

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
رأس الخيمة
الامارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فهرس	صفحة	بيان
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٤-١	--
بيان المركز المالي	٥	أ
بيان الدخل	٦	ب
بيان الدخل الشامل	٧	(تتمة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٨	ج
بيان التدفقات النقدية	٩	د
إيضاحات حول البيانات المالية	١٠ - ٤٧	--

١٣٤٢٣٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة إسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع "الشركة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية بالإضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً نستند إليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل ولتكوين رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية معالجتها في تقريرنا.

البضاعة

ان تعداد مخزون الشركة من المواد الخام، والكلنكر، والمنتجات تامة الصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يتطلب مسح مستقل لتقدير الكميات من خلال استخدام قياسات وحسابات نظامية. إن محور تركيزنا هو ما اذا كانت الكميات التي تم ذكرها في تقرير المساح تتفق مع جرد البضاعة الذي تم من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكذلك تقييم البضاعة (بما في ذلك قطع الغيار) بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل، حيث أن تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد يتطلب عمل تقديرات جوهرية.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بمراجعة خلفية وخبرة المساح.
- قمنا بالتأكد من نتائج تقرير المساح من خلال حركة المخزون.
- قمنا بالتحقق من الوجود الفعلي للمخزون بناء على أساس عينات الجرد.
- قمنا باختبار تقييم البضاعة بما في ذلك مراجعة التقديرات الخاصة بالتقدم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت الذمم التجارية المدينة مبلغ ٦٦,٨١٨,٠٤٧ درهم مقابل مخصص خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ١٧,٧٢١,٧٢٥ درهم وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الاحكام الجوهرية المرتبطة باحتمال خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك مخاطر بأن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة قد يشوبه خطأ.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية للذمم المدينة لتحديد ما اذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تقديرات الإدارة حول مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة من خلال تحليل تفصيلي لأرصدة الذمم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها. مراجعة الافتراضات المستخدمة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
- الإستفسار من الإدارة عن خططها لاسترداد أرصدة الذمم متعثرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الإستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

تقييم الشهرة المدمجة

تشتمل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة على الشهرة والمتعلقة بالاستثمار الذي تم خلال السنوات السابقة للحصول على حصة في الشركة الزميلة. ان مراجعة انخفاض قيمة الشهرة المدمجة يعتبر خطراً نظراً لان الشهرة المدمجة تتضمن أحكام هامة. تتضمن هذه الاحكام افتراضات متعلقة بالربحية المستقبلية، نمو الإيرادات، هوامش الربح والتدفقات النقدية المتوقعة واختيار لاسعار الخصم المناسبة.

يتضمن الايضاح رقم ٧ حول البيانات المالية القيمة الدفترية للشركة الزميلة بما في ذلك الشهرة المدمجة

قامت الادارة باستخدام التقييم الذي قام به مقيم خارجي للتحقق من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها :

- قمنا بتقييم ومقارنة معدل سعر الخصم بالبيانات المتاحة بشكل مستقل و معقولة الافتراضات مثل معدل النمو ومعدل النمو النهائي.
- التحقق من الصحة الحسابية لتنبؤات التدفقات النقدية وإحتساب معدل الخصم، مراجعة حساسية الافتراضات والاحكام الاساسية.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأيه غير المعدل حول هذه البيانات المالية في ٢٩ مارس ٢٠٢٠.



تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة لسنة ٢٠٢٠. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة قبل تاريخ تقريرنا وتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند اعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، الا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية الشركة او ايقاف اعمالها او عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن مسؤولي الحوكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الاخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ولكنه ليس ضماناً بأن اعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً اي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهريّة سواء كانت، أفرادية أو إجمالية، ومن المتوقع ان تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الإدارة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فانه يتطلب منا أن نلقت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، واذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي احداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك اية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيتنا.

كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.


من بين الأمور التي تم إبلاغها الى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الا اذا كان القانون أو التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نؤكد، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الامارات العربية المتحدة على ما يلي:

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيتنا.
- ٢- ان البيانات المالية تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- ٣- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية.
- ٥- الاستثمارات ومشتريات الاسهم التي قامت بها الشركة خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مفصّل عنها في ايضاح ٨.
- ٦- المعاملات والشروط مع الاطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في ايضاح ٢٤.
- ٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصّل عنها في ايضاح ١٩.
- ٨- استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فانه لم يصل الى علمنا ان الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي من احكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الاساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدوليه


علي حسن شلبي

مدقق حسابات مرخص رقم ٣٤

١٦ مارس ٢٠٢١



شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان (أ)

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	٥	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩	٣٥٢,٥٧١,٠٤٨
موجودات غير ملموسة	٦	٤٧٠,٦٢٥	٧٥٨,٣٦٣
استثمار في شركة زميلة	٧	٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٤٠,٠٨٧,٦٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٣٣,٦٤٣,٦١٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٦٥,٤١١,٤٢٥	٤٢٧,٠٦٠,٧١٩
الموجودات المتداولة			
البضاعة	٩	٦٢,٤٣١,٢٩٩	٥٥,٠٧١,٨١٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١٢,٨٢٣,٧١٨	-
نعم تجارية مدينة وأخرى	١٠	٦١,٢٦١,٩٣٠	١١٩,٢٦٤,٢٩١
نقد ونقد معادل	١١	٦,٩٠٩,٨٣٢	٥,٤٢٠,٩٩٣
مجموع الموجودات المتداولة		١٤٣,٤٢٦,٧٧٩	١٧٩,٧٥٧,٠٩٧
مجموع الموجودات		٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤	٦٠٦,٨١٧,٨١٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٣	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٦٩,٤١٧,٩٢٣
احتياطي اختياري	١٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		(٥,١٠٦,٨١٧)	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)
خسائر مترجمة		(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	(٦٣,٩٠٠,٣٧٥)
صافي حقوق المساهمين - بيان (ج)		٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	٢,٤١٤,٤٧٠	٣,٧٥٩,٣٤٩
المطلوبات المتداولة			
قروض بنكية	١٥	١٥,٠٦٢,٥٠٦	٢٢,٠١٤,٤٣١
نعم تجارية دائنة وأخرى	١٦	١١٠,٩٨٤,١٧٤	٦١,٥٣٨,٧٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢٦,٠٤٦,٦٨٠	٨٣,٥٥٣,١٣٥
مجموع المطلوبات		١٢٨,٤٦١,١٥٠	٨٧,٣١٢,٤٨٤
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤	٦٠٦,٨١٧,٨١٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

تم إقرار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ ووقعت من قبل:



أحمد علي عنون النعيمي
(المدير العام)



أحمد عمر عمر صالح
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان الدخل للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان (ب)

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
المبيعات	١٧	١٥٣,٠٧٦,١٢٨	١٨١,٦٦٠,٥٧٦
تكلفة المبيعات	١٨	(١٥٦,٤٦٣,٣٧٦)	(٢١٥,٨٢٣,٢٩٤)
إجمالي الخسارة		(٣,٣٨٧,٢٤٨)	(٣٤,١٦٢,٧١٨)
مصاريف بيع وعمومية وإدارية	١٩	(١٨,٢٦٧,٣٠٧)	(١٥,٠٠٩,٦٨٨)
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١٠	(٢٧,٣٨٦,٦٧٠)	(٦,٦٠٧,١٦٩)
إيرادات أخرى	٢١	١,٣٩٨,٠٠٦	٦٤٦,٧٢٦
خسائر أخرى	١٨	--	(١,٢٢٥,٨٤٦)
إيرادات الاستثمار		٢,٧٢٩,٨٧٣	١,٤٩٠,٦٤٥
حصة من (خسارة) ربح شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (بالصافي)	٧	(١,٦٩٥,٤٦٧)	١٢,٦٩٩
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	(٢١٨,٤٧٨)	--
تكاليف التمويل		(٤,٥٠١,٤٦٤)	(٨٥٧,٤٤٩)
خسارة السنة - بيان (ج) و(د)		(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)
الخسارة الاسامية للسهم	٢٣	(٠,١٠٢)	(٠,١١٠)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان (ب) (تتمة)

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
خسارة السنة		(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)
الدخل الشامل الاخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة			
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة			
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	١٤,١٧٦,٢٢٦	(٦,٥٠٧,١٥٤)
(خسارة) ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الاخر	٨	(١,٩٧٥,٧٤٩)	١,٧٣٠,١٣٥
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الاخر		١٢,٢٠٠,٤٧٧	(٤,٧٧٧,٠١٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة – بيان (ج)		(٣٩,١٢٨,٢٧٨)	(٦٠,٤٨٩,٨١٩)

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان (ج)

	رأس المال	أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	التغيرات المعتمدة في القيمة المعلة لإستثمارات بالقيمة المعلة من خلال الدخل الشامل الأخر	خسائر متراكمة	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	(٢٨,٠٦٠,١٨٣)	(٥٠,٤٠٩,٤٥٢)	٥٧٩,٩٩٥,١٥١
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (ب)	--	--	--	--	(٤,٧٧٧,٠١٩)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)	(٦٠,٤٨٩,٨١٩)
سحب أسهم الخزينة (إيضاح ١٢)	(٥٥,٩٠٢,٠٠٠)	٤٧,٧١١,٨٨١	--	--	--	٨,١٩٠,١١٩	--
تحويل احتياطي القيمة المعادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	١٠,٩٦٨,٢٤٢	(١٠,٩٦٨,٢٤٢)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان (أ)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	--	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)	(٦٣,٩٠٠,٣٧٥)	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (ب)	--	--	--	--	١٢,٢٠٠,٤٧٧	(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	(٣٩,١٢٨,٢٧٨)
تحويل احتياطي القيمة المعادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	٤,٥٦١,٦٦٦	(٤,٥٦١,٦٦٦)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان (أ)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	--	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	(٥,١٠٦,٨١٧)	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان (د)

	٢٠٢٠ درهم	٢٠١٩ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة - بيان (ب) تعديلات لـ:	(٥١,٣٢٨,٧٥٥)	(٥٥,٧١٢,٨٠٠)
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٥,١٨٠,٩٥٢	٢٩,٢٦٠,٩٦٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٨٧,٧٣٨	٢٨٧,٧٣٨
خسارة القيمة العادلة من اعادة تقييم استثمارات من خلال الربح أو الخسارة	٢١٨,٤٧٨	--
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٩١,٢٢١	٥٥١,٧٤٧
إيرادات توزيعات الأرباح	(١,٢٤٢,٦٥٣)	(١,٤٩٠,٦٤٥)
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٤٨٧,٢٢٠)	--
حصة من خسارة (ربح) شركة زميلة	١,٦٩٥,٤٦٧	(١٢,٦٩٩)
صافي خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية	٢٧,٣٨٦,٦٧٠	٦,٦٠٧,١٦٩
تخفيض البضاعة الى صافي القيمة القابلة للاسترداد	(١,٩٩٢,٢١٤)	--
انخفاض في قيمة ممتلكات والآت ومعدات	--	٤٢٢,٨٣٢
ربح من بيع ممتلكات والآت ومعدات	--	(٨,٠٠٠)
تكاليف تمويل	٤,٥٠١,٤٦٤	٨٥٧,٤٤٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(٦,٤٨٨,٨٥٢)	(١٩,٢٣٦,٢٤٧)
الزيادة (النقص) في البضاعة	(٥,٣٦٧,٢٧٢)	٢٠,٢٧٠,٠١٤
النقص في المستحق من شركة زميلة	--	٢,٥٨٠,٣٤٦
النقص (الزيادة) في نهم تجارية مدينة وأخرى	٣٠,٦١٥,٦٩١	(١١,٥١٤,٠٩٧)
الزيادة في نهم تجارية دائنة وأخرى	٤٩,٤٧٢,٠٧٣	٢٢,٠٦٠,٦٥٦
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٦٣٦,١٠٠)	(٧٣٧,٦٣٣)
صافي النقد المتحصل من لآنشطة التشغيلية	٦٦,٥٩٥,٥٤٠	١٣,٤٢٣,٠٣٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات الآت ومعدات	(١,٣٨٣,٩٤٣)	(٨,٨٠٣,٠١٢)
متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات	--	٨,٠٠٠
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر	(٦٥,٥٦١,٣٠٠)	(٢٩,٦٨٢,٤٠٦)
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٨,٧٥٠,٧٩٧)	--
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر	٢٣,٦٣٠,٨٥٧	٣٩,٣٤٣,٩٤٢
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧,١٩٥,٨٢١	--
صافي التغيير في الودائع لدى البنوك	--	١١,٤٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مقبوضة	١,٢٤٢,٦٥٣	١,٤٩٠,٦٤٥
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة الإستثمارية	(٥٣,٦٢٦,٧٠٩)	١٣,٧٥٧,١٦٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من القروض بنكية	(٦,٩٥١,٩٢٥)	(٥,٧٩٣,٢٧٢)
تكاليف تمويل مدفوعة	(٤,٥٠١,٤٦٤)	(١,٩٦٠,٥٨٨)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	(٢٦,٦٠٣)	(١٩,٨٤٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١١,٤٧٩,٩٩٢)	(٧,٧٧٣,٧٠٥)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	١,٤٨٨,٨٣٩	١٩,٤٠٦,٥٠٣
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٥,٤٢٠,٩٩٣	(١٣,٩٨٥,٥١٠)
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ١١	٦,٩٠٩,٨٣٢	٥,٤٢٠,٩٩٣
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(١) الوضع القانوني والنشاط

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع - رأس الخيمة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة، بموجب مرسوم أميري رقم ٤ صادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة في عام ١٩٩٥. بدأت الشركة انتاجها التجاري في ابريل ٢٠٠٠. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة أنواع الإسمنت المائي. الإستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها وتجارة المنتجات الإسمنتية - بالجملة.

إن مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة رأس الخيمة ص.ب ٢٤٩٩، إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

(٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعلقة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ التنفيذ
تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	توفر التعديلات تحديث على مفهوم الأهمية النسبية حيث تعتبر المعلومات جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية التي توفر معلومات مالية حول وحدة تقرير مالي محددة. وتوضح التعديلات على أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها أو كليهما وبعد الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.	١ يناير ٢٠٢٠
تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣)	توضح التعديلات أنه تعتبر الأعمال أعمالاً تجارية إذا تضمنت على الأقل على مدخلات وآلية موضوعية تسهم بشكل كبير في القدرة على انشاء المخرجات، كما توضح ان الأعمال يمكن أن توجد دون ضرورة وجود المخرجات.	١ يناير ٢٠٢٠
الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية (معدل)	يتضمن الإطار المفاهيمي تعريفات تستند لها كافة متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تعريف الأصل، الالتزام، الدخل، المصروف، أهداف البيانات المالية ذات الغرض العام...) الإطار المعدل يحسن من هذه التعريفات.	١ يناير ٢٠٢٠
إحلال معدل الفائدة المرجعي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)	توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات تتعلق بإعادة صياغة معيار سعر الفائدة بين البنوك، تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط، ان إعادة صياغة معدل الفائدة بين البنوك ينبغي أن لا يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط.	١ يناير ٢٠٢٠
امتيازات الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦	تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لمعالجة امتيازات الإيجار للمستأجرين الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩، والتي تستوفي الخصائص التالية: أ. يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار الى تعديل في مقابل الإيجار الذي يماثل الى حد كبير أو أقل من مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة. ب. التخفيض هو مدفوعات الإيجار وبحيث لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ج. لا يوجد تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى في عقد الإيجار.	١ يونيو ٢٠٢٠

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الحالية للشركة.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد التالية:

- معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
إحلال معدل الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية التعديلات على المعايير الدولية التقارير المالية رقم (٩) ورقم (٧) ورقم (٤) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر فائدة معروضة بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديلة شبه خالية من المخاطر (RFR) تتضمن التعديلات وسيلة عملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقبية أو تغييرات في التنبؤات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كمتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق. إن السماح باستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الانتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل اقتصادياً مع عدم حدوث نقل للقيمة.	١ يناير ٢٠٢١ أو بعد
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١))	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبينة للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. اختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص "١٠%" في تقييم فيما إذا تم عدم الاعتراف في المطلوب المالي. تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) يزيل التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لإستبعاد التنبؤات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) نمج الأعمال	تهدف التعديلات إلى تحديث مرجع للإطار المفاهيمي دون تغيير في المتطلبات المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) نمج الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	يعدل المعيار لحظر الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحصار تلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمين ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعللة (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول: (تتمة)

- معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات، والأصول والإلتزامات المحتملة - العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	التعديل بخصوص تحديد أي من التكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير المنشأة فيما إذا كان العقد سوف يحقق خسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية	<ul style="list-style-type: none"> • توضيح أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. • تحديد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام. • توضيح أن الحقوق موجودة في حالة الإلتزام بالعمود في نهاية فترة التقرير. • تقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى. • يتم تطبيقها بأثر رجعي. 	١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى

- لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٣) أسس الإعداد

١-٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢-٣ أساس القياس

أعدت البيانات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية بالدراهم الإماراتي إلى أقرب درهم.

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ استخدام التقديرات والإفراضات والأحكام

إن اعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية يتطلب من الادارة وضع الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند الشركة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. غير أن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة الشركة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغييرات في البيانات المالية عند حدوثها.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للحدوث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

إن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشمل بصورة رئيسية على ما يلي:

المخصصات المتعلقة بال عقود

تقوم الشركة بمراجعة جميع الإتفاقيات بشكل منتظم لتحديد أي إتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لا يمكن تجنبها للإيفاء بالإلتزامات بموجب تلك العقود على المنافع الإقتصادية المتوقعة منها، وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد ما أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد والتي تتكون من تكلفة تنفيذ العقد أو أي تعويض أو جزاءات نتيجة عدم تنفيذ العقد أيهما أقل، وتقوم الشركة بتقدير هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقود.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. إن الموجودات المالية للشركة الخاضعة لنموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ هي الذمم التجارية المدينة ونقد لدى البنك.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية داخلية يمكن تحديدها بشكل منفصل، والتي تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لإحتساب الإستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بسعر تقييم الإستخدام الحالي للأصل مقارنة بالإستفادة الكاملة من قدرات الأصل والإستهلاك الناتج عن الإستخدام العادي. تقوم إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما اذا كان من الضروري ادراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة بوضع أحكام للتحقق مما اذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تفيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديدها ويعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الحقيقية أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم أو غير قابل للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذو المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذو المبالغ الصغيرة ولكنه قديم أو غير قابل للإستخدام يتم تقدير قيمته بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لإنخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمه أو عدم قابليته للإستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

احتساب كمية البضاعة

يتطلب احتساب كميات البضاعة الختامية لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت استخدام التقديرات. وفي نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة لتحديد حجم المخزون الذي تستخدمه الإدارة في معادلة علمية بالرجوع إلى كثافته المقدرة، للوصول إلى الكمية الختامية. وكما هو مبين في السجلات المحاسبية، يقارب المخزون الكميات الفعلية.

مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع إيضاح ١٠ للاطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

حصة من (خسارة) ربح شركة زميلة

تستند الحصة من (خسارة) ربح شركة زميلة بمبلغ (١,٦٩٥,٤٦٧) درهم (٢٠١٩: ١٢,٦٩٩ درهم) إلى البيانات المالية غير المدققة للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تاريخياً، تم الانتهاء من تدقيق الشركة الزميلة بعد إصدار البيانات المالية للشركة. بناءً على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الربح وفقاً للبيانات المالية غير المدققة للمحاسبة عن حقوق الملكية للشركة الزميلة ولن تختلف النتائج غير المدققة جوهرياً عن النتائج المدققة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٤ ممتلكات والآت ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة الممتلكات والالات والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عارضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

السنوات	مبنى المصنع الالات ومعدات السيارات والمعدات المتحركة أثاث ومعدات مكتبية قطع غيار رأسمالية
٢٨ - ٣٠	
٢٨ - ٣٠	
٤ - ١٠	
١٠ - ١٥	
٣٠	

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم احتسابها ضمن الربح والخسارة في بيان الدخل.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، حتى يتم الانتهاء من الإنشاء. وعند الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات بالإضافة إلى التكلفة العائدة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف القروض المرسمة، إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة عند الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

٢/٤ موجودات غير ملموسة

إن التكاليف المباشرة التي يتم رسمتها كجزء من البرمجيات تتضمن تكاليف الموظفين وحصصاً مناسبة من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة وإطفائها ابتداءً من اللحظة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بفترة ٧ سنوات.

٣/٤ استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ الشركة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٤ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات ميدنياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة الشركة في أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها الناتجة بعد الاستحواذ في بيان الدخل، وكذلك احتساب حصة الشركة في الحركات في الدخل الشامل الآخر الخاص بالجهة المستثمر بها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة الشركة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي نهم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة أو المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة تليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل الشركة. يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية في الإيضاح ٣-٣.

٤/٤ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

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

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

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

عند الاعتراف الميدني، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٤ الموجودات المالية (تتمة)

القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المضاريف في الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تمثل فقط الدفعات الأصلية والفائدة.

أدوات الدين

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

- التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات للمبالغ الأصلية والفائدة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن الأرباح والخسائر الناجمة عن إلغاء الاعتراف يتم تسجيلها مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الدخل.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في "أرباح/ (خسائر) أخرى". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مضاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح/ (خسائر) أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغييرات في القيمة العادلة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٥/٤ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشمل التكلفة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى البضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الاولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بتكلفة الاستبدال ايهما اقل.

يظهر مخزون الاكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما اقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اية تكاليف اضافية متوقعة حتى اتمام، بيع، تسويق، وتوزيع المنتج.

٦/٤ نقد نقد معادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع تحت الطلب التي تبلغ فترات استحقاقها الاصلية ثلاثة اشهر أو أقل، صافية من السحوبات البنكية على المكشوف.

٧/٤ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

٨/٤ منافع الموظفين

١٨/٤ خطة المساهمات المحددة

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

٢/٨/٤ الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

٣/٨/٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩/٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. ويتم بيان القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث السحب. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل، تتم رسملة الأتعاب كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تُحذف القروض من بيان المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في بيان الدخل كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

١٠/٤ تكاليف القروض

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والخاصة التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحققة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١١/٤ نم تجارية دائنة ومخصصات

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُحتسب المخصصات عن المطالبات القانونية وضمائنات الخدمات وإجراء التزامات جيدة عندما يترتب على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٤ نم تجارية دائنة ومخصصات (تتمة)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة.

١٢/٤ عقود إيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من تاريخ التطبيق الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام النهج المبسط بأثر رجعي. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً في بيان المركز المالي للمستأجرين. ونتيجة لذلك، ستعترف الشركة، كمستأجر، بموجودات حق الاستخدام - حيثما أمكن - التي تمثل حقها في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. وتظل محاسبة المؤجرين مماثلة للسياسات المحاسبية السابقة.

عقود الإيجار

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

أ- الشركة كمستأجر

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

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

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

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

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مبدئية مباشرة وتكاليف الترميم.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٤ عقود إيجار (تتمة)

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

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

- الدفعات الثابتة من حيث الجوهر: دفعات الإيجار التي تكون في شكلها متغيرة ولكن في جوهرها ثابتة وتدرج في مطلوبات الإيجار
- دفعات إيجار متغيرة بناء على المؤشر أو المعدل
- دفعات إيجار متغيرة بناء على متغير آخر. يتم الاعتراف بهذه الدفعات في بيان الدخل في الفترة التي تنشأ فيه هذه الدفعات.

ب- الشركة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع المخاطر والمنافع المترتبة على ملكية الأصل بشكل جوهري تصنف كعقود إيجار تشغيلية. تدرج العقارات المملوكة للشركة والتي تم تأجيرها بموجب عقود إيجار تشغيلية في استثمارات عقارية في بيان المركز المالي. يتم تسجيل بدلات الإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تم اكتسابها فيها.

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

١٣/٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدرهم الاماراتي وفقا لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية الى الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن بيان الدخل.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٤ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويحل محل التوجيهات الحالية لتسجيل الإيرادات الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات في المعايير الدولية للتقارير المالية. كما يحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء:

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

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

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

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

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء.

تعترف الشركة بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

بيع البضائع

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

إيرادات أخرى:

أ- إيرادات توزيعات الأرباح

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

ب- إيرادات الفوائد

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

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٤ توزيعات أرباح

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

١٦/٤ ضريبة القيمة المضافة

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

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

١٧/٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة، ما عدا أي تكاليف متكبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

١٨/٤ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة تم تقسيم الشركة إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين على أساس منتجاتها وخدماتها. تدار هذه القطاعات بشكل مستقل من مدراء القطاعات الذين يتبعون إلى إدارة الشركة. تقوم الشركة بمراجعة منتظمة لنتائج كل قطاع على حده بهدف تخصيص الموارد اللازمة له وتقييم أدائه.