢,٦٧٧,١٩٠	منافع أخرى
١,٣٧٠,٦٢٧	٨٨٠,٧٣٧	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٢)
<u>٣٧,٨٧٥,٢٤٠</u>	<u>٣٣,٢٦٢,٣٥٤</u>	

المدرجة ضمن:

٢٣,٦١٦,٥٥٦	٢١,١٥٤,٢٤٩	تكلفة الإنتاج
١٤,٢٥٨,٦٨٤	١٢,١٠٨,١٠٥	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
<u>٣٧,٨٧٥,٢٤٠</u>	<u>٣٣,٢٦٢,٣٥٤</u>	

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

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

١٧ مصاريف بيع وعمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٤,٢٥٨,٦٨٤	١٢,١٠٨,١٠٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٥,٦٩٣,٦١٩	٦,٥١٨,٦٨٥	رسوم ترخيص وأتعاب مهنية
٢,٠٥٤,٨٠٢	٢,٥٧٢,٥٢٩	تسويق
١,١٦٥,٩٠٣	١,٩٢٨,٢٩٣	مصاريف المكتب
٧٣٣,٩٨٨	٦٧٦,٣٥٦	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٨٩,٩٨٣	٥٣١,٧٢٩	رسوم بنكية
١,٨٣٢,٥٨١	١,٦٤٢,٢٤٩	مصاريف أخرى
<u>٢٦,٣٢٩,٥٦٠</u>	<u>٢٥,٩٧٧,٩٤٦</u>	

١٨ إيرادات الاستثمار

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣,٤٤٥,٠٠٠	٩,٢١٤,٦٢٩	إيرادات توزيعات الأرباح
(٢,٨١٥,٣٧٦)	٣,٢٤٦,٠٢٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٠٣,٢٣٨)	٩٧٦,٢٩٣	أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٢٩٧	١٦,٦١١	إيرادات فوائد
<u>٩,٨٥٢,٦٨٣</u>	<u>١٣,٤٥٣,٥٦٠</u>	

١٩ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٥,١٤٢,٢٣٠	٢,٣١٤,٣٢٢	ربح من عكس مطلوبات
٣٦١,٢٣١	(٣٨,٩١٧)	أخرى
<u>٥,٥٠٣,٤٦١</u>	<u>٢,٢٧٥,٤٠٥</u>	

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

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

٢٠ الربحية الأساسية للسهم الواحد

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٣,٠٠٠,٢٢٤	١٩,٤٠٦,٥٣٣	ربح السنة
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٣	٠,٠٤	الربحية الأساسية للسهم الواحد

لم تكن هناك أي أسهم لها تأثير مخفض محتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٢١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة على النحو الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة. تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات والمنشآت التي تخضع لملكية مشتركة و/أو إدارة وسيطرة مشتركة وشركائها وكبار موظفي الإدارة. تحدد الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى أطراف ذات علاقة وكذلك النفقات الأخرى. تم حذف الأرصدة والمعاملات المبرمة بين الشركة وشركاتها التابعة، وهي أطراف ذات علاقة بالشركة، عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح.

لم تكن هناك أرصدة أو معاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فيما عدا المعاملات المبينة أدناه (٢٠١٨: لا شيء).

تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
٦٢٨,١٩٦	٦٠٨,٩٩٦	مكافآت قصيرة الأجل

٢٢ توزيعات أرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم) بواقع ٠,٠٥ درهم (٢٠١٨: ٠,٠٥ درهم) للسهم. وافق أعضاء مجلس الإدارة على مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١,٠٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٥ مليون درهم).

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

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

٢٣ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٤٢,٣٢٣	٣,٢٧٣,٥٨٠	اعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	خطابات ضمان

تمثل خطابات الاعتماد المذكورة أعلاه التزامات رأسمالية مقابل البناء الجاري لمشروع جديد.

٢٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من القروض البنكية والأرصدة البنكية والنقد وحقوق الملكية، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	١١٨,٠١١,٧٤٥	قروض بنكية (إيضاح ١٣)
(١٩,٠٨٧,٧٦٣)	(٧١,٤٩٦,٩٠٧)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٩)
١٣٦,١٤٥,٨٤٥	٤٦,٥١٤,٨٣٨	صافي الدين
٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦	٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	مجموع حقوق الملكية
٨٩١,٣٧٤,٤٠١	٨٠٠,٠٢٤,١٥٥	مجموع
%١٥,٣	%٥,٨	نسبة المديونية

بموجب شروط تسهيلات الاقتراض، يتعين على المجموعة الامتثال لشروط التعاقدية المالية التالية:

- يجب ألا تقل القيمة الصافية الملموسة في أي وقت عن ٦٥٠ مليون درهم؛ و
- يجب ألا يكون إجمالي الدين إلى صافي القيمة (نسبة المديونية) فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة، أكثر من ١:١؛ و
- يجب ألا تقل نسبة السيولة، فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة عن ١:١.

امتثلت المجموعة لهذه الشروط التعاقدية طوال فترة التقرير.

٢٥ الأدوات المالية

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

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

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

١-٢٥ السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-٢٥ فئات الأدوات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		الموجودات المالية
		بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً
		والدفعات المقدمة إلى الموردين) (إيضاح ٨)
		النقد وما في حكمه
٤٣,٦٤٨,٣٦٧	٤٦,٩٥١,٦٨٥	
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	
<u>٦٢,٧٣٦,١٣٠</u>	<u>١١٨,٤٤٨,٥٩٢</u>	
		بالقيمة العادلة
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		(إيضاح ٦)
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(إيضاح ٦)
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	
<u>٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦</u>	<u>٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩</u>	
<u>٣٣٤,٧٩٤,٣٨٦</u>	<u>٣٢٣,٩٧٣,٥٠١</u>	
		المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة
		قروض بنكية (إيضاح ١٣)
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)
		(إيضاح ١٤)
١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	١١٨,٠١١,٧٤٥	
١٠٩,٠٢٠,٤٩٢	١٠٧,٢١٤,١١٠	
<u>٢٦٤,٢٥٤,١٠٠</u>	<u>٢٢٥,٢٢٥,٨٥٥</u>	

٣-٢٥ مخاطر السوق

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم.

يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

٤-٢٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن معظم معاملات المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالعملات المرتبطة بالدرهم الإماراتي. ومع ذلك، تبرم المجموعة بعض المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية، ولذا، تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار الصرف.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية الخاصة بالمجموعة بتاريخ التقرير:

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٠٠,٨١٤,٢١٦	٩٠,٨٧٨,٤٥١	-	-	دينار كويتي
٢٦,٨٧٧	٢٦,٢٠٣	٥٧,٠٧٩	٢١٤,٦٩٣	يورو
-	-	٥٧,٠٧٥	٣٣,٦٥٤	ين ياباني
١٠,١٦١,٩٣٩	٨,٤٠٩,٩٣٨	-	-	ريال سعودي
٩٣١,٨١٨	٤,٣٩٦,٥١٠	-	-	ريال قطري

٥-٢٥ تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي للدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي والريال 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 ٢٠١٩ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٠,٣٥ مليون درهم (٢٠١٨: ١١,٢ مليون درهم). ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري مقابل اليورو والين الياباني. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشتمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٦-٢٥ إدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة والقروض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الإيبور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ٠,١٠٪ سنوياً (٢٠١٨: ٠,١٠٪ إلى ٠,٤٠٪ سنوياً) وتراوح سعر الفائدة على القروض البنكية ما بين ٣,٧٪ إلى ٥,٢٪ سنوياً (٢٠١٨: ٤,٣٪ إلى ٤,٦٦٪ سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت/ انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال العام وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٠,٦٦ مليون درهم (٢٠١٨: انخفضت/ ارتفعت بمبلغ ٠,٧٥ مليون درهم).

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

٧-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان

يُقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة. تتبنى المجموعة سياسة تقوم على التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية عالية بهدف الحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد. تراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. وتراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنويًا.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء. ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع قصيرة الأجل في الأيضاحين ٨ و ٩.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة محدودة لأن المجموعة لديها ذمم مدينة بقيمة ٣٠,٧ درهم (٢٠١٨: ٢٦,٦ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تمثل الموجودات المالية الأخرى الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث إن جميع استثماراتها تمثل أسهم حقوق ملكية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٢٥-١٠).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٢,٤٥٨,٣١٧	٢١,٩٢٦,٤٣٩	الإمارات العربية المتحدة
١٠,٩٧٤,٣٦٤	١٢,١٩٧,٦١٦	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١,١٤٩,٤٨٤	١٣,٧٨١,٢٥٣	دول أخرى
<u>٤٤,٥٨٢,١٦٥</u>	<u>٤٧,٩٠٥,٣٠٨</u>	

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتم مراجعة التصنيفات البنكية على أساس سنوي. ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم التزام هذه الأطراف المقابلة.

يوضح الجدول التالي الرصيد وتصنيف موديز الائتماني للبنك الذي تحتفظ لديه المجموعة بالأرصدة في تاريخ التقرير.

٢٠١٨	٢٠١٩	التصنيف	
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
١٠,٠٦٠,٣٤٢	٦٢,٩٩٩,٠٢٧	Baa1	البنك ١
-	١,٤٢٧,٨٢٤	A1	البنك ٢
١,٤٨٤,٦٩٩	١,١٦٣,٠٥٥	A3	البنك ٣
٥,٩٨٠,٣٢٢	٣٦٢,٥٨٤	Aa3	البنك ٤
<u>١٧,٥٢٥,٣٦٣</u>	<u>٦٥,٩٥٢,٤٩٠</u>		

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

٧-٢٥ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

يستثنى الجدول أعلاه حسابات محافظ بمبلغ ٥,٣٠٥,٥٩٤ درهم (٢٠١٨: ١,٤٢٧,٤٢٨ درهم) والنقد في الصندوق بمبلغ ٢٣٨,٨٢٣ درهم (٢٠١٨: ١٣٤,٩٧٢ درهم) غير المصنفين.

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

٨-٢٥ إدارة مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاق التعاقدى للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تتولى الإدارة مراقبة آجال الاستحقاق بما يضمن الاحتفاظ بالسيولة الكافية. كما أن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث أن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

يحلل الجدول المبين أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

التدفقات النقدية التعاقدية

بين سنة واحدة وخمس سنوات درهم إماراتي	أقل من سنة واحدة درهم إماراتي	القيمة الدفترية درهم إماراتي
-	١٠٧,٢١٤,١١٠	١٠٧,٢١٤,١١٠
١١٦,٧٥٣,٨٥٩	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٨,٠١١,٧٤٥
١١٦,٧٥٣,٨٥٩	١٢٩,٧١٤,١١٠	٢٢٥,٢٢٥,٨٥٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٤)
قروض بنكية (إيضاح ١٣)

بين سنة واحدة وسنتين درهم إماراتي	أقل من سنة واحدة درهم إماراتي	القيمة الدفترية درهم إماراتي
-	١٠٩,٠٢٠,٤٩٢	١٠٩,٠٢٠,٤٩٢
١٣٧,٥٠٩,٦١٨	٤٥,٦٦٦,٠٣٩	١٥٥,٢٣٣,٦٠٨
١٣٧,٥٠٩,٦١٨	١٥٤,٦٨٦,٥٣١	٢٦٤,٢٥٤,١٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) (إيضاح ١٤)
قروض بنكية (إيضاح ١٣)

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

٩-٢٥ مخاطر أسعار الأسهم

إن المجموعة معرّضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنّفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٦). ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت المجموعة بتنويع محفظتها.

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

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٢٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر للمجموعة قد ارتفع / انخفض بمبلغ ٨ مليون درهم و ٣٣,١ مليون درهم، على التوالي (٢٠١٨: ٦,٥ مليون درهم و ٤٧,٩ مليون درهم، على التوالي).

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٢٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ٢٠٪ في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

١٠-٢٥ قياسات القيمة العادلة

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

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

١٠-٢٥ قياسات القيمة العادلة (تابع)

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

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

	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	أساليب التقييم والمعطيات الهامة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٢٠١٨	٢٠١٩	
علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	أساليب التقييم والمعطيات الهامة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
						استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة.	المستوى الأول	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٦)
						موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة.	المستوى الأول	٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٦)

(ج) أساليب قياس القيمة العادلة المحتسبة في بيان المركز المالي الموحد

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

المستوى الأول: تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المالية المتداولة في البورصة والأوراق المالية) إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية فترة التقرير. سعر السوق المعروض المستخدم في الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. يتم تضمين هذه الأدوات في المستوى الأول.

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

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

٢٥ الأدوات المالية (تابع)

١٠-٢٥ قياسات القيمة العادلة (تابع)

(ج) أساليب قياس القيمة العادلة المحتسبة في بيان المركز المالي الموحد (تابع)

المستوى الثاني: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال ، المشتقات خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم التي المعتمده بشكل كبير على استخدام بيانات السوق القابلة للرصد وتعتمد بأقل قدر ممكن تقديرات المحددة للشركة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة للأداة قابلة للرصد ، فسيتم تضمين الأداة في المستوى الثاني.

المستوى الثالث: إذا كان واحد أو أكثر من المدخلات الهامة لا يعتمد على بيانات السوق التي يمكن رصدها، فإن الأداة مدرجة في المستوى الثالث. وهذا هو الحال بالنسبة لسندات الأسهم غير المدرجة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستوى الأول درهم إماراتي	المستوى الثاني درهم إماراتي	المستوى الثالث درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	-	-	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	-	-	٣٩,٨٨٥,٨٣٢
٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩	-	-	٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى الأول درهم إماراتي	المستوى الثاني درهم إماراتي	المستوى الثالث درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	-	-	٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠
٣٢,٦٢١,٩٩٦	-	-	٣٢,٦٢١,٩٩٦
٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦	-	-	٢٧٢,٠٥٨,٢٥٦

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٦)

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

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

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

٢٦ المعلومات الجغرافية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١١,٣١٤,٤٦٤	٩٧,١٧٩,٤٧٠	الإمارات العربية المتحدة
٦٠,٦٢١,٠٦٣	٥٩,٣٣٤,٢٦١	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٥,٤٢٧,٩٩٩	٦٧,٠٥٤,٠٦٣	الهند
١,٣٠٣,٢٧٢	٣٦٠,٦٠١	الأردن
٢,٦٢٤,٠١٠	٢,٦١٢,٤٩٩	اليمن
٦,٨١٩,٦٠٩	٩,٩٣٧,٧٧١	دول أخرى
<u>٢٢٨,١١٠,٤١٧</u>	<u>٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥</u>	

٢٧ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٣٥٠,٨٤٨,٨٤٨ درهم (٢٠١٨) : ٤٧٦,٩٠٥ درهم).