

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

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	
١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢١.

التأسيس والعنوان المسجل

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. عنوان 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 الشركات التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
(أ) مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الإسمنتي والبلاط والمنتجات الإسمنتية
(ب) 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 والاعتمادات

تم إظهار بيان المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة. بلغ صافي الربح للمجموعة ٣٢,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صافي الربح ١٢,٧ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,١٤ مليون درهم.

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠، وافق المساهمون على عدم توزيع أرباح نقدية فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٢ مليون درهم (إيضاح ٢١).

مدققو الحسابات

لقد تم تعيين جرانت ثورنتون لتدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونظراً لأهليتهم يعرضون إعادة تعيينهم.

تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتضمن أرقام المقارنة) بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

بالنيابة عن مجلس الإدارة

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وبموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المالية الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وإننا لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في مسؤوليات المنطق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور، توفر الأساس لرأينا حول التدقيق في البيانات المالية الموحدة المرفقة.

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية ٤٣,٨٤ مليون درهم مقابلها تم تسجيل مخصص خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٢,٩٥ مليون درهم (إيضاح ٧ 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. 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)

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

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

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، والمعلومات المتبقية من التقرير 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، نقتصر 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 (بصيغتها المعدلة)، 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

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

- كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:
 - تحديد وتقييم مخاطر الإخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- توصل إلى استنتاج على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لآساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري موجود مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا والإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، وإن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار.
- تقييم العرض الكلي، هيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع أولئك القائمين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال تدقيقنا.
- نقوم أيضاً بتزويد القائمين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضمانتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائماً.
- بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القائمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ولذلك تعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. هذه الأمور قمنا بتفسيرها في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتفق على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية مزايا المصلحة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- ١ أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق;
- ٢ تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي، بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) لدولة الإمارات العربية المتحدة;
- ٣ احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية سليمة;
- ٤ البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة;
- ٥ كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء والإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١;
- ٦ يبين الإيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات ;
- ٧ بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت إنتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١;
- ٨ إن الإيضاح رقم (٢٨) يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

جرانت ثورنتون المحاسبة والراجعة المحدودة
P.O. Box: 1968
Sharjah - U.A.E.
جرانت ثورنتون
فاروق محمد
سجل مراجعي الحسابات رقم ٨٦

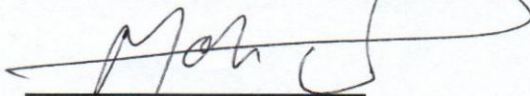
الشارقة ٢٦ فبراير ٢٠٢٢


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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤٩٢,٤١٢,٧١٦	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٧٢٥,٥٧١,٦٦٤</u>	<u>٦٦٦,٣٨٦,٩٦١</u>		
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٨٠٤,٩٤٠	٩٤,٧٠٥,٠٧٤	٦	المخزون
٧٢,٤٤٩,٣٧٢	٤٥,٢٦٣,٩٧٠	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	٨	النقد وما في حكمه
<u>٢٤١,٥٥٨,٦٩٠</u>	<u>٣٠٩,٤٣٠,٨٥٣</u>		
<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>	<u>٩٧٥,٨١٧,٨١٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال والاحتياطيات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١١٢,٧٠٦,٦٩٩	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	١٠	احتياطي قانوني
(٦٩,١٦٦,١١٤)	(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢١٢,٠٨٠,٥٥٥</u>	<u>٢٢٨,٣٧١,٩٥٢</u>		أرباح محتجزة
<u>٧٥٥,٧٧٨,١٤٠</u>	<u>٧٩٣,٧٧٦,١٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٦١,١٥٨	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٢٦١,٧٩٨	٥٠,٥١١,٧٤٥	١٢	قروض بنكية
<u>٨٢,١١٨,٦١٣</u>	<u>٥٩,٧٧٢,٩٠٣</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٢٤٩,٩٤٧	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	قروض بنكية
١٠٦,٩٨٣,٦٥٤	٩٩,٧٦٨,٨٠٨	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٢٩,٢٣٣,٦٠١</u>	<u>١٢٢,٢٦٨,٨٠٨</u>		
<u>٢١١,٣٥٢,٢١٤</u>	<u>١٨٢,٠٤١,٧١١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>	<u>٩٧٥,٨١٧,٨١٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


المدير العام


رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٢١,١٩٢,٦٦٠	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	١٤	الإيرادات
(١٨٣,٩٣٨,٦٧٧)	(٢٠٢,٤٤٣,٢٣٥)		تكلفة المبيعات
٣٧,٢٥٣,٩٨٣	٣٧,٣٦٥,٨١١		إجمالي الربح
(٢٣,٣٩٩,٥٠٠)	(٢٤,٠٦٧,٦٤١)	١٦	مصاريف بيع ، عمومية وإدارية
٥١٣,٢٨١	٩,٥٨٠,٤٦٥	١٨	إيرادات أخرى
١٤,٣٦٧,٧٦٤	٢٢,٨٧٨,٦٣٥		ربح التشغيل
١,١٨٧,٧٢٢	١١,٨٢٦,٢٨٨	١٧	إيرادات الاستثمار
٩٧,٧٥٦	(٢٥٩,٥٨٨)		(خسائر)/أرباح فرق العملات الأجنبية
(٢,٩٦٣,٣٩٤)	(١,٥٧٣,٥٧٦)		تكاليف تمويل
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩		ربح السنة
٠,٠٣	٠,٠٧	١٩	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
درهم	درهم	
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩	ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة:
		التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٧,٧٥٨,٥٠٨)	١٨,٤١٩,٣٩٠	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		ربح / (خسارة) من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(١,٤٦٢,٥١٧)	١٢,٨٥٤,٦٦٤	من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٩,٢٢١,٠٢٥)	٣١,٢٧٤,٠٥٤	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٣,٤٦٨,٨٢٣	٦٤,١٤٥,٨١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بؤد الدخل الشامل الأخرى	احتياطيات	رأس المال
مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح محتجزة درهم	درهم	درهم
٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	١٠٣,٢٩٠,٨٠٩	٢١١,٤٦٩,١١٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
١٢,٦٨٩,٨٤٨	١٢,٦٨٩,٨٤٨	-	-
(٩,٢٢١,٠٢٥)	-	-	-
٣,٤٢٨,٨٢٣	-	-	-
-	١٢,٦٨٩,٨٤٨	-	-
-	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	-
-	(١,٢٦٨,٩٨٥)	١,٢٦٨,٩٨٥	-
-	(١,٤٦٢,٥١٧)	-	-
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٢١٢,٠٨٠,٥٥٥	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٣٢,٨٧١,٧٥٩	-	-
٣١,٢٧٤,٠٥٤	-	-	-
٦٤,١٤٥,٨١٣	٣٢,٨٧١,٧٥٩	-	-
-	(٣,٢٨٧,١٧٦)	٣,٢٨٧,١٧٦	-
(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	-	-
-	١٢,٨٥٤,٦٦٤	-	-
(١,١٤٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	-	-
٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	٢٢٨,٣٧١,٩٥٢	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخر للسنة
مجموع الخصائص الشاملة للسنة
محول إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٠)
محول إلى الاحتياط القانوني
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ربح السنة
الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الأرباح الشاملة للسنة
محول إلى الاحتياط القانوني
توزيعات الأرباح المعلن عنها (إيضاح ٢١)
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات:
٣٢,٥١٠,١٠٦	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	٤	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٤١٠,٤٣٦)	-	١١	عكس مطلوبات
١٦٥,٠٠٠	-	٧	مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٠٠٤,٥٦٣)	(٥,٩٨٢,٤١٦)	١٧	إيرادات توزيعات أرباح
(١١٧,٠٦٢)	(٢٣,٠٩٠)	١٧	إيرادات فوائد
٢,٢٢٠,٤٨٨	(٦,٣٦٦,٩٤٣)	١٧	(ربح) / خسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٩٦٣,٣٩٤	١,٥٧٣,٥٧٦	١٢	تكاليف التمويل
			(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤,١٨٠,٧٣٥	(١,٢٥٤,١٦٧)	٥	الخسائر
٥٣٢,٦٨٠	١,٨٠٠,٣٢٨	١٧	أتعاب إدارة الاستثمار
٤٧,٦٠٦,١٨٩	٥٧,٠٢١,٢٧٤		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
			المخزون
٢٢,٦٣٥,٣٧١	٦,٠٩٩,٨٦٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٢,٣٠٩,٩٧٠)	٢٧,١٨٥,٤٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧١٤,٠٩٥)	(٩,١٧١,٥٦٠)		
٤٧,٢١٧,٤٩٥	٨١,١٣٤,٩٨٢		
(٩٠١,٣٤١)	(٥١١,٦٢٥)	١١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	٢٠	مكافآت مجلس الإدارة المدفوعة
٤٥,١١٦,١٥٤	٧٩,٤٨٣,٣٥٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٤٠,١٨٧)	(١١,٩٨٦,٩٦٧)	٤	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٨,٠٠٤,٥٦٣	٥,٩٨٢,٤١٦	١٧	توزيعات أرباح مقبوضة
(٩٢,٤٥٨,٨٢٧)	(٣٦,٩٦٢,٧٧٦)	٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٢,٨١٢,٦٠٨)	(٦٥,٥٥٩,٥٥٤)	٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧,٢١٧,٢٢٣	١٠٥,٩٢٢,٢٤١		استبعاد استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١,١٣٢,٢٤٥	٥٦,٣٩٤,٣٦١		استبعاد استثمارات من خلال الأرباح والخسائر
١١٧,٠٦٢	٢٣,٠٩٠	١٧	فوائد مقبوضة
(٥٣٢,٦٨٠)	(١,٨٠٠,٣٢٨)	١٧	أتعاب إدارة الاستثمار المدفوعة
(٤٦,٦٧٣,٢٠٩)	٥٢,٠١٢,٤٨٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	سداد قروض بنكية
(٣,٢٩٨,٦٨٨)	(١,٥٥٠,٠٥٣)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١,٠٠١,٧٥٨)	(٢٣,٠٧٤,٦٥٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦,٨٠٠,٤٤٦)	(٤٧,١٢٤,٧١٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٨,٣٥٧,٥٠١)	٨٤,٣٧١,١٢٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧١,٤٩٦,٩٠٧	٤٣,١٣٩,٤٠٦	٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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 ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة و الشركات التابعة لها ("المجموعة") تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

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

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ بتاريخ نافذ في ٢ يناير ٢٠٢٢، وسيحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن التجارة الشركات بصيغتها المعدلة. لدى المجموعة اثني عشر شهرًا من تاريخ السريان للإلتزام بأحكام قانون الشركات الجديد "

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٢.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في عام ٢٠٢١

فيما يلي التعديلات الجديدة ذات الصلة على المعايير الحالية التي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة:

- إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦).

ليس للتعديلات الظاهرة أعلاه تأثير مادي على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وبالتالي لم تتم الإفصاحات.

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية - امتيازات الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. يوفر التعديل إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لـ جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بوباء كوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يراعي المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. التعديل ينطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١.

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٢.٢ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة لم يتم تطبيقها بعد وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة تشمل المعايير والتعديلات الأخرى التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة ما يلي:

- مراجع للإطار المفاهيمي.
- عائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦).
- العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧).
- تحسينات سنوية على معايير التقارير الدولية المالية دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، ٩، ١٦ و معيار المحاسبة الدولي ٤١).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١).
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق المبني، وبالتالي لم تتم الإفصاحات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كل من السنوات المعروضة.

٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على شركات المجموعة التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة).

٣.٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الأصول.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى.

عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياسات القيمة العادلة في مجملها، والتي توصف على النحو التالي:

- المستوى ١ المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو التزامات مماثلة يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ المدخلات هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ المدخلات هي مدخلات غير قابلة للرصد للأصول أو المطلوبات.

تقدم المجموعة بيان مركزها المالي الموحد على نطاق واسع من أجل السيولة، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالاسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (الحالي) وأكثر من اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (غير متداول) المقدمة في الملاحظات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة الخاصة بشركة رأس الخيمة للإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والمؤسسات التابعة لها ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها ، يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها الصلاحية ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣.٤ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("درهم") ، باعتبارها عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كمؤهل تحوطات التدفق النقدي.

تم تحويل الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ("دولار") إلى عملة العرض بسعر ثابت حيث تم تثبيت سعر الصرف من الدرهم الإماراتي إلى الدولار الأمريكي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض القيمة.

تظهر الأرض بالتكلفة ناقصاً أية خسائر إنخفاض القيمة.

تظهر موجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض القيمة. يبدأ استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس مثل الأصول العقارية الأخرى ، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل كأصل منفصل ، حسب الاقتضاء ، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة الفعلية للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في تلك التقديرات ابتداءً من الفترة المالية التي تم فيها التغيير في الفترات المالية المستقبلية. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد أو حذف جزء من الممتلكات والمعدات، والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب الإستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

عمر (سنوات)	فئة الأصول
٢٠-٥	مباني وتحسينات على المباني
٣٠-٥	منشآت وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات
١٠-٥	مركبات

٣.٦ الأدوات المالية

٣.٦.١ تصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة ، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للتغيير في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط وعندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

عند الاعتراف المبني ، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٢ النقد 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 ذو قيمة.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم من 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 المبني

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 عامٍ واحدٍ 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.

٣.٦.٣ 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 بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في 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 التغييرات 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٤ 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.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع 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 المتراكمة 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: تقاس 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 بالاصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٣.٦.٥ 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؛
٢. الموجودات المحتفظ 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").

٣.٦.٦ 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 تغير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٧ الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر 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 المستقبلية.

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.

٣.٦.٨ 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٩ 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 مخاطره ومزايا الملكية المرتبطة بالأصل إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطره 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 مخاطره 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

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.

٣.٦.١٠ 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.

٣.٧ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

٣.٧.١ التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

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

٣.٧.٢ 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.

٣.٧.٣ 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

٣.٧.٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما و فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٣.٧.٥ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٨ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

تتكون تكلفة قطع الغيار والمخزونات الأخرى من سعر الشراء.

تتكون تكلفة المواد الخام من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المواد الخام إلى موقعها وحالتها الحالية. تشمل تكلفة المنتجات في العملية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات قيد المعالجة. تشمل تكلفة السلع النهائية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات نهائية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

عندما يتم بيع المخزون ، يتم الاعتراف بالمبالغ الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون ، الناتج عن الزيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها ، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.

٣.٩ المخصصات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية نتيجة لحدث سابق إلى تدفق خارجي للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارج غير مؤكد. ينشأ الالتزام الحالي من وجود التزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة.

يتم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي ، بناءً على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في تاريخ التقرير المالي ، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي. في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل ، يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية ، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. في الحالات التي يكون فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل أو بعيد ، لا يتم الاعتراف بأي التزام.

٣.١٠ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر ، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل ، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ، أيهما أعلى ، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها في الاستخدام. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة في الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة ، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إذا كان الأمر كذلك ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. لا يمكن أن تتجاوز هذه الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١١ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه عبارة عن بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة. يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل ، ناقصاً السحب على المكشوف من البنوك.

٣.١٢ حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يلزم إنشاء الاحتياطي القانوني بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) ، كما هو موضح في الإيضاح ١٠.

تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة للفترة الحالية والسابقة.

٣.١٣ منافع الموظفين

٣.١٣.١ خطة المساهمة المحددة

الموظفين المواطنون في المجموعة هم أعضاء في نظام التقاعد ومزايا الضمان الاجتماعي الذي تديره الحكومة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٧ لعام ١٩٩٩. مطلوب من المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب المساهمة" من تكاليف الرواتب إلى نظام مزايا التقاعد لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ من "راتب حساب الاشتراك" على التوالي في النظام. الالتزام الوحيد للمجموعة فيما يتعلق بمعاشات التقاعد ونظام الضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة. يتم تحميل المساهمات على الربح أو الخسارة.

١٣.٣.٢ إجازة سنوية

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة الإجازة نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية العام.

٣.١٣.٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم تسجيله كبنود منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة. يستند استحقاق مكافأة نهاية الخدمة إلى رواتب الموظفين ومدة الخدمة ، مع مراعاة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة كما هو محدد في قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

٣.١٤ القروض

تم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة ؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم حذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة ، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

عندما يتم إعادة التفاوض على شروط الالتزام المالي وإصدار المنشأة أدوات حقوق الملكية إلى الدائن لإطفاء كل أو جزء من الالتزام (الدائن مقابل مقايضة حقوق الملكية) ، يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة ، والتي يتم قياسها على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المتكبدة لبناء أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف عند تكبدها ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٥ الأيجارات

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال تم تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما.

المجموعة كمستأجر

عندما ينطبق ذلك، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والتزام بالمقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ،
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة ،
- تكاليف الترميم.

٣.١٦ الإيرادات

تدخل المجموعة في معاملات تتضمن توريد البضائع.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ، تتبع الشركة عملية من ٥ خطوات:

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزام الأداء
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء

في جميع الحالات ، يتم تخصيص إجمالي سعر المعاملة لعقد ما بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة. يستثنى سعر المعاملة لعقد أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة.

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها.

بيع البضائع

يشمل بيع البضائع بيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير والطابوق. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي تقوم فيه المجموعة بتحويل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر المخاطر والمكافآت الهامة بشكل عام أنه يتم نقلها إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون منازع.

٣.١٧ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم في استلام المدفوعات.

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني ، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبسعر الفائدة الفعلي المطبق ، وهو المعدل الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٨ ضريبة القيمة المضافة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، تعترف المجموعة بضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") بما يتماشى مع القواعد واللوائح المنصوص عليها في قانون ضريبة القيمة المضافة الذي وضعته هيئة الضرائب الاتحادية لحكومة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة"). يشترط القانون أن جميع المبيعات والتوريدات والاستهلاكات داخل الإمارات مؤهلة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪. المبيعات والتوريدات والاستهلاكات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة أو في مناطق محددة ، تخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر بالمائة.

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الشراء من الأصول أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء

٣.١٩ ربحية السهم

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة:

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

٣.٢٠ معلومات القطاع

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعات يتم الإبلاغ عنها على النحو التالي:

- أ) تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت.
- ب) استثمارات في أوراق مالية قابلة للتداول .

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

٣.٢١ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد البيانات المالية ، تتخذ الإدارة عددًا من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة ، ونادرًا ما تتساوى مع النتائج المقدر.

فيما يلي معلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

(أ) اضمحلال قيمة الموجودات المالية

قياس خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ، والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التعثر ، SICR ، احتمالية التخلف عن السداد ("PD") ، التعرض عند التعثر ("EAD") ، والخسارة في حالة التخلف عن السداد ("LGD") ، وكذلك النماذج سيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة والتحقق من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تقادم الذمم المدينة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات التطلعية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(ب) مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها، إذا لزم الأمر، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة القيمة. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب، والتغيرات التكنولوجية، والتدهور المادي وقضايا الجودة. بناءً على العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون على أنها بطينة وغير متحركة لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم. قد تكون هناك حاجة لتعديل مخصص المخزون بطيء الحركة إذا كانت نتيجة هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

(ج) العمر الإنتاجي للممتلكات والمشآت والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمشآت والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بناءً على مراجعته.

(د) 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 الملانم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		ممتلكات ومشتات ومعدات				ممتلكات ومشتات ومعدات			
المجموع	درهم	موجودات قيد	أدوات ومعدات وأثاث	مركبات	مفشات وآلات	مباني وتحسينات	أراضي	٢٠٢١	التكلفة
	درهم	الإبقاء	درهم	درهم	درهم	على مباني	درهم	الرصيد كما في ١ يناير	إضافات
٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣		٤,١٤٧,٣٠٨	٢١,٠٢٤,٥٨٣	٢٢,٥١٨,٤٣٦	٧٣٣,٢٨١,٥٨٢	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢١
١١,٩٨٦,٩١٧		٥,٢٦٤,١٩٤	١,٢٠١,١٣٣	٩٢١,٥٠٠	٤,٣٩٣,٠٥٠	٢٠٧,٠٩٠	-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-		(٩,٤١١,٥٠٢)	-	-	٩,٤١١,٥٠٢	-	-	-	تحويلات
٨٤٢,٥٨١,٢٢٠		-	٢٢,٢٢٥,٧١٦	٢٣,٤٣٩,٩٣٦	٧٤٧,٠٨٦,١٣٤	٢٨,٦٧١,٥٨١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣١٦,٦٨٢,٢٨٥		-	١٥,٧٥٠,٥٩١	٢٠,١٦٨,٠٣٥	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	١٣,٨٨٤,٣٩٦	-	-	الاستهلاك المتراكم
٣٣,٤٨٦,٢٥٩		-	٩٣٢,٥٨٩	٦٩٨,٧٩٥	٣٠,٤٠٥,٠٦٠	١,٤٤٩,٨١٥	-	-	الرصيد كما في ١ يناير
٣٥٠,١٦٨,٥٤٤		-	١٦,٦٨٣,١٨٠	٢٠,٨٦٦,٨٣٠	٢٩٧,٢٨٤,٣٢٣	١٥,٣٣٤,٢١١	-	-	المحفل للسنة
									الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٩٢,٤١٢,٧١٦		-	٥,٥٤٢,٥٣٦	٢,٥٧٣,١٠٦	٤٤٩,٨٠١,٨١١	١٣,٣٣٧,٣٧٠	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	القيمة التقديرية
									كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ ممتلكات ومشآت ومعدات (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٢٣,٢٥٤,١٠٦	٧,٣٤٠,١٨٧	١,٤٣٢,٠٠١	٢,٨٣٤,٦٥٤	١٨,٤٧٦,٢١٧	٢,٥٤٨,٣٦٦	٢١,٤٣٢,٤٣٦	١,٠٠٨٦,٠٠٠	٧٣٢,٢٩١,٠٦٨	٨٧١,١٦٧	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	٢٠٢٠
٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣	-	٤,١٤٧,٣٠٨	(١١٩,٣٤٧)	٢١,٠٢٤,٥٨٣	-	٢٢,٥١٨,٤٣٦	-	٧٣٣,٢٨١,٥٨٢	١١٩,٣٤٧	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢٠
٢٨٤,١٧٧,١٧٩	٣٢,٥١٠,١٠٦	-	-	١٤,٧٩٩,٣٩٩	٩٥١,١٩٢	١٩,٣٦٤,١١٤	٨٠٣,٩٢١	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	٢٩,٤٧٩,٣٣٩	١٢,٦٠٨,٧٤٢	-	٢٠٢٠
٢٨٤,١٧٧,١٧٩	٣٢,٥١٠,١٠٦	-	-	١٤,٧٩٩,٣٩٩	٩٥١,١٩٢	١٩,٣٦٤,١١٤	٨٠٣,٩٢١	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	٢٩,٤٧٩,٣٣٩	١٢,٦٠٨,٧٤٢	-	٢٠٢٠
٣١٦,٦٨٧,٢٨٥	-	-	١٥,٧٥٠,٥٩١	٢٠,١٦٨,٠٣٥	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	١٣,٨٨٤,٣٩٦	١٣,٨٨٤,٣٩٦	-	١٣,٨٨٤,٣٩٦	-	٢٠٢٠
٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤,١٤٧,٣٠٨	٥,٢٧٣,٩٩٢	٢,٣٥٠,٤٠١	٤٢٦,٤٠٢,٣١٩	١٤,٥٨٠,٠٩٥	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢٠
٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤,١٤٧,٣٠٨	٥,٢٧٣,٩٩٢	٢,٣٥٠,٤٠١	٤٢٦,٤٠٢,٣١٩	١٤,٥٨٠,٠٩٥	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢٠

تمثل الممتلكات قيد الإنشاء المصروفات المتكبدة في إنشاء آلات التبعة والتعليق.

تم رهن المصانع والآلات التي تبلغ قيمتها التقديرية ١١٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١٠ مليون درهم) لأحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية المقدمة للمجموعة (إيضاح ١٢).

تقع قطع الأراضي التي شيدت عليها مرافق إنتاج الكالكر والخبير ومباني المكاتب الإدارية في رأس الخيمة وتملكها المجموعة.

لم تتم رسالة أي تكاليف اقتراض خلال العام الحالي (٢٠٢٠: لا شيء) لأن المبلغ المؤهل غير جوهري.

تم تخصيص استهلاكات السنة للإنتاج والبيع والمصاريف العمومية والإدارة البالغة ٥٤٧,٥٤٧,٠٣٤ درهم (٢٠٢٠: ٢٠٢,٠٤٥,٤٨٩ درهم) و ٧١٢,٤٥١,٧١٢ درهم (٢٠٢٠: ٤٦٤,٦١٧ درهم) (إيضاح ١٦) على التوالي.

٥ 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 المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبني أن تسجيلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢٩,٠١٨,٦٤٦	١١٢,٣٩٩,٨٤٠	مدرجة - بالقيمة العادلة:
٨٢,٦٤١,٠١٠	٦١,٥٧٤,٤٠٥	في الإمارات العربية المتحدة
<u>٢١١,٦٥٩,٦٥٦</u>	<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	في دول التعاون الخليجي الأخرى

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	القيمة العادلة في بداية السنة
٩٢,٤٥٨,٨٢٧	٣٦,٩٦٢,٧٧٦	مشتريات خلال السنة
(٣٨,٦٧٩,٧٤٠)	(٩٣,٠٦٧,٥٧٧)	استبعاد خلال السنة
(٧,٧٥٨,٥٠٨)	١٨,٤١٩,٣٩٠	زيادة / (نقص) في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢١١,٦٥٩,٦٥٦</u>	<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	

(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، و
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المنشأة لها الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٣,٧٧٩,٠٦٥	٢٧,٥١٥,٨٠٤	مدرجة - بالقيمة العادلة:
١,٣٨٥,٩٠٧	١٤,٤٣٥,٤٧١	في الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٥,١٦٤,٩٧٢</u>	<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	في دول التعاون الخليجي الأخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ استثمارات في أوراق مالية (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٢٥,١٦٤,٩٧٢	القيمة العادلة في بداية السنة
٢٢,٨١٢,٦٠٨	٦٥,٥٥٩,٥٥٤	مشتريات خلال السنة
(٣٣,٣٥٢,٧٣٣)	(٥٠,٠٢٧,٤١٨)	استبعاد خلال السنة
(٤,١٨٠,٧٣٥)	١,٢٥٤,١٦٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢٥,١٦٤,٩٧٢</u>	<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	

خلال السنة ، قامت المجموعة بشراء واستثمار أسهم بقيمة ١٠٢,٥٢٢,٣٣٠ درهم (٢٠٢٠: ١١٥,٢٧١,٤٣٥ درهم) تم رهن استثمارات في أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة ١٠٤,٢٨١,٣٠١ درهم (٢٠٢٠: ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم) للبنك مقابل تسهيلات ائتمانية منوطة للمجموعة (إيضاح ١٢).

٦ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٨,٠٩٤,٧٣١	١٤,٨٨٦,٧٧٦	بضائع جاهزة
٦,٨٠٤,٩٨٣	٥,١٠١,٧٢٥	مواد خام
٥٧,٩٠٥,٦٦٨	٥١,١٣٥,٨٢٧	أعمال قيد الإنجاز
٧,٣٠٥,٥٧٨	١٠,٤٧٩,٤٤٦	أكياس ووقود وزيت
<u>٩٠,١١٠,٩٦٠</u>	<u>٨١,٦٠٣,٧٧٤</u>	
٢٨,٥٧٦,٤٩٠	٣٠,٩٨٦,٠٢٢	قطع غيار
(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٨٨٧	١,٦٧٥	بضائع قيد النقل
<u>١٠٠,٨٠٤,٩٤٠</u>	<u>٩٤,٧٠٥,٠٧٤</u>	

بلغت تكلفة المواد المستهلكة المتضمنة في تكلفة المبيعات خلال السنة ٦٦,٩٤٤,٢٠٥ درهم (٢٠٢٠: ٥٧,٢٦٩,٠٩٧ درهم).

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٦,٣٨٠,٠١٧	٤٣,٨٤٣,١٥٧	الموجودات المالية
(٢,٩٤٨,٤٣٤)	(٢,٩٤٨,٤٣٤)	ذمم مدينة تجارية
<u>٦٣,٤٣١,٥٨٣</u>	<u>٤٠,٨٩٤,٧٢٣</u>	ناقصا: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٠٥,٩٦٨	١,٦٠٥,٩٦٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٣,٥٣٧,٥٥١</u>	<u>٤٢,٥٠٠,٦٩١</u>	
٧,١٨٣,٩٠٩	١,٢١٦,٢٢٤	الموجودات الغير مالية
١,٧٢٧,٩١٢	١,٥٤٧,٠٥٥	دفعات مقدمة للموردين
<u>٨,٩١١,٨٢١</u>	<u>٢,٧٦٣,٢٧٩</u>	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٧٢,٤٤٩,٣٧٢</u>	<u>٤٥,٢٦٣,٩٧٠</u>	

قبل قبول عملاء جدد ، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد من العملاء المحتملين. من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في نهاية العام ، ١٨,٧٩ مليون درهم تمثل ٤٣,٦٠٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٠: ٣٢ مليون درهم تمثل ٤٨,٢٠٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقة من ٥ عملاء للمجموعة (٢٠٢٠: ٥ عملاء رئيسيين).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تمت مراجعة جميع الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة في فترات المقارنة لمعرفة مؤشرات انخفاض القيمة. إن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هو في الغالب مستحقة من العملاء في سوق الأعمال التجارية الذين يواجهون صعوبات مالية.

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٧٨٣,٤٣٤	٢,٩٤٨,٤٣٤	في ١ يناير
١٦٥,٠٠٠	-	مخصص خلال السنة
<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	في ٣١ ديسمبر

تحليل الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢,٨٤٢,٧١٤	١١,٩٩٩,٨٦٠	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٣٣,٣٠٤,٩٥٢	١٥,٢٨٣,٩٩٦	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢٠,٢٣٢,٣٥١	١٦,٥٥٩,٣٠١	سقف ائتماني مفتوح
<u>٦٦,٣٨٠,٠١٧</u>	<u>٤٣,٨٤٣,١٥٧</u>	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٦٢ يوماً. لا يتم احتساب أية فائدة على الذمم الغير المسددة.

٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٨,٣٧٦	١٧٥,٨٥٣	نقد في الصندوق
٤,٨٧٩,٣٢٧	٣٩,٨١٦,٣٤٤	حساب المحفظة
<u>٤,٩٤٧,٧٠٣</u>	<u>٣٩,٩٩٢,١٩٧</u>	
٢,٩٦٠,٧٤٥	١١,١٨٨,٩٦٩	أرصدة بنكية:
٤,١٥٦,٢٠٨	١٢,٩٩٧,٤٨٢	حسابات جارية
٣١,٠٧٤,٧٥٠	٦٣,٣٣١,٨٨٦	ودائع تحت الطلب
<u>٣٨,١٩١,٧٠٣</u>	<u>٨٧,٥١٨,٣٣٧</u>	ودائع ثابتة
<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	النقد وما في حكمه

حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩,٣٣١,٢٢٣	١١٤,٠٧٨,٠١٣	في الإمارات العربية المتحدة
٣,٨٠٨,١٨٣	١٣,٤٣٢,٥٢١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	

أرصدة البنوك محتفظ بها لدى الفروع المحلية والدولية لبنوك ذات سمعة طيبة. ترى الإدارة أن هذه البنوك تتمتع بتاريخ أداء سليم وتصنيفات ائتمانية مرضية (إيضاح ٢٤,٧).

تراوح متوسط أسعار الفائدة على الودائع المصرفية خلال العام من ٠,١٪ (٢٠٢٠: ٠,١٪).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ رأس المال	
٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

المصدر والمدفوع بالكامل:
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

١٠ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني، حتى تصبح قيمة الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل ٣,٢٨٧,١٧٦ درهم إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٠: ١,٢٦٨,٩٨٥ درهم).

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون. تقوم المجموعة بتعديل الاحتياطي القانوني لتحويل ١٠٪ من صافي الربح.

الاحتياطي الاختياري

يتم تحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية لحساب الإحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري من قبل الجمعية العامة العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصل إلى ٢٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رصيد الإحتياطي الاختياري ٢٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، قررت الجمعية العمومية العادية المنعقد في ٢٠ أبريل ٢٠١٩ إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري حيث بلغ إجمالي الإحتياطي نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لذلك لن يتم إجراء أي تحويل آخر إلى الإحتياطي وتم تحويل الإحتياطي الاختياري إلى الأرباح المحتجزة خلال ٢٠٢٠ وفقاً لإعتماد الجمعية العمومية.

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٢١١,٤٦٩,١١٤	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	١١١,٤٣٧,٧١٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٦٨,٩٨٥	-	١,٢٦٨,٩٨٥	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة
١١٢,٧٠٦,٦٩٩	-	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٢٨٧,١٧٦	-	٣,٢٨٧,١٧٦	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١١٥,٩٩٣,٨٧٥	-	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٢٩٢,٥٩٣	٨,٨٥٦,٨١٥	في ١ يناير
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	المحتملة خلال السنة
(٤١٠,٤٣٦)	-	المعكوسة خلال السنة
(٩٠١,٣٤١)	(٥١١,٦٢٥)	المدفوعة خلال السنة
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٦١,١٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ قروض بنكية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١١٨,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	الرصيد في ١ يناير
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>	<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٣,٢٦١,٧٩٨	٥٠,٥١١,٧٤٥	الغير متداول
٢٢,٢٤٩,٩٤٧	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	المتداول
<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>	<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	
<u>(٢,٩٦٣,٣٩٤)</u>	<u>(١,٥٧٣,٥٧٦)</u>	تكاليف التمويل على القروض البنكية

بالإضافة إلى ما سبق، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لسحوبات بنكية على المكشوف وقرض قصير الأجل واعتماد مستندي بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: ٧٣ مليون درهم).

الممتلكات ومنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١٠ مليون درهم) مرهونة للبنك مقابل التسهيلات المذكورة أعلاه الممنوحة من البنك حتى انتهاء فترة التسهيلات أو تسديد التسهيلات الائتمانية المذكورة أعلاه (إيضاح ٤). بالإضافة إلى ذلك، فإن القروض مضمونة مقابل رهن على الاستثمارات في الأوراق المالية بقيمة عادلة تبلغ ١٠٤,٢٨١,٣٠١ درهم (٢٠٢٠: ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم). تحمل القروض البنكية معدل فائدة في حدود ١,٨٨٪ إلى ٢٪ سنويًا (٢٠٢٠: ٢٪ إلى ٣,٧٪ سنويًا).

لتزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بالتسهيلات القروض خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، انظر للإيضاح ٢٣ للحصول على التفاصيل.

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٢,٧٦٤,٠٨٤	٢٩,٠٥٥,٧٨٥	المطلوبات المالية
٧١,٧٢٩,٧٣٣	٦٦,٢١٨,٠٤٥	ذمم دائنة تجارية
<u>١٠٤,٤٩٣,٨١٧</u>	<u>٩٥,٢٧٣,٨٣٠</u>	مستحقات وذمم أخرى
٢,٤٨٩,٨٣٧	٤,٤٩٤,٩٧٨	المطلوبات الغير مالية
<u>١٠٦,٩٨٣,٦٥٤</u>	<u>٩٩,٧٦٨,٨٠٨</u>	دفعات مقدمة من العملاء

١٤ إيرادات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٩,١٦٣,١٢٤	١٠٢,٣٦١,٨٩١	مبيعات محلية
١٢٢,٠٢٩,٥٣٦	١٣٧,٤٤٧,١٥٥	مبيعات تصدير
<u>٢٢١,١٩٢,٦٦٠</u>	<u>٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ تكاليف الموظفين		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٧,٢٠٧,٧٥٣	٢٩,٣٧٦,١٧٩	رواتب وأجور
٢,٩٥٠,٢٠٣	٢,٦١٧,٨١١	منافع أخرى
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	مكافآت نهاية الخدمة
<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>	<u>٣٢,٩٠٩,٩٥٨</u>	
يتم توزيع تكلفة العاملين على النحو التالي:		
١٩,٣٧٠,٩٤٢	٢٠,٦٨٨,٨٥٣	تكلفة الإنتاج
١١,٦٦٣,٠١٣	١٢,٢٢١,١٠٥	مصاريف بيع ، عمومية وإدارية
<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>	<u>٣٢,٩٠٩,٩٥٨</u>	
١٦ مصاريف بيع ، عمومية وإدارية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١١,٦٦٣,٠١٣	١٢,٢٢١,١٠٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٥,٠٩٧,٨٦٢	٤,٧٨٢,٧٦٧	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٩١٢,٧٩٣	٣,٠٩٠,٤٤٠	تسويق
١,٣٠٥,٠٥٧	١,١٠٦,٥٥٩	مصاريف المكتب
٤٦٤,٦١٧	٤٥١,٧١٢	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٤)
٥٥٤,٨٩٣	٧٨٦,١٠٤	رسوم بنكية
١,٤٠١,٢٦٥	١,٦٢٨,٩٥٤	مصاريف أخرى
<u>٢٣,٣٩٩,٥٠٠</u>	<u>٢٤,٠٦٧,٦٤١</u>	
١٧ إيرادات الاستثمار		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٠٠٤,٥٦٣	٥,٩٨٢,٤١٦	إيرادات توزيعات الأرباح
(٤,١٨٠,٧٣٥)	١,٢٥٤,١٦٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢٢٠,٤٨٨)	٦,٣٦٦,٩٤٣	أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٧,٠٦٢	٢٣,٠٩٠	إيرادات فوائد
(٥٣٢,٦٨٠)	(١,٨٠٠,٣٢٨)	أتعاب إدارة الاستثمار
<u>١,١٨٧,٧٢٢</u>	<u>١١,٨٢٦,٢٨٨</u>	
١٨ إيرادات أخرى		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤١٠,٤٣٦	٩,٠١٤,٦١٨	ربح من عكس مطلوبات
١٠٢,٨٤٥	٥٦٥,٨٤٧	أخرى
<u>٥١٣,٢٨١</u>	<u>٩,٥٨٠,٤٦٥</u>	

* يعود سبب الربح بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي إلى إلغاء المخصص المتعلق بالنتيجة الإيجابية للدعوى القانونية خلال العام.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩		الربحية الأساسية للسهم الواحد
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩	ربح السنة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠.٠٣	٠.٠٧	الربحية الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تم احتساب الربحية للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح للفترة على عدد الاسهم القائمة في نهاية فترة التقرير. لم تكن هناك أي أسهم لها تأثير مخفض محتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٠ طرف ذو العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال العادية بإجراء معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. تعتبر الأطراف ذات صلة بالمجموعة إذا كان الطرف لديه القدرة ، بشكل مباشر أو غير مباشر ، على ممارسة تأثير كبير على الطرف في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية ، أو العكس ، أو عندما تخضع المجموعة والطرف للسيطرة المشتركة أو تأثير كبير. تقاس المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالمبلغ المتفق عليه من قبل الطرفين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، لم يكن هناك رصيد أو معاملات مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعاملات المفصّل عنها أدناه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٧١,٠٩٦	٤٢٤,٩٩٦	مكافآت قصيرة الأجل

٢١ توزيعات أرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١ ، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,١٤ مليون درهم.

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ ، وافق المساهمون على عدم توزيع أرباح نقدية فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٢ مليون درهم (إيضاح ٢١).

٢٢ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٦,٧٢٤	٢,٦٨٨,٢٩٩	خطابات ضمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها بما يضمن قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيح 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.

ترجع 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 ، كانت نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥	قروض بنكية (إيضاح ١٢)
(٤٣,١٣٩,٤٠٦)	(١٢٧,٥١٠,٥٣٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
٥٢,٣٧٢,٣٣٩	(٥٤,٤٩٨,٧٨٩)	صافي الدين
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	مجموع حقوق الملكية
٨٠٨,١٥٠,٤٧٩	٧٣٩,٢٧٧,٣١٤	المجموع
٦,٥%	٧,٤%	نسبة المديونية

بموجب شروط تسهيلات الإقراض ، 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 .

إمتثلت المجموعة لهذه الشروط التعاقدية طوال فترة التقرير.

٢٤ 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 لطبيعة استثماراتها ومطلوباتها المالية هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٤.١ 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		٢٠٢١		٢٠٢٠	
		درهم		درهم	
٢٤	الأدوات المالية (تابع)				
٢٤.٢	فئات الأدوات المالية				
الموجودات المالية					
بالتكلفة المضافة					
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٧)					
النقد وما في حكمه (إيضاح ٨)					
بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)					
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		٤٢,٥٠٠,٦٩١	٦٣,٥٣٧,٥٥١	٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٠٦,٦٧٦,٩٥٧
		١٢٧,٥١٠,٥٣٤	١٧٠,٠١١,٢٢٥	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	٢٥,١٦٤,٩٧٢
		١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨
		٤١,٩٥١,٢٧٥	٣٤٣,٥٠١,٥٨٥	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٣٤٣,٥٠١,٥٨٥
		٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥
		٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥
المطلوبات المالية					
بالتكلفة المضافة					
قروض بنكية (إيضاح ١٢)					
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)					
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
		٧٣,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥
		٩٥,٢٧٣,٨٣٠	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	٩٥,٢٧٣,٨٣٠	١٠٤,٤٩٣,٨١٧
		١٦٨,٢٨٥,٥٧٥	٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢	١٦٨,٢٨٥,٥٧٥	٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢

٢٤.٣ 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.

٢٤.٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مرتبطة بالدرهم الإماراتي. ومع ذلك، تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بعملات أجنبية أخرى. ومن ثم تنشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

موجودات		مطلوبات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٤,٧٠٩,٠٣٣	٧٩,٣٦٣,٧٩٥	-	-	دينار كويتي
٢٧,٣٤٨	٢٢,٠٢٤	١٠٤,٦١٠	٧٩٠,٧٩٣	يورو
-	-	١١,٨٩٤	-	ين ياباني
١,٨٦٤,٦٦٣	٢,٢٢٩,٦٧٧	-	-	ريال قطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٥ تحليل حساسية العملات الأجنبية

بناءً على تحليل الحساسية لزيادة أو نقصان الدرهم الإماراتي بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري ، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد زادت أو انخفضت بنحو ٨,٠٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨,٦٥ 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 يشمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٤.٦ إدارة مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لاسعار الفائدة

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 ٢٠٢١، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ٠,١٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,١٠٪) وتراوح سعر الفائدة على القروض البنكية ما بين ١,٨٨٪ إلى ٢٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٣٪ إلى ٣,٧٪ 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 ٢٠٢١ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٠,٣٩ مليون درهم (٢٠٢٠: انخفضت/ ارتفعت بمبلغ ٠,٥٤ مليون درهم).

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان

يقصد 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 سنوياً.

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 الايضاحين ٨ و٧.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة (ايضاح ٧) محدودة لأن المجموعة لديها ذمم مدينة بقيمة ٢٧,٢٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٦,١ 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 ٢٠٢١ (ايضاح ٢٤,١٠).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤,٩٣٨,٤٣٠	٢٢,٢٢٩,٠٣٣	الإمارات العربية المتحدة
٧,٠٦٧,٠١٤	٦,١١٠,٥٢٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٤,٣٧٤,٥٧٣	١٥,٥٠٣,٥٩٩	دول أخرى
٦٦,٣٨٠,٠١٧	٤٣,٨٤٣,١٥٧	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	التصنيف	
درهم	درهم		
٣٦,٦٢٣,٨٨٠	٧٩,٣٣٤,٧٦٧	Baa1	البنك ١
٥٥٥,٥٢١	٣,٩٥٧,٧١١	A1	البنك ٢
٤٣٨,٠٤٩	٣,٩٩٩,٣٢٦	A2	البنك ٣
٥٧٤,٢٥٣	٢٢٦,٥٣٣	Aa3	البنك ٤
<u>٣٨,١٩١,٧٠٣</u>	<u>٨٧,٥١٨,٣٣٧</u>		

يستثنى الجدول أعلاه حسابات محافظ بمبلغ ٣٩,٨١٦,٣٤٤ درهم (٢٠٢٠: ٤,٨٧٩,٣٢٧ درهم) والنقد في الصندوق بمبلغ ١٧٥,٨٥٣ درهم (٢٠٢٠: ٦٨,٣٧٦ 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.

٢٤.٨ إدارة مخاطر السيولة

يشار إلى مخاطر السيولة أيضًا بمخاطر التمويل وهي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبسرعة قريبة من قيمته العادلة. تتمثل مخاطر السيولة للمجموعة في توفر الأموال لتغطية الالتزامات المستقبلية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات المستقبلية.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما موارد النقدية والذمم التجارية المدينة.

المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة لها آجال استحقاق تعاقدية (بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء) كما هو ملخص أدناه:

المجموع	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أقل من سنة واحدة	
درهم	درهم	درهم	
			٢٠٢١
٧٤,٤٢٢,٥٤٢	٥١,٤٨٧,٧٧٧	٢٢,٩٣٤,٧٦٥	قروض بنكية
٩٥,٢٧٣,٨٣٠	-	٩٥,٢٧٣,٨٣٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
<u>١٦٩,٦٩٦,٣٧٢</u>	<u>٥١,٤٨٧,٧٧٧</u>	<u>١١٨,٢٠٨,٥٩٥</u>	
			٢٠٢٠
٩٧,٣٥٧,٣٠٧	٧٤,٦٧٧,٤٢٧	٢٢,٦٧٩,٨٨٠	قروض بنكية
١٠٤,٤٩٣,٨١٧	-	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
<u>٢٠١,٨٥١,١٢٤</u>	<u>٧٤,٦٧٧,٤٢٧</u>	<u>١٢٧,١٧٣,٦٩٧</u>	

٢٤.٩ مخاطر أسعار الأسهم

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥). ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت المجموعة بتوزيع محفظتها.

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

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٩ مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

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 ٨,٣٤ مليون درهم و ٣٤,٨٠ مليون درهم، على التوالي (٢٠٢٠: ٥ مليون درهم و ٤٢,٣ 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.

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه 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

(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:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		أساليب التقييم والمعطيات الهامة	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	٢٠٢٠	٢٠٢١	درهم	درهم
	٢٠٢٠	٢٠٢١						
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			المعطيات الهامة علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المستوى الأول	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	درهم	درهم
أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٥)			المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المستوى الأول	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	درهم	درهم
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المستوى الأول	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	درهم	درهم
أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٥)			المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المستوى الأول	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	درهم	درهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١).
- مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات ، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتق من الأسعار) (المستوى ٢).
- المدخلات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) (المستوى ٣).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	-	-	أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٩٥١,٢٧٥	-	-	أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	-	-	أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,١٦٤,٩٧٢	-	-	أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	-	-	

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 (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٩,١٦٣,١٢٤	١٠٢,٣٦١,٨٩١	الإمارات العربية المتحدة
٣٧,٩٤٧,٢٣٤	٤١,٢١١,٢٢٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٢,٩٧٩,١٨٤	٧٠,٠٦٩,٢٥٩	الهند
٦,١٩٧,٤٣١	١,٦٦٩,٣٤٩	الأردن
٢,٢٦٠,١٤٤	٢,٥٣٤,١٩٨	اليمن
١٢,٦٤٥,٥٤٣	٢١,٩٦٣,١٢٥	دول أخرى
<u>٢٢١,١٩٢,٦٦٠</u>	<u>٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦</u>	

٢٦ المقارنات

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام من السنة السابقة لتتلائم مع عرض السنة الحالية ومع ذلك فإن إعادة التصنيفات تلك لم تؤثر في النتائج المالية أو حقوق الملكية التي تم إعداد التقرير عنها سابقاً.

٢٧ الأحداث الاحقة

في ٣١ يناير ٢٠٢٢، أعلنت وزارة المالية الإماراتية عن تطبيق معدل ضريبة الشركات الاتحادية بنسبة ٩٪ اعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. لا توجد آثار على السنة المالية الموحدة وسنة إعداد التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم الإدارة حالياً بتقييم النتائج المترتبة على البيانات المالية الموحدة، وستبلغ عن نتيجة تقييمها في وقت مناسب في المستقبل.

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ البيان الموحد للأوضاع المالية من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على المبالغ المبلغ عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٨ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٢٤٥,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٢٧٥,٣٣١ درهم).

٢٩ معلومات القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي راجعها مجلس الإدارة والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية. لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها والقطاعات التالية التي يجب الإبلاغ عنها:

- (١) تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت.
- (٢) الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول.

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

