

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

**البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

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

صفحة

جدول المحتويات

٥-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان الدخل الموحد

٨

بيان الدخل الشامل الموحد

٩-١٠

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

١١-١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

١٣-٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحد لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة (معا "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تقسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تمة"

أمور التدقيق الرئيسية "تمة"

أمور التدقيق الرئيسية	إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة	كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا
<p>إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الذمم التجارية المدينة ٨٦,٢ مليون درهم. تم تسجيل مخصص إنخفاض قيمة مقابلها بمبلغ ٢,٣ مليون درهم مليون (إيضاً حول البيانات المالية الموحدة).</p> <p>تستخدم الإدارة أحكام جوهرية عند تحديد متى وكم يجب تسجيله كمخصص إنخفاض قيمة للذمم التجارية المدينة. نظراً لأهمية هذه التقديرات وحجم الذمم التجارية المدينة، فإن تدقيق مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة يعتبر أمر رئيسي للتدقيق.</p>	<p>إنخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة</p> <p>قمنا بمراجعة ومناقشة المعلومات المستخدمة في تحديد مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة آخذين بعين الاعتبار أداء التحصيلات النقدية مقارنة مع الإتجاه التاريخي لمستوى التغير في المخصص مع مرور الزمن.</p> <p>وعلى وجه الخصوص، قمنا بمراجعة تاريخ دفعات العملاء المتاخرين بالسداد بإستخدام تحليل البيانات لفهم تحصيل الذمم المدينة المتأخرة.</p> <p>قمنا أيضاً بإختبار إجراءات الرقابة الرئيسية المتعلقة بالبيانات المستخدمة في تجهيز تقرير أumar الذمم المدينة وقمنا بإختبار عينات من الذمم المعمرة مع أدلةها الثبوتية.</p>	
<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة</p> <p>تم الإفصاح في إيضاً ٧ حول البيانات المالية الموحدة عن أنواع مختلفة من البضاعة والتي تم ادراجها على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحصيل يشتمل على أحكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة ممثلة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الأحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحصيل. 	<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة</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 بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة ممثلة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الأحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحصيل. 	<p>اعتمدت الادارة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار وبناءً عليه قامت بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من امور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تممة)

معلومات أخرى

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

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

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

بناءً على الأفعال التي تم تفديتها، إذا ما إستنطنا بأن هناك أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

إذا إستنطنا وجود أي أخطاء مادية في التقرير السنوي للمجموعة عند قيامنا بالإطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخبار أعضاء مجلس الإدارة.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تممة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تممة)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء 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 و المناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأً جوهريًّا ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعتمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه ضمن تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهياكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبغي نحن الوحيدين المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرى في نظام الرقابة الداخلى يتبع لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد القائمين على الحكومة ببيان يظهر امتناننا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بأنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحكومة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تمة)**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) أثنا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احفظت المجموعة بفاتح محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة، أن المجموعة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافت لنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أي مخالفات للأحكام السارية لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو فيما يتعلق بالشركة، نظمها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٨) يبيّن الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المبارك

سجل رقم ٣٨٦

٢٥ فبراير ٢٠١٧

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
درهم	درهم	
٥٥١,٤٠١,٠٨٦	٦٠٥,٨٤٦,٨٦١	٥
<u>٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦</u>	<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	<u>٦</u>
<u>٨٨١,٠٦٣,٧٥٢</u>	<u>٩٢٤,٣٩٠,١٧٠</u>	
١١١,٦٢٧,٢٤٨	١٠٦,٧٣١,٠١٢	٧
٩٠,٦٥٩,٨٢٩	٩٠,٦٢٤,٧٥٧	٨
<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	<u>٥٣,٣٠٣,٦١٩</u>	<u>٦</u>
<u>٥,٧٦٢,٤٧٢</u>	<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	<u>٩</u>
<u>٢٥٩,٩٧٨,٨٧٢</u>	<u>٢٩١,٢٣١,٨١٧</u>	
<u>١,١٤١,٠٤٢,٦٢٤</u>	<u>١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧</u>	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	١١
٧٣,٢١٠,٣٦٥	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	
٨٠,٤٠٠,٨٣٣	٧٨,٠٧٧,٧١٦	
<u>٨٤٧,٠٢٤,٩٧٢</u>	<u>٨٤٤,٢٨٠,٦١٦</u>	
١٠,٢٢٢,٠٦٥	٨,٧٠٢,٦٨١	١٢
١,٨٠٤,٩١١	--	١٣
<u>١١٩,٩٨٤,٤٥٥</u>	<u>١٩٨,٣٦١,٤٨٤</u>	<u>١٤</u>
<u>١٣٢,٠١١,٤٣١</u>	<u>٢٠٧,٠٦٤,١٦٥</u>	
١٠,٥٩٣,٠٤٥	١,٨٠٤,٩١١	١٣
٤٣,٨٧٥,٧٧٤	٤٨,٢٨٤,٠٠٠	١٤
١٠٧,٥٣٧,٤٠٢	١١٤,١٨٨,٢٩٥	١٥
<u>١٦٢,٠٠٦,٢٢١</u>	<u>١٦٤,٢٧٧,٢٠٦</u>	
<u>٢٩٤,٠١٧,٦٥٢</u>	<u>٣٧١,٣٤١,٣٧١</u>	
<u>١,١٤١,٠٤٢,٦٢٤</u>	<u>١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧</u>	

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
درهم	درهم		
٣٣٥,١٧٤,٣٠٦	٣٠٧,٠٤٣,١٩٨	١٦	الإيرادات
(٢٨٣,٧٦٩,٤٣٥)	(٢٤٢,٩٧١,٩١٩)	١٧	تكلفة المبيعات
٥١,٤٠٤,٨٧١	٦٤,٠٧١,٢٧٩		إجمالي الربح
(٣٣,٢٤٢,٦٥٤)	(٢٩,٢٧٩,٢٦٥)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
٥٥٥,٦٢٠	١٠,٨٣١,٠٤٧	١٨	إيرادات إستثمارات
١,٢٩٨,٩٥٧	١,٨٧٤,٩٥٨		إيرادات أخرى
(٤,٤٨٠,٢١٣)	(٥,٢٩٥,١١٩)		تكاليف التمويل
١٥,٥٣٦,٥٨١	٤٢,٢٠٢,٩٠٠		ربح السنة
٠,٠٣	٠,٠٨	١٩	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
<u>١٥,٥٣٦,٥٨١</u>	<u>٤٢,٢٠٢,٩٠٠</u>	الربح للسنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
		النقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(٧٩,٥٤٠,٢٨٤)	(٨,٨٦١,٨١٩)	الدخل الشامل الأخرى
		(الخسارة)/الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
٤١,٨٢٢,٨٤٦	(٧٤,٤٤٧)	الدخل الشامل الأخرى
--	<u>(١,٠٠٠,٠٠٠)</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٣٧,٧١٧,٤٣٨)</u>	<u>(٩,٩٣٦,٢٦٦)</u>	بنود الخسارة الشاملة للسنة
<u>(٢٢,١٨٠,٨٥٧)</u>	<u>٣٢,٢٦٦,٦٣٤</u>	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة والأسمدة

التابعه . م . ع . و شركاتها . شن . المعاود والانتاجية الشيشانية

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

النوع	البيانات المالية				
البيانات المالية	البيانات المالية	البيانات المالية	البيانات المالية	البيانات المالية	البيانات المالية
الإجمالي	٢٠١٤ ديسمبر ٣١				
رأس المال	٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	١٥٢,٧٥٠,٦٦٩	٦٠,٤٧٣,٢٢٢	٨٩٣,٧٢٣,٣٢٩
احتياطيات	—	—	—	—	١٥,٥٣٦,٥٨١
أرباح مستগاه	—	—	—	—	٤١,٨٢٢,٨٤٦
الدخل الشامل الأخرى	—	—	—	—	(٣٧,٧١٧,٤٣٨)
العادلة من خلال بنود	—	—	—	—	(٢٢,١٨٠,٨٥٧)
الاستثمارات بالقيمة	—	—	—	—	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)
القيمة العادلة	—	—	—	—	(٩,٨٠٧,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
الربح للسنة	—	—	—	—	—
بنود الخسارة الشاملة الأخرى	—	—	—	—	—
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	—	—	—	—	—
توزيعات أرباح مدفوعة	—	—	—	—	—
إصدار أسهم منحة خلال السنة	—	—	—	—	—
محول إلى إحتياطي قانوني وإحتياطي (إيضاح ١١)	٣١,٠٧,٣١٦	٣١,٠٧,٣١٦	٩,٨٠٧,٠٠٠	—	(٣٧,٤٣١,٨١٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٧٣,٢١٠,٣٦٥	٨٠,٤٠٠,٨٣٣	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٨٠,٤٠٠,٨٣٣	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشريكاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

النوع	رأس المال	احتياطيات	أرباح مستتباه	الدخل الشامل الأخرى	العادلة من خلال بنود الاستثمارات بالقيمة	القيمة العادلة	التغيرات المتراكمة في
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٤٧,٠٢٤,٩٧٢	٨٠,٤٠٠,٨٣٣	٧٣,٢١٠,٣٦٥	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠	—	—	—
٤٢,٢٠٢,٩٠٠	٤٢,٢٠٢,٩٠٠	—	—	—	—	—	—
(٩,٩٣٦,٢٦٦)	(٨,٨٦١,٨١٩)	(١,٠٧٤,٤٤٧)	(٨,٨٦١,٨١٩)	—	—	—	—
٣٢,٢٦٦,٢٣٤	٤١,١٢٨,٤٥٣	٤١,١٢٨,٤٥٣	—	—	—	—	—
(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(٤٣,٤٥١,٥٧٠)	٨,٤٤٠,٥٨٠	٨,٤٤٠,٥٨٠	٨,٤٤٠,٥٨٠	—	—	—
٨٤٤,٣٨٠,٦١٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٥٠٠,١٥٧,٠٠	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٥,٥٣٦,٥٨١	٤٢,٢٠٢,٩٠٠	الربح للسنة
		التعديلات:
٣٢,١١١,٤٤٧	٣١,٧٠٨,٣٦٣	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٥,٩٩٩)	(٣٢٦,٧٠٣)	الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١,٤٩٤,٤١٤	١,٠١٥,٨٤٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		أرباح)/(خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
١١,٦٩٣,٢٤٦	(٢,١٩٧,٧٤٦)	خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٢٤٨,٨٦٦)	(٨,٦٣٣,٣٠١)	إيرادات إستثمارات
<u>٤,٤٨٠,٢١٣</u>	<u>٥,٢٩٥,١١٩</u>	تكاليف التمويل
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
٥٣,٠٣١,٠٣٦	٦٩,٠٦٤,٤٨١	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٠,٩٠٦,٩٥٤	٣٥,٠٧٢	النقد في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٢٢,٥٨٧,١٣٩)	٤,٨٩٦,٢٣٦	النقد/(الزيادة) في البضاعة
(١٢,٨٥١,٢٣٨)	٤,٣٨٦,٤٣٤	الزيادة/(النقد) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٨,٤٩٩,٦١٣	٧٨,٣٨٢,٢٢٣	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١,٨٢٠,١٣٢)	(٢,٥٣٥,٢٣٣)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
<u>(٣,١١٨,٤٢٢)</u>	<u>(٤,٨٩١,٢٨٢)</u>	تكاليف تمويل مدفوعة
<u>٢٣,٥٦١,٠٥٩</u>	<u>٧٠,٩٥٥,٧٠٨</u>	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
(٢٨,٧٤١,١٩٦)	(٨٦,٣٣١,٣٣٢)
٩,٩٩٩,٥٧٦	٥٠٣,٨٩٧
١٤,٨٧٠,٥٤٣	١٢,٢٢٩,٩٩٩
(٧٨,٥١٦,٥٥٧)	(١٧,٦١١,٣٤٤)
١٣٠,٣٠٠,٢٣٤	١٧,٠٠٧,٤٤٥
٢٥,٢٦٢	١٣,٧٤٢
<hr/>	<hr/>
٤٧,٩٣٧,٨٦٢	(٧٤,١٨٧,٥٩٣)
<hr/>	<hr/>
--	(١,٠٠٠,٠٠٠)
(١٠,١٩٨,٦٧٥)	(١٠,٥٩٣,٠٤٥)
(٦٨,٠٦٩,٦٠٩)	(٤,٩٠٥,٥٩٨)
١٤٩,٠٩١,٦٠٠	١٢٤,٧٣١,٥٩٩
(١٢٨,٠٩٩,٨٧٥)	(٣٧,٠٠٤٠,٧٤٦)
(٢٣,٧٥١,٦٧٩)	(٣٣,١٥٠,٣٦٨)
(٨١,٠٢٨,٢٣٨)	٣٨,٠٠٤١,٨٤٢
<hr/>	<hr/>
(٩,٥٢٩,٣١٧)	٣٤,٨٠٩,٩٥٧
١٥,٢٩١,٧٨٩	٥,٧٦٢,٤٧٢
<hr/>	<hr/>
٥,٧٦٢,٤٧٢	٤٠,٥٧٢,٤٢٩
<hr/>	<hr/>

التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
شراء ممتلكات، آلات ومعدات
محصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
توزيعات أرباح مقبوضة
شراء إستثمارات في أوراق مالية
محصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
فوائد مقبوضة

صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من) العمليات الاستثمارية
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
تسديد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
النقد في السحب على المكشوف
محصلات من قرض لأجل
تسديدات قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التمويلية
صافي الزيادة/(النقد) في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٩)

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

١ - معلومات عامة

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

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

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

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ //الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ //الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ //الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للاستهلاك والإطفاء.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ //الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ //الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ //البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

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

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إثنان التوحيد للمنشآت الاستثمارية.

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تطبيقات لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

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 لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " 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
تطبيق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ / المعاملات بالعملات الأجنبية
والبليل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيروه بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البليل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نقدى.

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

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

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضيح 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 الاستثمار 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " 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 "

تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

عند تطبيق المعيار
الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ٩ للمرة
الأولى أو من ١ يناير
٢٠٢١ بموجب منهج
التأجيل

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ : عقود التأمين الذي يقدم منهجه التطابق ومنهج التأجيل نحو تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ قبل تطبيق معيار الإستبدال الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لتطوير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ .

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 لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " 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 "

**تطبق لفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد**

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 لاستخدامه 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 تحفظ الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتقسيمات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف 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 الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإنالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء الإنلزم 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.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " 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 لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

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 محاسبى واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف 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.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبى الدولى رقم ٢٨ /الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)* بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والمتعلقة بموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حيث ان المجموعة في مرحلة إجراء مراجعة مفصلة لذلك.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ معايير الإعداد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٢-٣ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة أو تكلفتها المطفأة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشراكتها التابعة لها ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (شراكتها التابعة).

تحتفق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة " تتمة "

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

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

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

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

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	إسم الشركة
تصنيع الطابوق الحديث الأسماني، والبلاط والمنتجات الأسمانية .	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	مصنع الطابوق الحديث
تصنيع المنتجات الكلاسية.	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	شركة نورة رأس الخيمة

٤- إندماج الأعمال

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- إندماج الأعمال " تتمة "

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

يتم قياس الشهرة بالإضافة إلى مجموع البدل المقدم، ومتى أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البدل المقدم ومتى أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالإضافة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- إندماج الأعمال " تتمة "

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

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

٥- الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٦-٣ الإعتراف بالإيرادات

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

٦-٤ مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها لجميع الشروط التالية:

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

٦-٥ إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات من الإستثمارات عند نشوء حق المساهمين بإسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

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

٧-٣ الإيجار

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٧- الإيجار " تتمة "

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

٨- العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الخاصة لكل شركة من شركات المجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية الموحدة فقد تم عرض نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي الموحد بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة المستخدمة في المجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة .

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

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

٩- تكلفة الاقتراض

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٠-٣ مخصصات الموظفين

١-١٠-٣ خطة المساهمات المحددة

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

٢-١٠-٣ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة .

٣-١٠-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١١-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار الأرض بالتكلفة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١١-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات " تتمة "

نظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأراضي، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك المتتبعة 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 في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

١٢-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٢-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة " تتمة "

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

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

إذا تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة القديمة المعدلة، بحيث إن الزيادة في القيمة لا تتعذر 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 انحسار خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

١٣-٣ البضاعة

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤-٣ المخصصات

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

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

٥-٣ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بإقتناه أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الإعتراف المبدئي .

٦-٣ الموجودات المالية

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

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة إلى الفئات التالية: النقد وما يعادله، قروض وذمم مدينة، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناه تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

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

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

١٦-٣-١ النقد وما يعادله

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

١٦-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (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 محفظظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محفظظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

٢-١٦-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى " تتمة "

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح رقم ١١-٢٤.

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

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

٣-١٦-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١-٢٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

١٦-٤ 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.

١٦-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد 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 لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة للمحفظة خلال الفترة السابقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد الوطني والمحلي والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

١٦-٣-٦ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

١-١٧-٣ التصنيف كدين أو أدلة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كالتزامات مالية أو أدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

٢-١٧-٣ أدوات الملكية

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

٣-١٧-٣ المطلوبات المالية

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

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

٤-١٧-٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١١-٣ توزيعات أرباح

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

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣ لهذه البيانات المالية الموحدة، قامت إدارة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد بتقديرات لها تأثير جوهري على القيم المدرجة في البيانات المالية الموحدة وقامت كذلك بتطبيق افتراضات وتقديرات غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهريّة فيها يتعلّق بتغيير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنّيف الإستثمارات

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

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

٤-٢-١ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢-١ التقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢-٢-١ البضاعة

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

٤-٢-٢-٢ الممتلكات، الآلات والمعدات

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

٤-٢-٢-٣ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

يتم تقييم الإستثمارات في الأدوات المالية غير المدرجة، بناءً على عمليات التداول الأخيرة في الأسواق المالية ، أو القيم العادلة لأداة مالية مماثلة بصورة كبيرة، التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى . وفي غياب أسواق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

شركة رئيس الخيرية لصناعة الأسمدة والأسمدة
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشراكتها التابعة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات

النحوة	أرض ومباني	مصنوع وألات	أدوات ومعدات	سيارات درهم	أثاث و Machinery	معدات قيد الإنشاء	المجموع درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٦١,٢٥٨,٢٦٠	٥٦١,٢٥٨,٢٦٠	٥٣,٠٨١,٤٠٥	٣١,٨٧٦,١١٨	٢,١٣٩,٠٠٩	٣٤,١٧٠,٠١٦	٦٩٥,٣٩٣,٨٥٤
إضافات	٦٥,٤٤٤	٦٥,٤٤٤	٦٠,٤٤٤	٦٠,٤٤٤	٦١٩٤,٤٨٦	٢٥,٤٦٩,٣٨٩	٢٨,٧٤١,١٩٦
استبعادات	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	—	٢٤٥,٨٣٤	٢٧٤٦,٠٤٣	(١٠,١١٣,٥٧٦)
تحويلات	٦٣٧٤,٤٦٥	٦٣٧٤,٤٦٥	٧,٢٨١,٣٩٨	٧,٢٨١,٣٩٨	—	(١٣,٦٥٥,٨٦٣)	—
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٨,٦١٢,٣٩٤	٤٨,٦١٢,٣٩٤	٤٨,٦١٢,٣٩٤	٤٨,٦١٢,٣٩٤	٥٧٧١,١٨٥,٧٠١	٢,٢٠٤,٤٥٣	٧١٤,٠٢١,٤٧٤
إضافات	٦٢٠,٦٩٨	٦٢٠,٦٩٨	٤,٠٠٨,٢٣٠	٤,٠٠٨,٢٣٠	١٤,١١٤,٨٨٠	٢,٢٠٤,٤٥٣	٨٦,٣٣١,٣٣٢
استبعادات	—	—	—	—	١٩٦,٤٠٠	٨٠,٧٠٠,٨١٥	(١,٠٣٦,٥١١)
تحويلات	١,٥٣٣,٣٠٨	١,٥٣٣,٣٠٨	—	—	—	(١,٥٣٣,٣٠٨)	—
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٩,٤٣٤,٩٩٤	٤٩,٤٣٤,٩٩٤	٥٧٦,٧٤٧,٤٣٩	٥٧٦,٧٤٧,٤٣٩	٣٠,٨٨٤,٠٩٣	٣,٠٠٩,٥٩٣	٦٩٩,٣١٦,٤٩٥
الإستهلاك المتراكم	٩٦,٤٧٦,٦٤١	٩٦,٤٧٦,٦٤١	٥,١٤١,٧٧٤	٥,١٤١,٧٧٤	٨,٨١٨,٠١٠	١,٦١٩,٧٨٠	١٣٠,٦٥٨,٩٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٦,٨٣٣,٣٣١	٢٦,٨٣٣,٣٣١	١,٢٥٧,٣٢٧	١,٢٥٧,٣٢٧	٨٩٩,٣٨٠	٢٢,٠٣٢٠	٣٢,١١١,٤٣٧
إسطلاك المستند	—	—	—	—	٢,٩٠١,٠٨٩	٢,٩٠١,٠٨٩	(١٤٩,٩٩٩)
إطلاعات متغيرة بالإستبعادات	—	—	—	—	١٤٩,٩٩٩	١٤٩,٩٩٩	—
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦,٣٩٩,١٠١	٦,٣٩٩,١٠١	١٢٣,٣٠٩,٩٧٣	١٢٣,٣٠٩,٩٧٣	٩,٧١٧,٣٩٠	١,٨٤٠,١٠٠	٢١,٣٥٣,٨٣٥
إسطلاك السنة	١,٥٢٨,٨٠٦	١,٥٢٨,٨٠٦	٣٦,٧٦١,٤١٩	٣٦,٧٦١,٤١٩	٧٠٣,٩٧٩	١٧١,٥٢٠	٣٦,٧٦٣,٦٣٩
إطلاعات متغيرة بالإستبعادات	—	—	—	—	—	—	(٨٥٩,٣١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥٠,٧١,٣٩١	١٥٠,٧١,٣٩١	١٠,٤٢١,٣٦٩	١٠,٤٢١,٣٦٩	٤٠,١١,٦٢٠	٤٠,٠٣٧,١٤٧	١٩٣,٤٦٩,٤٣٤
صافي القيمة الفعلية	٧,٨٤٦,٩٤٦	٧,٨٤٦,٩٤٦	٤٢٦,٦٥٥,٧٣٧	٤٢٦,٦٥٥,٧٣٧	٣,٨٨٩,٩١١	٩٩٧,٩٧٢	٦٠٥,٨٤٦,٨٦١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤,٣٩٧,٤٩٠	٤,٣٩٧,٤٩٠	٤٤٧,٨٧٥,٧٣٩	٤٤٧,٨٧٥,٧٣٩	١٠,٥٦٦,٧٧٩	٣٦٤,٣٥٣	٥٠١,٤٠١,٠٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤,٢٢,٢١٣,١٩٣	٤,٢٢,٢١٣,١٩٣	١٠,٥٦٦,٧٧٩	١٠,٥٦٦,٧٧٩	١٠,٥٦٦,٧٧٩	٣٦٤,٣٥٣	٥٠١,٤٠١,٠٨٦

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات " تتمة "

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لازالت بالخدمة مبلغ ٣٤,٣٤٦,٥٩٩ درهم (٢٠١٥ : ٢٢,٢٢٦,٥٧٤ درهم) .

تمثل ممتلكات قيد الإنشاء في المبالغ المتჩدة على إنشاء مشروع الفحم الحجري.

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك وشركة تأجير مقابل تسهيلات بنكية منوحة للمجموعة مبلغ ٧٧,٦٣ مليون درهم (٢٠١٥ : ٢٤,٤٩ مليون درهم).

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

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهله للرسملة خلال السنة والتي تم رسملتها مبلغ ١,٨١٧,٦١٢ درهم (٢٠١٥ : ١,٨٣٩,١٧٣ درهم) .

٦ - إستثمارات في أوراق مالية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٢١,٤٥٢,٧٤١	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	درجة - بالقيمة العادلة
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٧٠٩,٩٢٥	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦</u>	<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	
٢٦١,٨١٠,٣٠٣	٢٥٩,٠٦٢,٨٥٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٦١,٦٩٢,٤٣٨	٥٢,٨٢٠,٥٢٩	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦,١٥٩,٩٢٥	٦,٦٥٩,٩٢٥	في دول أخرى
<u>٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦</u>	<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥١,٩٢٩,٣٢٣	٥٣,٣٠٣,٦١٩	درجة - بالقيمة العادلة
٤٠,٨٤٣,٨٦٢	٤٢,٦١١,٤٥٨	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١١,٠٨٥,٤٦١	١٠,٦٩٢,١٦١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	<u>٥٣,٣٠٣,٦١٩</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٦ - إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
٤٨٥,٤٣٣,٢٨٩	٣٨١,٥٩١,٩٨٩
٧٨,٥١٦,٥٥٧	١٧,٦١١,٣٤٤
(٩١,١٢٤,٣٢٧)	(٢٠,٦٩٢,٣٣٢)
(٧٩,٥٤٠,٢٨٤)	(٨,٨٦١,٨١٩)
(١١,٦٩٣,٢٤٦)	٢,١٩٧,٧٤٦
<u>٣٨١,٥٩١,٩٨٩</u>	<u>٣٧١,٨٤٦,٩٢٨</u>

القيمة العادلة كما في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة عادلة تبلغ ٢٧٧,٥٧٨,٤٥٥ درهم (٢٠١٥ : ٢٧٧,٥٧٨,٤٥٥ درهم)
مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية منحوحة للمجموعة (إيضاح ١٤).

٧ - بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
١٢,٦٨٠,٤٤٧	١١,٦٥٢,٨١٩
٩,٣٩٢,٦٥٥	٣,٣٠٦,٨٤٤
٦٣,٥٣٢,١٦٩	٦٢,٦٥٤,٣٥٣
٦,٦٤٥,٥٥٥	٧,٢٣٨,٠٠٠
<u>٩٢,٢٥٠,٨٢٦</u>	<u>٨٤,٨٥٢,٠١٦</u>
٢٦,٢٤٤,٧٠٨	٢٨,٧٥٠,٢٣٢
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)
١٩,٣٥٥,٠٧٥	٢١,٨٦٠,٥٩٩
٢١,٣٤٧	١٨,٣٩٧
<u>١١,٦٢٧,٢٤٨</u>	<u>١٠٦,٧٣١,٠١٢</u>

بضاعة جاهزة
مواد أولية
بضاعة تحت التصنيع
أكياس ووقود وزيوت

قطع غيار - قسم الصيانة
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة في الطريق

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "نتمة"

- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨٠,٧٧٦,٧١٦	٨٦,٢٠٢,٢٦٤	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٩١,٦٠٧)	(٢,٢٦٥,١١٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٨,٤٨٥,١٠٩	٨٣,٩٣٧,١٥٤	دفعات مقدمة للموردين
٩,٥٦٥,٢٧٤	٤,٤٤٥,٨٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٦٠٩,٤٤٦	٢,٢٤١,٧٣٢	
<u>٩٠,٦٥٩,٨٢٩</u>	<u>٩٠,٦٢٤,٧٥٧</u>	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٧,٧٧٨,٠١٦	٣١,١٨٤,٦٦٠	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٣١٧,٤١٢	٦,٦٦٤,٨١٠	ذمم مضمونة مقابل إعتمادات مستندية
٥٢,٦٨١,٢٨٨	٤٨,٣٥٢,٧٩٤	ذمم بدون ضمانات
<u>٨٠,٧٧٦,٧١٦</u>	<u>٨٦,٢٠٢,٢٦٤</u>	

إن معدل فترة الإنتمان التي يتم منحها لعملاء المجموعة هو ١٢٠ يوماً (٢٠١٥ : ١٢٠ يوماً).

تقوم المجموعة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما في نهاية السنة بلغ رصيد أكبر عميل لدى المجموعة مبلغ ٢٦ مليون درهم (٢٠١٥ : ٤ مليون درهم). هناك عميلاً آخر (٢٠١٥ : عميلاً) يمثل الرصيد المستحق من كل منهم ما نسبته أكثر من ١٠% من مجموع الذمم التجارية المدينة.

تتضمن الذمم التجارية المدينة للمجموعة ذمم عملاء بقيمة دفترية تبلغ ١٨,٩٦ مليون درهم (٥٤ : ١٠,٦٠ مليون درهم) تجاوزت تاريخ استحقاقها ولم تقم المجموعة بإسترداد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل.

كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣,٥٩٣,٨٧٤	٢,٢٩١,٦٠٧	الرصيد كما في بداية السنة
(١,٣٠٢,٢٦٧)	(٢٦,٤٩٧)	مبالغ تم شطبها خلال السنة
<u>٢,٢٩١,٦٠٧</u>	<u>٢,٢٦٥,١١٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	نقد في الصندوق
٤٨٨,٤٩٨	٢٠٣,١٧١	حسابات المحافظ
١,٦٢٠,٢٢٨	١,٨١٠,٣٩٩	
<u>٢,١٠٨,٧٢٦</u>	<u>٢,٠١٣,٥٧٠</u>	
١,٩٢٣,٧٨٦	٩,٦٨٠,٨٦٣	أرصدة لدى البنوك:
١,٧٢٩,٩٦٠	١٠,٦٩٧,٩٩٦	حسابات جارية
--	١٨,١٨٠,٠٠٠	ودائع تحت الطلب
<u>٣,٦٥٣,٧٤٦</u>	<u>٣٨,٥٥٨,٨٥٩</u>	ودائع ثابتة
<u>٥,٧٦٢,٤٧٢</u>	<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	
٢,٢١٨,٤٥٨	٣٧,٥٩٢,٣٢٨	النقد وما يعادله
<u>٣,٥٤٤,٠١٤</u>	<u>٢,٩٨٠,١٠١</u>	
<u>٥,٧٦٢,٤٧٢</u>	<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :
في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠- رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

١١- إحتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يتوقف التحويل للإحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده ٥٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

١١ - إحتياطيات " تتمة "

المجموع	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	
درهم	درهم	درهم	
١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٩٠,٧٦٨,١٨٧	٩٩,٣٨١,٢٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣,١٠٧,٣١٦	١,٥٥٣,٦٥٨	١,٥٥٣,٦٥٨	الحركة خلال السنة
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٩٢,٣٢١,٨٤٥	١٠٠,٩٣٤,٩٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨,٤٤٠,٥٨٠	٤,٢٢٠,٢٩٠	٤,٢٢٠,٢٩٠	الحركة خلال السنة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٠,٥٤٧,٧٨٣	١٠,٢٢٢,٠٦٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٩٤,٤١٤	١,٠١٥,٨٤٩	المبلغ المحمول على الإيرادات خلال السنة
(١,٨٢٠,١٣٢)	(٢,٥٣٥,٢٣٣)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١٠,٢٢٢,٠٦٥	٨,٧٠٢,٦٨١	الرصيد كما في نهاية السنة

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلية " تتمة "

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر		الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر		المستحق خلال السنة الأولى خلال السنة الثانية إلى الخامسة
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	متعلقة بفترات مستقبلية
١٠,٥٩٣,٠٤٥	١,٨٠٤,٩١١	١٠,٨٨٠,٩٣٦	١,٨١٣,٤٨٨	
١,٨٠٤,٩١١	--	١,٨١٣,٤٨٨	--	
<u>١٢,٣٩٧,٩٥٦</u>	<u>١,٨٠٤,٩١١</u>	<u>١٢,٦٩٤,٤٢٤</u>	<u>١,٨١٣,٤٨٨</u>	
--	--	(٢٩٦,٤٦٨)	(٨,٥٧٧)	
<u>١٢,٣٩٧,٩٥٦</u>	<u>١,٨٠٤,٩١١</u>	<u>١٢,٣٩٧,٩٥٦</u>	<u>١,٨٠٤,٩١١</u>	

متضمنة في البيانات المالية الموحدة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية المتداولة
درهم	درهم	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية غير المتداولة
١٠,٥٩٣,٠٤٥	١,٨٠٤,٩١١	
١,٨٠٤,٩١١	--	
<u>١٢,٣٩٧,٩٥٦</u>	<u>١,٨٠٤,٩١١</u>	

٤ - إستلاف من البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	سحب على المكتشوف
درهم	درهم	قرصون
٤,٩٠٥,٥٩٨	--	
١٥٨,٩٥٤,٦٣١	٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	
<u>١٦٣,٨٦٠,٢٢٩</u>	<u>٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤</u>	
--	--	
٤٣,٨٧٥,٧٧٤	٤٨,٢٨٤,٠٠٠	خلال السنة الأولى
١١٩,٩٨٤,٤٥٥	١٦٣,٩٥٩,١٩٩	في السنة الثانية إلى الخامسة
--	٣٤,٤٠٢,٢٨٥	بعد السنة الخامسة
<u>١٦٣,٨٦٠,٢٢٩</u>	<u>٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤</u>	
(٤٣,٨٧٥,٧٧٤)	(٤٨,٢٨٤,٠٠٠)	
١١٩,٩٨٤,٤٥٥	١٩٨,٣٦١,٤٨٤	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهرًا من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
		مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهرًا من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٤ - إستلاف من البنوك " تتمة "

- يتم إحتساب فائدة على حساب السحب على المكشوف بنسبة معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر السائد في أول يوم عمل من كل شهر مضاف اليه هامش فائدة يبلغ ٢,٢٥٪.

- تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

(أ) تم الحصول على مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل ٨٠٪ من قيمة تركيب وتشييد مشروع الفحم الحجري ويحمل القرض معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ٢٪. يتم سداد القرض على ٥ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٣٠ يونيو ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ رصيد القرض المستحق مبلغ ١٩٩,٨٢٣,١٩٩ درهم (٢٠١٥: ٦٠٠,٩١,١٢٠ درهم).

(ب) تم الحصول على مبلغ ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتحويل المطلوبات قصيرة الأجل ومستحقات موردين إلى تمويل متوسط الأجل ويحمل القرض معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش يبلغ ١,٧٪. يتم سداد القرض على ٨ سنوات على أقساط ربع سنوية، مع فترة سماح مدتها سنة بدأت في ٢٥ فبراير ٢٠١٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان المبلغ المستحق على القرض ٢٨٥,٨٢٢,٨٢٥ درهم (٢٠١٥: ٠٠٠,١٣٧,٠٠٠ درهم).

(ج) تم الحصول على مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتحويل المطلوبات قصيرة الأجل المستحقة إلى متوسطة الأجل بالإضافة إلى تحسين السيولة. يحمل هذا القرض معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش معينة. يتم سداد القرض على عشر دفعات ربع سنوية متساوية تبلغ ٥,٢٧٥,٠٠٠ درهم، والتي تتضمن مبلغ الاقتراض الرئيسي والفائدة بعد فترة السماح. إن تاريخ التسديد يبدأ في ٤ مارس ٢٠١٤. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان على القرض لا شيء (٢٠١٥: ٣١,٨٦٣,٠٣١ درهم).

هناك ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٧٧,٦٣ مليون درهم (٢٠١٥: ٤٩,٤٠ مليون درهم) مرهونة لمصلحة البنك مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة وذلك حتى إنتهاء فترة السداد أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل. بالإضافة إلى ذلك فإن الإستلاف من البنوك مضمون مقابل رهن إستثمارات في أوراق مالية بقيمة عادلة تبلغ ٤٥٥,٥٧٨,٢٧٧ درهم (٢٠١٥: ٣٠,٨٢٢,٤٢٤).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	ذمم تجارية دائنة
٣١,٢٠٥,٦٦٠	٢٨,٧٦٤,٩١٢	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣٨,٢١٥,٣٠٠	٤٠,٠٧٥,٩٢٢	دفعات مقدمة من العملاء
١,٧٢٨,٩٢١	١,٣٨٧,١٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٣٨٧,٥٢١	٤٣,٩٦٠,٣٣٧	
<u>١٠٧,٥٣٧,٤٠٢</u>	<u>١١٤,١٨٨,٢٩٥</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١٥ : ٩٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

١٦ - الإيرادات

توزعت إيرادات المجموعة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	مبيعات محلية
١٠٦,٢٣٩,٨٨٠	١١٩,٧٥٠,٩٢٩	مبيعات خارجية
٢٢٨,٩٣٤,٤٢٦	١٨٧,٢٩٢,٢٦٩	
<u>٣٣٥,١٧٤,٣٠٦</u>	<u>٣٠٧,٠٤٣,١٩٨</u>	

تضمن الإيرادات مبلغ ١١٩,٧٥ مليون درهم - %٣٩ من ٤ عملاء (٢٠١٥ : ١٤٨,٦٣ مليون درهم - ٤ من ٤ عملاء).

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٤٧,٠١٥,١٦٦	٤٧,٧٠٨,٩٥٣	قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة في الإنتاج
٩,٨٩٩,٦٧٠	٨,٨٢٧,٨٣٦	وقود، كهرباء ومياه
١٧٨,١٠٢,٤٦٧	١١١,٢١٨,٧٤٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٥,٧٤٠,١١٤	٢٥,٠٠٢,٤١٤	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
١٣,٨٥٥,٦٣١	١٧,٢١٧,٩٨٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣١,٤٥٠,١٤٩	٣١,٠٩٠,٥٤٣	إجمالي تكاليف التصنيع
<u>٣٠٦,٠٦٣,١٩٧</u>	<u>٢٤١,٠٦٦,٤٧٥</u>	النقص/(الزيادة) في البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع
<u>(٢٢,٢٩٣,٧٦٢)</u>	<u>١,٩٠٥,٤٤٤</u>	
<u>٢٨٣,٧٦٩,٤٣٥</u>	<u>٢٤٢,٩٧١,٩١٩</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

١٨ - إيرادات إستثمارات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
(١١,٦٩٣,٢٤٦)	٢,١٩٧,٧٤٦	أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٨٧٠,٥٤٣	١٢,٢٢٩,٩٩٩	إيرادات توزيعات أرباح
٢٥,٢٦٢	١٣,٧٤٢	إيرادات فوائد
<u>(٢,٦٤٦,٩٣٩)</u>	<u>(٣,٦١٠,٤٤٠)</u>	خسائر محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥٥٥,٦٢٠</u>	<u>١٠,٨٣١,٠٤٧</u>	

١٩ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥,٥٣٦,٥٨١	٤٢,٢٠٢,٩٠٠	الربح للسنة (درهم)
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	عدد الأسهم
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٨</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيف الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة " تتمة "

لم يكن هناك أي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما عدا تلك المذكورة أدناه (٢٠١٥ : لا شيء):

تعويض موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
--	١,٠٠٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
٣٧٥,٠٠٠	--	منافع قصيرة الأجل
٨١٥,٥٩٨	٨٤٠,٥٢٨	

٢١ - توزيعات أرباح المقترحة

اقتراح مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بواقع %٧,٥ بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ : توزيع أرباح نقدية بواقع %٧ بقيمة إجمالية تبلغ ٣٥,٠١ مليون درهم). كما تم إقتراح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٢ مليون درهم (٢٠١٥ : ١ مليون درهم).

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

٢٢ - إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	إعتمادات مستندية
٥٦,٥١٨,٠٠٠	٩,٦٧٧,٨٤٣	خطابات ضمان
٣٦,٧٠٠	٦٦,٧٠٠	الالتزامات بشراء ممتلكات ، آلات ومعدات
١٢,١٣٨,٨٢٣	٦,٥٤٤,٨٧٥	

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون المجموعة وحقوق المساهمين .

يتتألف هيكل رأس مال المجموعة من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية، إستلاف من البنوك، أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات والأرباح المستبقة.

تقوم المجموعة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم المجموعة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلث لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٤-٢-٤ الأدوات المالية

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

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

٤-٢-٤-١ أهم السياسات المحاسبية

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

٤-٢-٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨٥,٤٣٣,٨١٩	١٢٥,٢٦٠,٠٢٨	الموجودات المالية
<u>٣٨١,٥٩١,٩٨٩</u>	<u>٣٧١,٨٤٦,٩٢٨</u>	بالتكلفة المطفأة
<u>٤٦٧,٠٢٥,٨٠٨</u>	<u>٤٩٧,١٠٦,٩٥٦</u>	بالقيمة العادلة
<u>٢٨٢,٠٦٦,٦٦٦</u>	<u>٣٦١,٢٥١,٥٦٦</u>	المطلوبات المالية
		بالتكلفة المطفأة

٤-٢-٤-٣ مخاطر السوق

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٤-٢٤ - الأدوات المالية " تتمة "

٤-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	دولار أمريكي
٧,٨٨٢,١٣٥	٣١,٣٦٠,٣٢١	٧,٨٥٣,٥٥٤	٦٥٨,٧٣٦	دينار كويتي
٦٦,٨٣٠,٧٥٠	٥٢,٩٠٩,٨٣٩	--	--	يورو
--	--	--	١٤٢,٤٦٢	ين ياباني
--	٣٤٦,٦١٠	١٣٩,٦٤٩	٤١,٤٤٦	ريال سعودي
٧,٦٣٢,٨٢٥	٧,٧٠٤,٥٢١	٣٥,٣٨٢	١٧٥,٣٨٢	ريال قطري
٤,٦٧٥,٥٠٦	٤,٧٤٩,٤١١	--	--	جنيه إسترليني
--	--	--	١,٨٥٤	

٤-٥ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسى لعملات الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي واليورو كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، الريال السعودي والريال القطري، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦,٥١ مليون درهم (٢٠١٥: ٧,٨ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي كما لا يوجد تأثير جوهري بالنسبة لليورو والجنية الإسترليني والين الياباني. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لاستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لاحتمال 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.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٤-٢-٢ الأدوات المالية "تنمية"

٦-٢-٤ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب والودائع الثابتة بأسعار فائدة متغيرة، ومطلوبات الإيجار التمويلية والإقتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب والثابتة ما بين ٣٪ إلى ٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٪ إلى ٥٪ سنويًا) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٢٪ إلى ٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٪ إلى ٤٪ سنويًا).

في حال زيادة/نقص سعر الفائدة خلال السنة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن ذلك سيؤدي إلى نقص/زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٢٠ مليون درهم تقريباً (٢٠١٥: نقص/زيادة بمبلغ ٠,٨٦ مليون درهم).

٧-٢-٤ إدارة مخاطر الإنتمان

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

تعتبر مخاطر الإنتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٧,٨٥ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٨,١ مليون درهم) مضمونة بضمانت بنكية غير مشروطة بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإنتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

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

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
٢٠,٥٥٠,٨٦٧	٢٩,٠١٠,٨٤١
٥٥,٤٧٩,٠٦١	٤٧,٦٢٦,٦٨٦
٤,٧٤٦,٧٨٨	٩,٥٦٤,٧٣٧
<hr/> <u>٨٠,٧٧٦,٧١٦</u>	<hr/> <u>٨٦,٢٠٢,٢٦٤</u>

دوله الإمارات العربية المتحدة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
دول أخرى

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٤-٢ الأدوات المالية " تتمة "

٧-٢٤ إدارة مخاطر الإنقاذ " تتمة "

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٤ عملاء ما نسبته ٧٠٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٥ : ٤ عملاء ما نسبته ٦٧٪).

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

٨-٢٤ 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 الأجل للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الإحتفاظ بإحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٤- الأدوات المالية "تنمية"

٨- إدارة مخاطر السيولة "تنمية"

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	--	--	--	
٨٤,٦٨٧,٥٩٩	--	١٩,٩٦٨,٧٣٤	٤٩,١٠٤,٤٢٢	١٥,٦١٤,٤٤٣	الموجودات المالية
٥٣,٣٠٣,٦١٩	--	--	--	٥٣,٣٠٣,٦١٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	--	--	--	٤٠,٥٧٢,٤٢٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٩٧,١٠٦,٩٥٦	٣١٨,٥٤٣,٣٠٩	١٩,٩٦٨,٧٣٤	٤٩,١٠٤,٤٢٢	١٠٩,٤٩٠,٤٩١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
					أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١١٢,٨٠١,١٧١	--	٣٥,٠٧٦,٧١٨	٢٦,٩٣٦,٦٣٢	٥٠,٧٨٧,٨٢١	المطلوبات المالية
١,٨٠٤,٩١١	--	--	--	١,٨٠٤,٩١١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	١٩٨,٣٦١,٤٨٤	٣١,٢١٣,٠٠٠	١٢,٠٧١,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٣٦١,٢٥١,٥٦٦	١٩٨,٣٦١,٤٨٤	٦٦,٢٨٩,٧١٨	٣٩,٠٠٧,٦٣٢	٥٧,٥٩٢,٧٣٢	إسلافل من البنوك

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦	٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦	--	--	--	الموجودات المالية
٧٩,٦٧١,٣٤٧	--	١٠,٦٠٢,٣٩٩	٤٨,٦٢٦,١٤٦	٢٠,٤٤٢,٨٠٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥١,٩٢٩,٣٢٣	--	--	--	٥١,٩٢٩,٣٢٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥,٧٦٢,٤٧٢	--	--	--	٥,٧٦٢,٤٧٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦٧,٠٢٥,٨٠٨	٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦	١٠,٦٠٢,٣٩٩	٤٨,٦٢٦,١٤٦	٧٨,١٣٤,٥٩٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠٥,٨٠٨,٤٨١	--	--	٣١,٢٠٥,٦٦٠	٧٤,٦٠٢,٨٢١	المطلوبات المالية
١٢,٣٩٧,٩٥٦	١,٨٠٤,٩١١	٧,٢٥٧,٣٩١	٢,٤٢٨,٦٢٣	٩٠٧,٠٣١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٦٣,٨٦٠,٢٢٩	١١٩,٩٨٤,٤٥٥	٢٩,١٠٧,١٤٥	١١,٠٩٠,٨٢٥	٣,٦٧٧,٨٠٤	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٢٨٢,٠٦٦,٦٦٦	١٢١,٧٨٩,٣٦٦	٣٦,٣٦٤,٥٣٦	٤٤,٧٢٥,١٠٨	٧٩,١٨٧,٦٥٦	إسلافل من البنوك

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٤ - الأدوات المالية "تنمية"

٩-٤ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ٢٠% بالزيادة/النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ١٠,٧ مليون درهم و ٦٣,٧ مليون درهم على التوالي (٢٠١٥ : ١٠,٤ مليون درهم و ٦٥,٩ مليون درهم على التوالي).

الافتراضات وطرق اختبار الحساسية

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

١٠-٤ مخاطر الأسعار

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

١١-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٤ - الأدوات المالية " تتمة "

٤-١١ قياس القيمة العادلة " تتمة "

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية غير قابلة للرصد	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٢١,٤٥٢,٧٤١	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٧٠٩,٩٢٥
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥١,٩٢٩,٣٢٣	٥٣,٣٠٣,٦١٩

استثمارات بالقيمة
العادلة من خلال
بنود الدخل الشامل
الأخرى

أوراق ملكية مدرجة

أوراق ملكية غير
مدرجة

موجودات مالية
بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو
الخسائر

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٤ - الأدوات المالية " تتمة "

١١ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٤ - الأدوات المالية " تتمة "

١١ - ٤ قياس القيمة العادلة " تتمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٢١,٤٥٢,٧٤١	--	--	٣٢١,٤٥٢,٧٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٢٠٩,٩٢٥	--	--	أسهم مدرجة أسهم غير المدرجة
<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٨١,٥٩١,٩٨٩</u>	<u>٨,٢٠٩,٩٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٧٣,٣٨٢,٠٦٤</u>	<u>أسهم مدرجة</u> <u>المجموع</u>

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

إن الحركة على المستوى الثالث في الموجودات المالية كانت نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بند الدخل الشامل الأخرى.

٥ - التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أساسيين:

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٤٥ - التحليل القطاعي "تنمية"

٢٠١٦		٢٠١٥	
الاستثمارات الصناعي إجمالي	درهم	الاستثمارات الصناعي إجمالي	درهم
٣٣٥,١٧٤,٣٠٦	--	٣٣٥,١٧٤,٣٠٦	٣٣٥,١٧٤,٣٠٦
١٥,٥٣٦,٥٨١	٥٥٠,٦٦٠	٤٢,٢٠٢,٩٠٠	١٤,٩٨٠,٩٦١
١,١٣٨,٦٣٠,٣٤٠	٣٨٤,٩٤٢,١٧٧	٧٥٣,٦٨٨,١٦٣	١,٢٠٥,٧٣٧,٩٥٣
٢,٤١٢,٢٨٤	--	٩,٨٨٤,٠٣٤	--
٤٤١,١٤١,٠٤٦,٦٢٤	١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧	٨٠٣,٢٠٢,٦٣٠	٤٠٢,٥٣٥,٣٢٣
٢٩٤,٠١٧,٦٥٢	٢٩٤,٠١٧,٦٥٢	٣٧١,٣٤١,٣٧١	٣٧١,٣٤١,٣٧١
مطالبات القطاع		موجودات القطاع	
إجمالي الموجودات		نتائج القطاع	
لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.		إيرادات القطاع	

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٢٦ - المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٤٨٤,٠٢٦ درهم (٢٠١٥ : ٣٩١,٩٣٠ درهم).

٢٧ - إعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٧.