

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	المحتويات
٥ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الدخل
٨	بيان الدخل الشامل
٩	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
١١ - ١٠	بيان التدفقات النقدية
٥٠ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكل من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية 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 بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. ووفقاً للمتطلبات المهنية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة بدولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وكذلك عند تكوين رأينا حول هذه البيانات المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

أمور التدقيق الرئيسية "تتمة"

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>اشتملت اجراءاتنا لتدقيق تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وحساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، والمصنف ضمن حقوق المساهمين، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على كشف بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وتم التحقق من صحته الحسابية. • تم التحقق من القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى اسعار الشراء في السوق المالي المدرج به هذه الاستثمارات. • مراجعة نموذج التقييم المستخدم من قبل الادارة في تقييم الاستثمارات غير المدرجة وذلك للتحقق من أن التقييم قد تم وفقاً للمعايير المعمول بها والتي هي مناسبة للاستخدام في تحديد القيم المدرجة بغرض اعداد البيانات المالية. 	<p>تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</p> <p>تتألف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من استثمارات مدرجة واستثمارات غير مدرجة. جرى تقييم الاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى أسعار الشراء في سوق مالي نشط في حين جرى تقييم الاستثمارات غير المدرجة استناداً إلى طريقة صافي الموجودات وذلك نظراً لعدم وجود سوق أو معلومات مقارنة لهذه الاستثمارات. تم تحديد صافي قيمة الموجودات استناداً إلى أحدث البيانات المالية المدققة.</p> <p>يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع مراعاتها ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة.</p> <p>تم اعتبار أن تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من أمور التدقيق الرئيسية بالنظر للافتراضات والاحكام الهامة المتعلقة بها.</p>
<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من البضاعة تم اختيارها. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك التحقق من الاحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحويل. 	<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة</p> <p>تشتمل البضاعة على أنواع مختلفة من البضائع التي تم ادراجها على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل، أيهما أقل. يشتمل تقييم صافي القيمة القابلة للتحويل على احكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الادارة في تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار المختلفة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من امور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الادارة، ولكن لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو أنها تحتوي على أخطاء جوهرية.

بناءً على الأعمال التي تم تنفيذها، إذا ما استنتجنا بأن هنالك أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

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

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة، والإفصاح حينما كان ذلك مناسباً، عن الأمور ذات الصلة بقدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة إلا في حالة اعتزام الإدارة تصفية الشركة أو وقف العمليات أو في حال لم يكن لديها أية بدائل واقعية إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية مأخوذة ككل خاليةً من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو درجة عالية من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهري في حال وجوده. يمكن للأخطاء أن تنشأ بسبب إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا، كانت بشكل فردي أو في مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية "تتمة"

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، ونقوم بتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الإحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم إكتشاف خطأ محاسبي كون الإحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو الهيمنة على الرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة. نقوم بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية إستناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال استنتجنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الشامل، وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول أعمال التدقيق، والتي منها، نطاق إجراءات التدقيق التي تم تخطيطها وتوقيت أعمال التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بإفادة حول إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا، وعند الإقتضاء، الضمانات لتفادي ذلك.

من أمور التدقيق التي يتم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي تعتبر ذات أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي هي لذلك أمور تدقيق رئيسية. نقوم بشرح تلك الأمور في تقريرنا إلا إذا كانت القوانين والأنظمة تمنع الإفصاح للجمهور عن تلك الأمور أو عندما، وفي حالات نادرة للغاية، إذا ما قررنا بوجود عدم إدراج الأمر في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك ربما تفوق المنافع التي يمكن أن يحصل عليها الجمهور من الإدراج.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تنمة"

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٧ حول البيانات المالية، أن الشركة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المساهمات الإجتماعية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٤ فبراير ٢٠١٨

الشارقة - الامارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
درهم	درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧٧٦,٩١٤,٩٠٢	٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	٥ ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٦ إستثمارات في ممتلكات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٨ ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٣٩,٥١٨,٢٥١	٧ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٣٠,٧٠٠,٨٧٠	٨٤٨,٦٠٢,٦٢٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٨٣,٢١٤,٦٥٦	١٧٥,١٨٥,٣١٥	٩ بضاعة
١٤٥,٧٤٩,٣٧٤	١٥١,١٨١,٣٥٤	٨ ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٥١,٣٥٩,٨٤١	٧ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٠ أرصدة لدى البنوك والنقد
٥٤٨,٧٦٨,٩١٢	٤٥٥,٧٧٣,٣٣٩	مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢	١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١ رأس المال
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	١١ أسهم الخزينة
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	١٢ إحتياطيات
(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٧ التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٠,٤٧٠,٩٦٥	٣٣,٦١٧,٧٦٨	أرباح مستبقاه
١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٢٦,٧٦٠	١١,٨٦٢,٩٧٤	١٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	١٥,٧٤٤,٤٣٤	١٤ مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٥٧,٧٠٢,٠٤٠	٢٧,٦٠٧,٤٠٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٥٧٩,٥٧٥	١٤ مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٠٦,٩١٨,٨٩٨	١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٦ ذمم تجارية وذمم دائنة وأخرى
١٣٦,٤٧٦,٠٤٧	١٣٥,١٥٢,٢٢٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٤,١٧٨,٠٨٧	١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	مجموع المطلوبات
١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢	١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
درهم	درهم		
٥٦٠,٦٠٤,٩٩٩	٥٨٣,٢٠٣,٩٣٢	١٧	الإيرادات
(٤٦٧,٣٣٨,٠٧١)	(٥٢٣,٤٥٦,١٩٧)	١٨	تكلفة المبيعات
٩٣,٢٦٦,٩٢٨	٥٩,٧٤٧,٧٣٥		إجمالي الربح
٧,٩٥٩,٢٩٣	٨,٧٨٩,٠٨٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٧,٢٨٧,٢٦١)	(٤٤,١٧٦,٢٣٤)		مصاريف بيعية، إدارية وعمومية
(١٣,٢٣٠,٤٤٢)	٣,٧٩٤,٦٤٨	١٩	إيرادات/(خسائر) الاستثمارات
(٢,٩٠٨,٥٩٣)	(٢,٢٢١,٦٩٥)		تكاليف التمويل
١٢,٣١٥,٧٧٠	١٤,٦٧٩,٩١٤	٢٠	إيرادات أخرى
٥٠,١١٥,٦٩٥	٤٠,٦١٣,٤٥١		الربح للسنة
٠,٠٦	٠,٠٥	٢١	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٥٠,١١٥,٦٩٥	٤٠,٦١٣,٤٥١	الربح للسنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
		خسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٥١٦)	(٦٨٦,٢٧٦)	بنود الدخل الشامل الأخرى
		الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
(٤,٧٣٧,٨٠٤)	٥٥,١٣٧	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤,٧٤٠,٣٢٠)	(٦٣١,١٣٩)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٥,٣٧٥,٣٧٥	٣٩,٩٨٢,٣١٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل		إحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم	
	الآخرى درهم	أرباح مستبقاه درهم				
المجموع درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	٦٠,٨٧٧,٦٣٩	(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	--	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٠,١١٥,٦٩٥	٥٠,١١٥,٦٩٥	--	--	--	--	الربح للسنة
(٤,٧٤٠,٣٢٠)	(٢,٥١٦)	(٤,٧٣٧,٨٠٤)	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٤٥,٣٧٥,٣٧٥	٥٠,١١٣,١٧٩	(٤,٧٣٧,٨٠٤)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	المحول من إحتياطي إختياري - (إيضاح ١٢)
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	--	--	--	--	توزيعات ارباح
--	(١٠,٠٢٣,١٣٩)	--	١٠,٠٢٣,١٣٩	--	--	المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
(٤٥١,٢٤٨)	--	--	--	(٤٥١,٢٤٨)	--	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١١)
١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	٥٠,٤٧٠,٩٦٥	(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠,٦١٣,٤٥١	٤٠,٦١٣,٤٥١	--	--	--	--	الربح للسنة
(٦٣١,١٣٩)	(٦٨٦,٢٧٦)	٥٥,١٣٧	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٣٩,٩٨٢,٣١٢	٣٩,٩٢٧,١٧٥	٥٥,١٣٧	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	المحول من إحتياطي إختياري - (إيضاح ١٢)
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	--	--	--	--	توزيعات ارباح (إيضاح ٢٣)
--	(٨,١٢٢,٦٩٠)	--	٨,١٢٢,٦٩٠	--	--	المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	٣٣,٦١٧,٧٦٨	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٥٠,١١٥,٦٩٥	٤٠,٦١٣,٤٥١	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		التعديلات:
٥٥,٢٨٧,٣٨٧	٥٠,٥٠٥,٤٦٠	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٩٠٨,٥٩٣	٢,٢٢١,٦٩٥	تكاليف التمويل
٧١٠,٦٣٧	١,١٩٧,٥٣٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
١٩,٦٥٧,٨٤٣	١,٦٤٦,٩٦٤	خلال الأرباح أو الخسائر
		خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٢,٠٤٣,٥٦١	٣٢٨,٢٤٣	الأرباح أو الخسائر
(٨,٤٧٠,٩٦٢)	(٥,٧٦٩,٨٥٥)	فوائد وتوزيعات أرباح
١٢٢,٢٥٢,٧٥٤	٩٠,٧٤٣,٤٩٣	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
(٢١,٠٩٠,٩٤٥)	(٤,٤٣١,٩٨٠)	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٤,٧٨١,٨٨١	(٤,٨٨٧,٥٢٩)	الزيادة في ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
(٧,٧٦٣,٧٦٢)	(٤,٩١٥,٣٠٧)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
١١٨,١٧٩,٩٢٨	٧٦,٥٠٨,٦٧٧	النقص في ذمم تجارية وذمم دائنة وأخرى
(١,٠٥١,٠٧٤)	(٧٦١,٣٢١)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢,٩٠٨,٥٩٣)	(٢,٢٢١,٦٩٥)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
١١٤,٢٢٠,٢٦١	٧٣,٥٢٥,٦٦١	تكاليف التمويل المدفوعة
		صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

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

٢٠١٦ درهم	٢٠١٧ درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٨٠,١٨٢,٦١٧)	(٥٧,٠٠٤,٣٣٤)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
---	(٧٠٧,٩٨٩)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٤١١,٢٢٥)	(٣,٤٦٥,٦٢٥)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٣٩٠,٢٧٩	٤,١٢٧,٤٢٣	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
(٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	النقص/(الزيادة) في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها الاساسية عن ٣ شهور
٤,٠٢١,٥٩٥	٢,٠٩٦,٣٣٩	فوائد مقبوضة
٤,٤٤٩,٣٦٧	٣,٦٧٣,٥١٦	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>(١٣٢,٧٣٢,٦٠١)</u>	<u>(٢,٢٨٠,٦٧٠)</u>	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٨,٦٤٥,٢٦٨)	(٢٩,٥٠٨,٤٢٠)	تسديد مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٧٢,١٩٨,٦٩٤)	(٧٩,٤٩٠,٦٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٥١,٢٤٨)	---	شراء أسهم الخزينة
<u>(١٠٢,٨٩٣,٢١٠)</u>	<u>(١١٠,٥٩٧,٠٤٠)</u>	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(١٢١,٤٠٥,٥٥٠)	(٣٩,٣٥٢,٠٤٩)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	٩٩,٣٩٨,٨٧٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٩٩,٣٩٨,٨٧٨</u>	<u>٦٠,٠٤٦,٨٢٩</u>	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ٥٢٩٥، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمت بأنواعه.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في البيانات المالية. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *مبادرة الإفصاح*.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

- | | |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٨ | دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨. |
| ١ يناير ٢٠١٩ | دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ١١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣. |

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ *المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً*

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

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

١ يناير ٢٠١٩

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: *عقود التأمين* المتعلق بتاريخ تطبيق مختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعياري عقود التأمين الجديد.

١ يناير ٢٠١٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدله في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.
- **انخفاض القيمة:** إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الإعراف بخسائر الإئتمان.
- **محاسبة التحوط:** يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الاعتراف:** تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

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

تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

قام أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على البيانات المالية للشركة، إستناداً إلى تحليل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والحقائق والظروف الواقعه بذلك التاريخ. سوف يستمر قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية على نفس الأسس المطبقة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

الإنخفاض في القيمة

تتوقع الشركة تطبيق المبدأ المبسط للإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة خلال العمر الزمني للذمم التجارية المدينة الأخرى حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وبناءً عليه، يتوقع أعضاء مجلس الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة خلال مدى العمر لهذه البنود على التوالي. بشكل عام، فإن مجلس الإدارة يتوقع بأن تطبيق مبدأ الخسارة الائتمانية المتوقعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيؤدي إلى الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتعلقة بهذه البنود بشكل مسبق، وسيؤدي إلى زيادة مخصص الديون المشكوك فيها المعترف به بمبلغ ١,٤ مليون درهم.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

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

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

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

١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء، إعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار الدولي للتقارير المالية السابق رقم ١٧.

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

يشير التقييم المبدئي إلى أن هذا المعيار لن يكون له تأثير كبير على البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

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

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة
الأولى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة الأولى

١ يناير ٢٠٢١

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

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

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

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

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

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

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والأحكام السارية للقانون الاتحادي
لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية والإستثمارات في ممتلكات والتي تم
عرضها حسب قيمتها العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل
الموجودات.

وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

إيرادات التوزيعات والفوائد

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

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

٣-٤ الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بالمنافع والمخاطر المتعلقة بملكية الأصل كعقود ايجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت بناءً على مدى فترة الإيجار أو مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أيهما أقل.

٣-٥ الإيجار التمويلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم، بموجب شروط عقود الإيجار، تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري.

ان الموجودات بموجب عقد ايجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للشركة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الايجار أو اذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار. يتم ادراج قيمة المطلوبات المستحقة للمؤجر في بيان المركز المالي كمطلوبات عقد ايجار تمويلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٥ الأيجار التمويلي "تمة"

يتم توزيع دفعات الأيجار ما بين مصاريف التمويل وتخفيض للالتزام المستحق بموجب عقد الأيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل الى الربح أو الخسارة الا اذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة للرسملة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة الشركة الخاصة بتكلفة الافتراض.

٣-٦ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعمله المستخدمه في البيئه الإقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العمله الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العمله الوظيفية للشركة وعمله عرض البيانات المالية.

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

٣-٧ تكلفة الإقتراض

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

يتم تنزيل الإيرادات الناتجة عن الإستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الإقتراض، وذلك في حدود ما تم إقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٨ مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

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

الإجازات السنوية

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم لاحق وأية خسائر لاحقة ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات "تتمة"

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق كربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنة	
٢٧ - ٣٥	مباني وطرق
١٥ - ٥	آلات ومعدات المصنع
٣٠ - ١٠	محطات كهرباء
٥ - ٢	سيارات ومعدات
٣٠ - ٢٠	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر
٣	أجهزة حاسوب

٣-١٠ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الإستثمارات في الممتلكات المقنتاه بهدف تحقيق عوائد إيجارية و/أو لتعزيز رأس المال، بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر.

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تتمة"

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

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

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

٣-١٢ البضاعة

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

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

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بقيمة الاستبدال أيهما أقل.

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

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، والتكاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

١٣-٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود إلتزامات حالية (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، ومن الممكن أن يتطلب من الشركة بتسوية هذه الإلتزامات، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

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

١٤-٣ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الأصل المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء و/أو البيع، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: أرصدة لدى البنوك والنقد، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وضمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٤-١ النقد وما يعادله

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

٣-١٤-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٦-٣.

تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١٨ الإيرادات.

٣-١٤-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ ١٤ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٤-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

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

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

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

٣-١٤-٤ القروض والذمم المدينة

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

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجدوات المالية "تتمة"

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجدوات المالية "تتمة"

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

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

٣-١٤-٦ إلغاء الإعتراف بالموجدوات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأحد الموجدوات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجدوات المالية أو عند تحويلها وبالتالي جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجدوات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقوم الشركة بتحويل تلك الموجدوات بشكل كامل أو لم تقوم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكيته وإستمرت بالسيطرة عليها فإن الشركة تقوم بالإعتراف بمصالحها المستبقة في الموجد المالي بالإضافة إلى الإلتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

٣-١٥ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٥-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣-١٥-٢ أدوات الملكية

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٣- مخلص لأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ المطبوعات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة "تتمة"

٣-١٥-٣ أسهم الخزينة

تم عرض أسهم الخزينة في بيان المركز المالي مطروحة من حقوق المساهمين، كما تم عرض عملية شراء أسهم الخزينة في البيانات المالية كتغير في حقوق المساهمين. لا يتم عرض أسهم الخزينة ضمن الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الإقرار بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع، إصدار أو إلغاء أسهم خزينة ضمن بيان الدخل ويتم تسجيل المقابل المستلم في البيانات المالية كتغيرات في حقوق المساهمين.

٣-١٥-٤ المطبوعات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة، ومطبوعات عقد الإيجار التمويلي كمطبوعات مالية أخرى ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الإقرار بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

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

٣-١٥-٥ إلغاء الإقرار بالمطبوعات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإقرار بالمطبوعات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

٣-١٦ توزيعات أرباح

يتم الإقرار بتوزيع أرباح المساهمين كمطبوعات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها موافقة مساهمي الشركة على توزيعات الأرباح.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما ورد في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة بتاريخ بيان المركز المالي بتقديرات لها تأثير جوهري على قيم البيانات المالية وقامت كذلك بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهرية فيها يتعلق بتغير القيم الدفترية للموجودات والمطبوعات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

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

٤-١-٢ الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

٤-١-٣ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة إحتمال عدم تحصيلها. تستند مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها لكافة العملاء إلى مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

٤-١-٤ مخصص بضاعة بطيئة الحركة

أ) تدرج البضاعة من قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدر، أو التقادم أو الأرصدة المخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة.

ب) تدرج البضاعة الأخرى بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدر، أو التقادم أو الأرصدة المخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

ان التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤-٢-١ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لزيائنها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في بيان الدخل وفي حال إسترداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو انخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغيير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطيئة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في العناصر أعلاه.

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير هامة.

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

تستند إعادة تقييم أدوات الملكية غير المدرجة على واحدة مما يلي:

- معاملات تجارية في سوق مفتوح
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة بشكل كبير
- التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بالنسب الحالية التي تخص عناصر ذات شروط ومخاطر مماثلة أو
- نماذج تقييم أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢- التقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة "تتمة"

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم لاستثمارات تقييم أدوات الملكية غير المدرجة يتطلب تقديرات هامة. تقوم الشركة بتحديد أساليب التقييم دورياً واختبار صلاحيتها باستخدام إما الأسعار من معاملات السوق الحالية في الأداة نفسها أو عن غيرها من البيانات المتاحة في السوق.

٤-٢-٥ القيمة العادلة لاستثمارات في ممتلكات

إن أفضل دليل على القيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لممتلكات مماثلة. في غياب هذه المعلومات قامت الشركة بتحديد القيمة ضمن مجموعة من تقديرات معقولة للقيمة العادلة. عند اتخاذ أحكامها، قامت الشركة بالأخذ في الاعتبار الأسعار الحالية لممتلكات مماثلة في نفس الموقع وبالحالة ذاتها مع تعديلات تعكس التغيرات في الطبيعة والموقع والمعطيات الاقتصادية منذ تاريخ المعاملات التي حصلت بتلك الأسعار. إن هذه التقديرات مبنية على بعض الافتراضات غير المؤكدة والتي قد تختلف عن النتائج الفعلية بشكل جوهري.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمتة"

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع درهم	الأصول الرأسمالية			آلات ومعدات		
	قيد الإثشاء و قطع غير	أجهزة حاسوب	سيارات ومعدات	مصنع	مباني وطرق	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٥١٠,٦١٤,٧١٢	٣٢,٥٦٢,٩٦١	٤,٨١٢,٤٥٩	١٦,١٧٢,٣٨٣	٣٩,٥٦٧,٨٨٠	٩١٢,٦٥٠,١٧	١٥٤,٤٣٤,٠١٢
٨٠,١٨٢,٦١٧	٦٥,٦٦٣,٥٥٤	٤٢٥,٤٧٠	٨٧,٠٠٠	--	١٤,٠٠٦,٥٩٣	--
--	(٢,٠١٠,٤٤٧)	--	--	--	٢,٠١٠,٤٤٧	--
١,٥٩٠,٧٩٧,٣٢٩	٩٦,٢١٦,٠٦٨	٥,٢٣٧,٩٢٩	١٦,٢٥٩,٣٨٣	٣٩,٥٦٧,٨٨٠	٩٢٨,٠٨٢,٠٥٧	١٥٤,٤٣٤,٠١٢
٦٩,٩٢١,٢٠٤	٥١,٩٣٩,٩٦٧	٢٣٦,٦٢٠	٣٩٣,٠٠٠	--	١٧,٣٥١,٦١٧	--
--	(١٣,٨٠٣,٤٦٠)	٤,٥٩٢,٤٥٥	--	--	٨,١٨٦,٩٥٣	١,٠٢٤,٠٥٢
١,٦٦٠,٧١٨,٥٣٣	١٣٤,٣٥٢,٥٧٥	١٠,٠٦٧,٠٠٤	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٣٩,٥٦٧,٨٨٠	٩٥٣,٦٢٠,١٢٧	١٥٥,٤٥٨,٠٦٤
٧٥٨,٥٩٥,٠٤٠	--	٣,٨٧٩,١٣٢	١٥,٦٠٣,٣٧٧	٧٢,٦١٩,٣٠٩	٥٤٥,٤٥٩,٥٤٤	١٢١,٠٣٣,٦٧٨
٥٥,٢٨٧,٣٨٧	--	٨٨٦,٣٩٣	٢٨٦,٩٨٣	١١,٢٥١,٨٣٨	٣٦,٩٣١,١٧٦	٥,٩٣٠,٩٩٧
٨١٢,٨٨٢,٤٢٧	--	٤,٧٦٥,٥٢٥	١٥,٨٩٠,٣٦٠	٨٣,٨٧١,١٤٧	٥٨٢,٣٩٠,٧٢٠	١٢٦,٩٦٤,٦٧٥
٥٠,٥٠٥,٤٦٠	--	٦٨١,٦٧٤	٢٢٧,٠١٧	١١,٢٥١,٨٣٨	٣٦,٥١٤,٠٤٥	١,٨٣٠,٨٨٦
٨٦٤,٣٨٧,٨٨٧	--	٥,٤٤٧,١٩٩	١٦,١١٧,٣٧٧	٩٥,١٢٢,٩٨٥	٦١٨,٩٠٤,٧٦٥	١٢٨,٧٩٥,٥٦١
٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	١٣٤,٣٥٢,٥٧٥	٤,٦١٩,٨٠٥	٥٣٥,٠٠٦	٩٥,٤٤٤,٨٩٥	٣٣٤,٧١٥,٨٦٢	٢٦,٦١٢,٥٠٣
٧٧٦,٩١٤,٩٠٢	٩٦,٢١٦,٠٦٨	٤٧٢,٤٠٤	٣٦٩,٠٧٣	٣٠٦,٦٩٦,٧٣٣	٣٤٥,٦٩١,٣٣٧	٢٧,٤٦٩,٣٣٧

التكلفة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إضافات
تحويلات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات
تحويلات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إستهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إستهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

(١) تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بمبلغ ٥٠١,٥١٣,٤٧٨ درهم (٢٠١٦: ٤٧٨,٠١٦,٧٧٢ درهم).

(٢) يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من المبالغ التي تم تكبدها على إنشاء مرافق جديدة، والتي يتم رسملتها حين يتم وضعها في الإستخدام التجاري. لا يتم إحتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء حتى يتم إنجاز هذه الموجودات وتحويلها إلى بند الممتلكات، الآلات والمعدات المناسب. خلال السنة تمت رسملة مبلغ ١٣,٨٠٣,٤٦٠ درهم (٢٠١٦: ٢,٠١٠,٤٤٧ درهم) وذلك عند إنجاز الأصل الرأسمالي ذو الصلة.

(٣) إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة رأس الخيمة.

(٤) جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة في الإمارات العربية المتحدة.

(٥) تم الإفصاح عن الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات في إيضاح ٣-٩.

٦- إستثمارات في ممتلكات

٢٠١٦	٢٠١٧	القيمة العادلة كما في نهاية السنة
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على تقييم أجرى في ذلك التاريخ من قبل مخمن مستقل ليس له علاقة بالشركة. تم ذلك التقييم بالرجوع إلى أسعار ممتلكات مماثلة تم تداولها بالسوق. هذا ولم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنوات السابقة وخلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تم تصنيف استثمارات في ممتلكات في المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ولم يكن هناك اي تحويل بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال سنة ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

٧- إستثمارات في اوراق مالية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	مدرجة
درهم	درهم	غير مدرجة
٣٧,٩٥٠,٩٨٣	٣٧,٤٣٦,٩٩١	
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٣٩,٥١٨,٢٥١	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٧- إستثمارات في اوراق مالية "تتمة"

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٦٠٧,٥٠٠	٦٢٩,٨٦٢	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٤٢٤,٧٤٣	٣٨,٨٨٨,٣٨٩	في دول أخرى
<u>٤٠,٠٣٢,٢٤٣</u>	<u>٣٩,٥١٨,٢٥١</u>	

تم اظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٧٢,٨٦٧,٣١٧ درهم (٢٠١٦: ١٧٢,٩٢٢,٤٥٤ درهم) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠١٦	٢٠١٧	مدرجة
درهم	درهم	
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٥١,٣٥٩,٨٤١	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٢١٣,١٩٦	٣٠,٣٢٦,٣٨٧	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٤,١٩٢,٨٠٨	٢١,٠٣٣,٤٥٤	
<u>٥٣,٤٠٦,٠٠٤</u>	<u>٥١,٣٥٩,٨٤١</u>	

كانت الحركة على الاستثمارات في الاوراق المالية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٢٥,٨٥٩,٠٢٥	٩٣,٤٣٨,٢٤٧	القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة
٢,٤١١,٢٢٥	٤,١٧٣,٦١٤	إضافات خلال السنة
(١٠,٤٣٦,٣٥٦)	(٥,١٤١,٩٤٢)	إستبعادات خلال السنة
(١٩,٦٥٧,٨٤٣)	(١,٦٤٦,٩٦٤)	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٧٣٧,٨٠٤)	٥٥,١٣٧	الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٩٣,٤٣٨,٢٤٧</u>	<u>٩٠,٨٧٨,٠٩٢</u>	القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٨- ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٢٣,٥٠٣,٦٩٧	١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	ذمم تجارية مدينة
٢١,٧٤٥,٦٧٧	١٧,٠٣٤,٢٥٩	ذمم مدينة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
<u>١٥١,٢٤٩,٣٧٤</u>	<u>١٥٥,٦٨١,٣٥٤</u>	
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
<u>١٤٥,٧٤٩,٣٧٤</u>	<u>١٥١,١٨١,٣٥٤</u>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٩٥,٥٠٩,٢٥٥	٩٢,٠٩٦,٧٢٤	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
١٨,٣٧٧,٣٥٨	٢٠,٨٠٠,١١٠	ذمم مضمونة باعتمادات مستندية
٩,٦١٧,٠٨٤	١٩,٧٥٠,٢٦١	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>١٢٣,٥٠٣,٦٩٧</u>	<u>١٣٢,٦٤٧,٠٩٥</u>	

إن معدل فترة السماح التي يتم منحها لعملاء الشركة هو ١٤٠ يوماً.

تقوم الشركة قبل قبول أي عميل جديد بشكل عام بطلب ضمانات بنكية أو إعتمادات مستندية من العميل المحتمل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ٣٥ مليون درهم (٢٧%) (٢٠١٦: ٢٩ مليون درهم (٢٣%)). هناك ٤ عملاء آخرين (٢٠١٦: ٨ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٥٣% (٢٠١٦: ٦٢%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن رصيد الذمم التجارية المدينة للشركة ذمم عملاء بمبلغ ٥,٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١٣ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها. لم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للاسترداد. إن الرصيد البالغ ٥,٥ مليون درهم (٢٠١٦: ١٣ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية أو إعتمادات مستندية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٠ يوماً (٢٠١٦: ١٨٠ يوماً).

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ الشركة بعين الإعتبار أي تغيير جوهري يطرأ على الجودة الإئتمانية لذمم الشركة وذلك من تاريخ منح الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي. بما أن معظم الذمم المدينة مضمونة بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، فإن أعضاء مجلس الإدارة لا يعتقدون بضرورة إضافة مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٩- بضاعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٩,٠٥٣,٥٥٠	٥,٠٣٣,٠٣١	بضاعة جاهزة
١٥,٨٧٥,٥٣٩	٩,٤٢٩,٦٣١	مواد أولية
٧,٤٤٦,٢٩٥	١١,٠٣٢,٠١٩	بضاعة تحت التصنيع
٢٢,٢٩١,٤٣٨	٢١,٥١٩,٩٣٠	أكياس ووقود وزيت
٥٤,٦٦٦,٨٢٢	٤٧,٠١٤,٦١١	
١٢٥,٢٤٣,٩٤٢	١٢١,٧٣٠,٧٩٩	قطع غيار - قسم الصيانة
٢١,١٢٣,٣٥٣	٢٤,١٨٢,٣٣٥	مواد إستهلاكية
٣٨٢,٣٥٩	٤٥٩,٣٩٠	أدوات
١٤٦,٧٤٩,٦٥٤	١٤٦,٣٧٢,٥٢٤	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢٨,٥٤٧,٨٣٤	١٢٨,١٧٠,٧٠٤	
١٨٣,٢١٤,٦٥٦	١٧٥,١٨٥,٣١٥	

١٠- أرصدة لدى البنوك و النقد

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣٦,٠٦٣	٥٢,٣٠١	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٨,٥٨٤,٣٠٧	٤,٦٦٤,٨٨٣	حسابات جارية
٥,٢٧٨,٥٠٨	٣,٨١٩,٣٩٥	ودائع تحت الطلب
١٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٩,٥١٠,٢٥٠	ودائع قصيرة الأجل
١٦٦,٣٦٢,٨١٥	٧٧,٩٩٤,٥٢٨	
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	٧٨,٠٤٦,٨٢٩	مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد
(٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل بفترة استحقاق اساسية تزيد عن ٣ أشهر
٩٩,٣٩٨,٨٧٨	٦٠,٠٤٦,٨٢٩	النقد و ما يعادله
١٦٢,٦٨٢,٨٦٥	٧٥,٤٩٦,٩٨٨	أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٣,٦٧٩,٩٥٠	٢,٧٩٤,٥٤٠	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦٦,٣٦٢,٨١٥	٧٧,٩٩٤,٥٢٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١١- رأس المال

٢٠١٦
درهم

٢٠١٧
درهم

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم
للسهم الواحد

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء هذا بحد أقصى ١٠% من أسهم الشركة. بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٦٥,٠٠٠ درهم (٢٠١٦): ٥٠٠,٠٠٠ درهم).

١٢- إحتياطات

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

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	١٤٦,٦٨٩,٤١١	٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	محول إلى أرباح مستبقاه (أ)
١٠,٠٢٣,١٣٩	٥,٠١١,٥٦٩	٥,٠١١,٥٧٠	الحركة خلال سنة ٢٠١٦
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	محول إلى أرباح مستبقاه (أ)
٨,١٢٢,٦٩٠	٤,٠٦١,٣٤٥	٤,٠٦١,٣٤٥	الحركة خلال سنة ٢٠١٧
<u>٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢</u>	<u>٩٥,٧٦٢,٣٢٥</u>	<u>٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٢ إبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٦): وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٣- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١١,٧٦٧,١٩٧	١١,٤٢٦,٧٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
٧١٠,٦٣٧	١,١٩٧,٥٣٥	المبلغ المحمل على الدخل خلال السنة
(١,٠٥١,٠٧٤)	(٧٦١,٣٢١)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١١,٤٢٦,٧٦٠</u>	<u>١١,٨٦٢,٩٧٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٤- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات عقد ايجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب مشروع استرداد الحرارة المهدرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللابور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الايجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الايجار البالغة ٥ سنوات.

قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٢٠١٦: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الايجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ٣١ ديسمبر		الحد الأدنى لدفعات الايجار ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣١,٧٨٢,١٠١	٣١,٩٥٢,٢٠٥	تستحق خلال سنة
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	١٥,٧٤٤,٤٣٤	٤٧,٦٧٣,١٥٢	١٥,٩٧٦,١٠٣	تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٧٩,٤٥٥,٢٥٣	٤٧,٩٢٨,٣٠٨	
--	--	(٣,٦٢٢,٨٢٤)	(١,٦٠٤,٢٩٩)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣٠,٥٧٩,٥٧٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٤٦,٢٧٥,٢٨٠	١٥,٧٤٤,٤٣٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	<u>٤٦,٣٢٤,٠٠٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٥- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للشركة، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل أسرهم والتي لديهم القدرة على التأثير في الإدارة بالإضافة إلى المدراء الرئيسيين.

مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١,٥٩٨,٠٠٠	١,٥٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٧٦,٢٠٥	٨١١,٧٠٠	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان الإدارة العليا:
٢,٧٠٦,٣١٣	٣,٠٩٥,٥٩٤	مزايا قصيرة الأجل
٥١٣,٥٤٩	٥٩٩,٨٨٦	مزايا طويلة الأجل

١٦- ذمم تجارية وذمم دائنة وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٤٤,٠٣٧,٧٥٢	٥٤,٤٢١,١٩٣	ذمم تجارية دائنة
٢٤,٨٧٨,٣٢٣	٢٧,٤٤٧,٣٨٥	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣٣,٢٥٧,٨٧٥	١٥,٨١٠,٢٧٦	مصاريف مستحقة
٤,٧٤٤,٩٤٨	٦,٨٩٣,٧٩٩	ذمم دائنة أخرى
<u>١٠٦,٩١٨,٨٩٨</u>	<u>١٠٤,٥٧٢,٦٥٣</u>	

إن معدل فترة الإئتمان الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٦: ٦٠ يوم).

١٧- الإيرادات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٤٢,٣٧٣,٧٣٥	١٦٨,٦٦٠,٩٣٢	مبيعات محلية
٤١٨,٢٣١,٢٦٤	٤١٤,٥٤٣,٠٠٠	مبيعات خارجية
<u>٥٦٠,٦٠٤,٩٩٩</u>	<u>٥٨٣,٢٠٣,٩٣٢</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٣٩٥,٥٦٤,٨٠٩ درهم والتي تمثل - ٦٨% من إجمالي الإيرادات (٢٠١٦: ٤٤٣,٨٣١,٨١٢ درهم والتي تمثل - ٧٩% من إجمالي الإيرادات) من ٧ عملاء (٢٠١٦: ٧ عملاء).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١٢٢,٣٨٤,٥٥١	١٤٢,٦٨٥,٨٣٨	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١٧١,٣٠٠,٢١٢	٢٢١,٩٧٢,٧٨٠	وقود
٢٢,٧٨٧,٠٣٩	١٥,٢٨٣,٥٧٠	كهرباء
١٦,٩٤٤,١٧٨	٣٢,٢١١,١٥٦	مياه
٢٥,٩٨٤,٧١٥	٢٨,٨٢٨,٩٠٠	رواتب وملحقاتها
١٠,٥٥٦,٣٩٥	١٤,٣٣٤,٣٨٢	قطع غيار مستخدمة ومواد استهلاكية
١٤,٦٦٩,٧٨٤	١٧,١٩٩,٣١٦	مصاريق تشغيلية مباشرة أخرى
٥٥,٢٨٧,٣٨٧	٥٠,٥٠٥,٤٦٠	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٤٣٩,٩١٤,٢٦٠	٥٢٣,٠٢١,٤٠٢	اجمالي تكاليف التصنيع
٢٧,٤٢٣,٨١١	٤٣٤,٧٩٥	النقص في مخزون بضاعة جاهزة وتحت التصنيع
٤٦٧,٣٣٨,٠٧١	٥٢٣,٤٥٦,١٩٧	

١٩ - إيرادات/(خسائر) إستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
(١٩,٦٥٧,٨٤٣)	(١,٦٤٦,٩٦٤)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٤٣,٥٦١)	(٣٢٨,٢٤٣)	خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٠٢١,٥٩٥	٢,٠٩٦,٣٣٩	إيرادات فوائد
٤,٤٤٩,٣٦٧	٣,٦٧٣,٥١٦	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٣,٢٣٠,٤٤٢)	٣,٧٩٤,٦٤٨	

٢٠ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٦: ١٢,٠٠٠,٠٠٠) يمثل عكس مخصص لا لزوم له.

٢١ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٠,١١٥,٦٩٥	٤٠,٦١٣,٤٥١	الربح للسنة (درهم)
٨٢٠,٩٨٤,٧٩٨	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٦	٠,٠٥	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب الربح الأساسي للسهم لتعكس أثر إعادة شراء أسهم الشركة (إيضاح ١١).

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٢- المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٢٣٥,٥٨٤ درهم (٢٠١٦):
٣١١,٤٧٠ (درهم).

٢٣- توزيعات أرباح

في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٨، إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٨% من رأس المال بمبلغ ٦٥,٦٥ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧): توزيعات أرباح نقدية معتمدة بنسبة ١٠% من رأس المال بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم عن سنة ٢٠١٦). كما إقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه. كما تم إقتراح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١,٣ مليون درهم.

٢٤- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٣,٤٩٣,٤٤٩	١,٥٣٧,٥٩٨	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٢٥- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الاستغلال الامثل لمصادر رأس المال من المديونية وحقوق المساهمين.

يتألف هيكل رأس مال الشركة من أرصدة البنوك والنقد وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقاه.

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم الشركة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به.

٢٦- الأدوات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية " تتمة "

٢٦-١ مخلص لأهم السياسات المحاسبية

تم في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بيان السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتبعة بما فيها أسس الاعتراف والقياس بالإيرادات والمصاريف وكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية.

٢٦-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
٣٠٣,٠٩٠,٩٧٨	٢٢٢,٤٥٨,٣٨٠	قروض وذمم مدينة (بما فيها أرصدة لدى البنوك والنقد)
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٥١,٣٥٩,٨٤١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٣٩,٥١٨,٢٥١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٩٦,٥٢٩,٢٢٥</u>	<u>٣١٣,٣٣٦,٤٧٢</u>	
		المطلوبات المالية
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٠٦,٣٠٣,٥٨٥	١٠٢,٧٦١,٧٧٦	مطلوبات مالية أخرى
<u>١٨٢,١٣٦,٠١٤</u>	<u>١٤٩,٠٨٥,٧٨٥</u>	

يعتبر مجلس الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في البيانات المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

٢٦-٣ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على اسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال في تاريخ بيان المركز المالي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة على تحليل التدفق النقدي باستخدام الأسعار الحالية والمعمول بها في حركات الأسواق المالية لأدوات مالية مشابهة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ١ القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٧,٩٥١	٣٧,٤٣٧	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
إستخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات، وهي حسب رأي الإدارة تمثل القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات.	المستوى الثالث	٢,٠٨١	٢,٠٨١	إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥٣,٤٠٦	٥١,٣٦٠	أدوات حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة.
- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
 - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	---	---	إستثمارات في ممتلكات
٥١,٣٥٩,٨٤١	---	---	٥١,٣٥٩,٨٤١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٤٣٦,٩٩١	---	---	٣٧,٤٣٦,٩٩١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	---	---	إستثمارات مدرجة
٩٩,١٣١,٨١٧	١٠,٣٣٤,٩٨٥	---	٨٨,٧٩٦,٨٣٢	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	--	--	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٩٥٠,٩٨٣	--	--	٣٧,٩٥٠,٩٨٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	إستثمارات مدرجة
١٠١,٦٩١,٩٧٢	١٠,٣٣٤,٩٨٥	--	٩١,٣٥٦,٩٨٧	إستثمارات غير مدرجة

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٢٦ - ٤ مخاطر السوق

إن نشاط الشركة يعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغيرات التي تطرأ على أسعار العملات الأجنبية وعلى أسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية.

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

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

٢٦ - ٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم الشركة بتنفيذ معاملات معينة بالعملات الأجنبية، لذا فإن الشركة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية "تتمة"

بلغت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥,٦٣٤,٦١٠	٢٢,٠٣٤,٧٤١	٨٣,٤١٤,٠٦٨	٦١,١٩٥,٤٤٦	دولار أمريكي
--	--	٦٧,٩٢٨	١٣٦,٥٧٠	يورو
٥٤,٧٧٩,٨٩٨	٥٢,٢٣٧,٩٧٣	--	--	دينار كويتي
--	--	٣٢,١٤٨	١٠,٠٣٩	ين ياباني
١٠,٢٣٨,٤٦٣	٩,٣٩٩,٩٢٠	--	--	أخرى

٢٦-٦ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعرض الشركة بشكل أساسي لتعاملات بالدولار، الدينار الكويتي و اليورو والين الياباني. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، اليورو والين الياباني، فإن زيادة أو نقص الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٦,٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٦,٥ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لإستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٦-٧ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار فائدة ثابتة على الودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل والإقتراض بأسعار فائدة مرتبطة بمعدل (LIBOR) لبعض التسهيلات وبمعدل (EIBOR) لبعض التسهيلات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تراوحت الفائدة المكتسبة على الودائع البنكية ما بين ١,٢٥% إلى ٣,٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٨% إلى ٢,٢٥% سنوياً).

لم يطرأ أي تغير جوهري على حساسية الشركة بالنسبة لتغير أسعار الفائدة السنة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٨ إدارة مخاطر الائتمان

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

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١١٢,٨٩٦,٨٣٤ درهم (٢٠١٦: ١١٣,٨٨٦,٦١٣ درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة أو اعتمادات مستندية بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الائتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم	درهم	
٩٥,٣٨٦,٨٢٩	١٢٢,٦٢٧,٥٠١	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٨,١١٦,٨٦٨	١٠,٠١٩,٥٩٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١٢٣,٥٠٣,٦٩٧</u>	<u>١٣٢,٦٤٧,٠٩٥</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٥ عملاء ما نسبته ٨٠% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٦: ٩ عملاء ما نسبته ٨٥%).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات الشركة البنكية موجودة لدى مؤسسات مالية مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة أو دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٩-٢٦ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	٣٠ - ١٨٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
٣٩,٥١٨,٢٥١	٣٩,٥١٨,٢٥١	--	--	--	الموجودات المالية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٤,٤١١,٥٥١	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٩,٦٦١	٩,٥٩٧,٣٠٧	١٢٧,٩٥٤,٥٨٣	ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٣٥٩,٨٤١	--	--	--	٥١,٣٥٩,٨٤١	أرصدة لدى البنوك و النقد
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	--	--	٣٢,٥١٠,٢٥٠	٤٥,٥٣٦,٥٧٩	
<u>٣١٣,٣٣٦,٤٧٢</u>	<u>٤٤,٠١٨,٢٥١</u>	<u>٢,٣٥٩,٦٦١</u>	<u>٤٢,١٠٧,٥٥٧</u>	<u>٢٢٤,٨٥١,٠٠٣</u>	
١٠٢,٧٦١,٧٧٦	--	--	٥٠,١٥١,٤٦٠	٥٢,٦١٠,٣١٦	المطلوبات المالية ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	١٥,٧٤٤,٤٣٤	٣٠,٥٧٩,٥٧٥	--	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>١٤٩,٠٨٥,٧٨٥</u>	<u>١٥,٧٤٤,٤٣٤</u>	<u>٣٠,٥٧٩,٥٧٥</u>	<u>٥٠,١٥١,٤٦٠</u>	<u>٥٢,٦١٠,٣١٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	٣٠ - ١٨٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من
					خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٤٠,٠٣٢,٢٤٣	--	--	--	ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
١٣٦,٦٩٢,١٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٢٦٠,٠٢٥	١٣,٥٧٥,٨٠٩	٩٦,٣٥٦,٢٦٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
					الأرباح أو الخسائر
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	--	--	--	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	أرصدة لدى البنوك و النقد
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	--	--	١٢٣,٩٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٩٨,٨٧٨	
<u>٣٩٦,٥٢٩,٢٢٥</u>	<u>٤٥,٥٣٢,٢٤٣</u>	<u>٢١,٢٦٠,٠٢٥</u>	<u>١٣٧,٤٧٥,٨٠٩</u>	<u>١٩٢,٢٦١,١٤٨</u>	
					المطلوبات المالية
					ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٦,٣٠٣,٥٨٥	--	--	٦٢,٢٦٥,٨٣٣	٤٤,٠٣٧,٧٥٢	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٢٩,٥٥٧,١٤٩	--	--	
<u>١٨٢,١٣٦,٠١٤</u>	<u>٤٦,٢٧٥,٢٨٠</u>	<u>٢٩,٥٥٧,١٤٩</u>	<u>٦٢,٢٦٥,٨٣٣</u>	<u>٤٤,٠٣٧,٧٥٢</u>	

٢٦-١٠ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل وعلى بيان الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٥,١٤ مليون درهم (٢٠١٦ : ٥,٣٤ مليون درهم) و ٣,٩٥ مليون درهم (٢٠١٦ : ٤ ملايين درهم) على التوالي.

الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما زادت أو نقصت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% عن القيمة السوقية لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على أرباح أو خسائر الشركة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم إستخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ١١ مخاطر الأسعار

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

٢٧- التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

