

شركة إسماعيل رأس الخيمة ش. م. ع.

تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

جدول المحتويات

تقرير مجلس الإدارة

٤-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي

٦

بيان الدخل

٧

بيان الدخل الشامل

٨

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٩-١٠

بيان التدفقات النقدية

١١-٤٥

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أسمنت رأس الخيمة

RAS AL KHAIMAH CEMENT COMPANY



تقرير مجلس إدارة شركة أسمنت رأس الخيمة المقدم إلى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين بتاريخ 25 مارس 2019م

حضرات السادة المساهمين الكرام ،،،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يسر مجلس إدارة شركة أسمنت رأس الخيمة أن يرحب بكم في الاجتماع الثامن والعشرون للجمعية العمومية السنوية للمساهمين، وفيما يلي ملخصاً بما تم إنجازه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018م.

نبذه عن الإنجازات :

- حققت الشركة مجموع إنتاج خلال سنة 2018م وصل إلى 1,090,823 طن كلنكر و 1,082,221 طن من الأسمنت.
- حققت الشركة خلال عام 2018 مبيعات في السوق المحلي وصلت إلى 996,345 طن من الأسمنت، إضافة إلى تصدير 141,733 طن من الأسمنت خارج الدولة، ليصل إجمالي مبيعات الشركة من الأسمنت 1,138,078 طن ومن الكلنكر 100,000 طن.

فيما يلي جدول يبين الإنتاج والمبيعات خلال الخمس سنوات الماضية :

السنة	إنتاج كلنكر (طن)	إنتاج اسمنت (طن)	مبيعات اسمنت (طن)	الإيرادات "مليون درهم"
2014	1,173,559	646,591	648,607	231.9
2015	1,171,702	1,117,868	1,095,295	225.1
2016	1,153,267	1,191,047	1,197,588	229.5
2017	1,075,761	1,006,939	972,494	199.2
2018	1,090,823	1,082,221	1,138,078	229.2

حققت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018م أرباح صافية بلغت 20.1 مليون درهم (بعد خصم مصاريف إستهلاك بمبلغ 28.7 مليون درهم) مقارنة بخسائر خلال العام 2017م بلغت 21.2 مليون درهم.

بناءً على توجيهات حكومة رأس الخيمة الرشيدة ومن منطلق إهتمامها بالمواطنين يعتبر توطين الوظائف من الأولويات الاستراتيجية للشركة حيث توفر شركة أسمنت رأس الخيمة إهتمامها الكبير في مجال توطين الوظائف، ومن الجدير بالذكر أن نسبة المواطنين في الشركة بلغت 16.7% من المجموع الكلي للموظفين.
إن التزام مجلس الإدارة وإدارة الشركة تجاه توفير بيئة خالية من التلوث يأتي دانماً ضمن أولويات إهتمامهم ويلتزم مجلس الإدارة بالتعاون مع إدارة شركة أسمنت رأس الخيمة بالمحافظة على بيئة آمنة وخلية من التلوث .

KHOR KHWAIR

Tel : (971 7) 2660111 - Fax : (971 7) 2660006
P.O. Box : 2499 - Ras Al Khaimah - U.A.E.
E-mail : rakcc@rakcc.ae, Website : www.rakcc.ae

ISO 9001:2008
CERTIFIED

IP
License No 10A-0101

خور خوير
هاتف : ٢٣٣٠١١١ - ٤٧٦٧ - فلکس : ٤٧٦٧ - ٢٣٣٠٠٩
عنیب : ٢٤٤٩ - رأس الخيمة - امیریٰج.
البريد الالكتروني : rakcc@rakcc.ae | الموقع : www.rakcc.ae

شركة رأس الخيمة لسمننة رأس الخيمة

RAS AL KHAIMAH CEMENT COMPANY



اقتراح مجلس الإدارة عن حصص أرباح عام 2018 :

اقتراح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية 31/12/2018

الالتزام والرؤية :

لقد تجاوزنا سنة 2018، ونحن على ثقة بأن سنة 2019 سيصاحبها تحسيناً في حالة التشغيل. وسيتم تشغيل مشروع إسترداد الطاقة المهدورة بكمال طاقته خلال عام 2019 مما سيكون له الأثر الكبير في تخفيض تكلفة الطاقة وكذلك فإن مشاريع الإستحواذ التي تعتزم إدارة الشركة استغلالها سيكون لها أثر كبير في خفض التكلفة بشكل عام . هذا وقد أفصحت حكومة الإمارات العربية المتحدة عن عدد من المشروعات الجديدة والمromosome في ضوء إكسبو 2020 التي سيتم بناؤها في الدولة، ونحن نؤمن بالدور الذي ستلعبه هذه المشروعات في تعزيز مكانة دولة الإمارات العالمية. لا تزال شركة إسمنت رأس الخيمة مستمرة في تحقيق هدفها لتحسين أسعار الإسمنت المحلي، كما تعمل في الوقت ذاته على تطوير أسواق التصدير على المدى الطويل بحيث تستوعب الأسواق الخارجية منتجاتنا الأساسية المتنوعة.

يتشرف مجلس الإدارة برفع أسمى آيات الشكر والوفاء والتقدير إلى مقام "صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس الدولة حفظله الله" وصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي "رعاه الله"

"صاحب السمو الشيخ سعود بن صقر القاسمي عضو المجلس الأعلى للإتحاد حاكم إمارة رأس الخيمة رعاه الله"

"وسمو الشيخ محمد بن سعود بن صقر القاسمي ولـي عهد رأس الخيمة رعاه الله"

على دعمهم المتواصل واللامحدود الذي تتلقاه كافة الشركات والهيئات والمؤسسات الوطنية. وكذلك يتقدم المجلس بجزيل الشكر والتقدير لجميع المساهمين والهيئات وكل من هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية على دعمهم وتعاونهم المستمر من أجل تحقيق الأهداف المشتركة المرجوة. والشكر الموصول إلى جميع عملائنا ومزودينا، والاعلام وإلى جميع موظفي الشركة على جهودهم المخلصة وعملهم البناء في سبيل تحقيق الأهداف المرجوة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مجلس الإدارة

ب

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. أنشأ مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولي لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية لشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق التبوئية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

امور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع. (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية تقييم الشهرة المدمجة
<p>قامت الادارة باستخدام التقييم الذي قام به مقيم خارجي للتحقق من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة وتشتمل اجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> (أ) تقييم كفاءة وموضوعية المقيم الخارجي المستقل؛ (ب) بمساعدة خبرائنا الداخليين، قمنا بتقييم: • مقارنة معدل سعر الخصم بالبيانات المتاحة بشكل مستقل • معقولية الافتراضات مثل معدل النمو ومعدل النمو النهائي • التتحقق من الصحة الحسابية لتنبيؤات التدفقات النقدية وإحتساب معدل الخصم، مراجعة حساسية الافتراضات والأحكام الأساسية. <p>واخيراً ، قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تشتمل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة على الشهرة وال المتعلقة بالإستثمار الذي تم خلال السنوات السابقة للحصول على حصة في الشركة الزميلة. إن مراجعة إنخفاض قيمة الشهرة المدمجة يعتبر خطراً نظراً لأن الشهرة المدمجة تتضمن أحكام هامة. تتضمن هذه الأحكام افتراضات متعلقة بالربحية المستقبلية، نمو الإيرادات، هوامش الربح والتغيرات النقدية المتوقعة وإختيار الأسعار الخصم المناسبة.</p> <p>يتضمن الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية القيمة الدفترية للشركة الزميلة بما في ذلك الشهرة المدمجة.</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 اخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينات مختارة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الأحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم، صافي القيمة القابلة للتحصيل، الاستخدام التاريخي وتوقعات الاستخدام المستقبلية. 	<p>تم الإفصاح في إيضاح ٩ حول البيانات المالية عن أنواع البضاعة المختلفة والتي تم ادراجها على اساس التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحصيل، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحصيل يشتمل على احكام جوهريه خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الادارة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام البضاعة وبناء عليه قامت بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهريه فقد تم اعتبارها من امور التدقيق الرئيسية.</p>

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للشركة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات وبقية المعلومات المتعلقة بالتقدير السنوي من المتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا حول البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير موافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتبعنا علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى في التقرير السنوي للشركة، إذا ما استنتجنا وجود أخطاء جوهريه فيها، فإنه يتبعنا علينا إفصاح ذلك القائمين على الحكومة بذلك.

لمساهمي شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. (تمهـة)
تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات الادارة وأعضاء مجلس الادارة في اعداد البيانات المالية

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

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

إن أعضاء مجلس الادارة مسؤولين عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه ضمن تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 الداخلي يتبعنا لنا من خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة إسماعيل رأس الخيمة ش.م.ع. (تنمية)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

كما نقوم أيضاً بتزويد القائمين على الحكومة ببيان يظهر امتثالنا بقواعد 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 التوصل بشأنها مع أعضاء مجلس الإدارة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية 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 أمر معين في تقريرنا في حال ترتيب عن الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

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 للشركة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٨ حول البيانات المالية، قامت الشركة بشراء أو الاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و
- (٨) يبيّن الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية المساهمات الإجتماعية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

وقدّمت قبل:

سمير المبارك

سجل رقم ٣٨٦

٧ مارس ٢٠١٩

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٩٢,٣٨٧,٤١٣	٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣	٥	ممتلكات، ألات ومعدات
١,١٩٦,٩٢٨	١,٠٤٦,١٠١	٦	موجودات غير ملموسة
٣٩,٨٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٧٤,٩٩٢	٧	استثمار في شركة زميلة
		٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٤٨,٠٨٢,١٧٢		الدخل الشامل الأخرى
٤٨٥,٤٣٨,٢٣٦	٤٦٢,٧٠٢,٢٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
		٩	الموجودات المتداولة
٩٢,١٩١,٤٦٥	٩٣,٥٧٣,٩٦٣		بضاعة
٥,٩٥٧,٣٤٢	٢,٥٨٠,٣٤٦		مطلوب من شركة زميلة
٦٥,٧٨٩,٦٦٠	٩٤,٩٧٤,٩٢٥	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٧٧٨,٤٨٠	١١,٩٠٩,٢٨١	١١	نقد وأرصدة لدى البنك
١٦٤,٧١٦,٩٤٧	٢٠٣,٠٣٨,٥١٥		مجموع الموجودات المتداولة
٦٥٠,١٥٥,١٨٣	٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطي
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٤٧,٧١١,٨٨١)	(٤٧,٧١١,٨٨١)	١٢	أئم خزينة
٦٧,٣٩٩,٦١٢	٦٩,٤١٧,٩٢٣	١٣	إحتياطي قانوني
٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	١٣	إحتياطي اختياري
			التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال
(٣٣,٤٠٩,٤٢٢)	(٢٤,٧٨٤,٣٨١)		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢١,٢٨١,٥٧٤)	(٨,٦٨٥,٢٥٤)		الخسائر المتراكمة
٥٥٤,٧٣٧,١٦٨	٥٧٩,٩٩٥,١٥١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٠٢,٦٩٥	٣,٩٤٥,٢٣٥	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٢,٠١٤,٤٣٢	١٥	قرصون بنكية
٣١,٦١٠,٣٩٨	٢٥,٩٥٩,٦٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٣٤,٣٦٩	٢٠,٢٨٨,٠٦٢	١٥	قرصون بنكية
٤٦,٦٧٣,٢٤٨	٣٩,٤٩٧,٨٩٣	١٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٣,٨٠٧,٦١٧	٥٩,٧٨٥,٩٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥,٤١٨,٠١٥	٨٥,٧٤٥,٦٢٢		مجموع المطلوبات
٦٥٠,١٥٥,١٨٣	٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاحات	
١٩٩,١٨٦,٥٧١	٢٢٩,٢٠٣,٩١٥	١٧	الإيرادات
<u>(١٩١,٧٦٨,٢٧٨)</u>	<u>(٢٠٥,٩٣٢,٧٢٣)</u>	١٨	تكلفة المبيعات
٧,٤١٨,٢٩٣	٢٣,٢٧١,١٩٢		إجمالي الربح
(٢٣,٢٥٨,٩٣١)	(١١,٧٢٨,٩٠٣)	١٩	مصاريف بيعية، ادارية وعمومية
١,٥٩٥,٥٠٢	٤,٦٥١,٧٦٨	٢٠	إيرادات استثمارات
٩١٩,٠٦٢	١,٢٩٩,٧٧٠	٧	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
(٧,٦١٣,٠٤٦)	--	٧	خسائر إنخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
٥٧٤,٢٢٠	٥,١٦٣,٣١٠	٢١	إيرادات أخرى
<u>(٩١٦,٦٧٤)</u>	<u>(٤٧٤,٠٢٤)</u>		تكاليف التمويل
<u>(٢١,٢٨١,٥٧٤)</u>	<u>٢٠,١٨٣,١١٣</u>		الربح/(خسارة) للسنة
<u>(٠,٠٥)</u>	<u>٠,٠٤</u>	٢٢	الربح الأساسي/(خسارة الأساسية) للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
(٢١,٢٨١,٥٧٤)	٢٠,١٨٣,١١٣
_____	_____
١,٨٩٨,٦٣٢	٣,٩٠٨,٧٨٦
--	٣,٢٧٥,٨٠٣
١,٨٩٨,٦٣٢	٧,١٨٤,٥٨٩
(١٩,٣٨٢,٩٤٢)	٢٧,٣٦٧,٧٠٢
_____	_____

الربح/(خسارة) للسنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الارباح أو الخسائر
 الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
 بنود الدخل الشامل الأخرى
 الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
 الشامل الأخرى

اجمالي الدخل الشامل/(خسارة الشاملة) للسنة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

النوع	رأس المال	أسماء خزينة	احتياطي قانوني	احتياطي إختاري	المجموع	درهم	المترافق/ الأرباح	المسبقاه	القيمة العادلة من خلايا بحوث الدخل الشامل الأخرى	النفقات المتراءة في
الرصيد كافى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٥٩,٠٣٠,٠٠٠	(٤١,١٣٧,٨٠٧)	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٢٧,٧١١,٨٨٨)	٥٨٩,٢١٣,٦٥٠	٣٥,٣٠٨,٥٤	(٣٥,٣٠٨,٥٤)	(٣٥,٣٠٨,٥٤)	٤١,٦٧٦,١٦٦	٤١,٦٧٦,١٦٦
بيانات السنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
بيانات أخرى للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
بيانات الشامل الأخرى للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي الدخل الشامل/[الخساراة الشاملة] للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٣٥)						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الرصيد كافى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٥٩,٠٣٠,٠٠٠	(٤١,٢٨١,٥٧٤)	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٢٧,٧١١,٨٨٨)	٥٥٦,٧٣٧,١٦٨	(٣٣,٤٠٩,٤٣٢)	(٣٣,٤٠٩,٤٣٢)	(٣٣,٤٠٩,٤٣٢)	٣٣,٤٠٩,٤٣٢	٣٣,٤٠٩,٤٣٢
تغlier تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣)	ـ	ـ	ـ	ـ						
حصبة الشركة من تغlier تطبيق المعiliar الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة الراعية										
الرصيد كافى ١ يناير ٢٠١٨ (معدل بياناته) الربح للسنة	٥٥٩,٠٣٠,٠٠٠	(٤١,٢٨١,٥٧٤)	٣٠,٧٣٠,٤٣٣	(٣٣,٤٠٩,٤٣٢)	٥٥٦,٦٢٧,٤٤٩	(٣٣,٣٩١,٥٩٣)	(٣٣,٣٩١,٥٩٣)	(٣٣,٣٩١,٥٩٣)	٣٠,١٨٣,١١٣	٣٠,١٨٣,١١٣
بيانات أخرى للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
بيانات الشامل الأخرى للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
إجمالي الدخل الشامل للسنة						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التحول إلى إحتياطيات						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التحول من القيمة العادلة نتيجة إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلايا بحوث الدخل الشامل الأخرى						ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
الرصيد كافى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٥٩,٠٣٠,٠٠٠	(٤١,٤٤٠,٤٥٣)	٦٩,٤١٧,٩٤٣	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٧٩,٩٩٥,١٥١	(٣٤,٧٨٤,٣٨١)	(٣٤,٧٨٤,٣٨١)	(٣٤,٧٨٤,٣٨١)	٦٩,٤١٧,٩٤٣	٦٩,٤١٧,٩٤٣

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
الربح/(خسارة) للسنة		
(٢١,٢٨١,٥٧٤)	٢٠,١٨٣,١١٣	تعديلات :
٣٠,١٨٤,٥٢٥	٢٨,٦٧٧,٢٦١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦١,٦٣٥	٢٨٣,١٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٤٠,٣٧٤	٦١٤,٩٠٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٤١٦)	(٤٠٥)	إيرادات فوائد
(١,٥٩٥,٠٨٦)	(٢,٦٥١,٣٦٣)	إيرادات توزيعات أرباح
(٩١٩,٠٦٢)	(١,٢٩٩,٧٧٠)	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
٧,٦١٣,٠٤٦	--	خسارة إنخفاض قيمة استثمارات في شركة زميلة
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢,٩٢٧,٨٧٦	--	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	(٨٥٦,٢١٦)	عكس مخصص الخسارة الإجتماعية
(٦٦,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٩١٦,٦٧٤	٤٧٤,٠٢٤	تكاليف التمويل
١٩,٧٨١,٩٩٢	٤٢,٠٢٤,٦٧١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٠,٩٧٠,٢٣٣)	(١,٩٨٢,٤٩٨)	الزيادة في البضاعة
٣,٠٣٩,٥٥٨	٣,٣٧٦,٩٩٦	النقص في المطلوب من شركة زميلة
(٢,٨٥١,٨٣٦)	(٢٩,٣٥٣,٩٩٠)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٥,٣٤٤,٩٢٩	(٧,١٥٢,٧٦٩)	(النقد)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٤,٣٤٤,٤١٠	٦,٩١٢,٤١٠	النقد الناتج من العمليات
(٥٤٥,٨٧٩)	(٤٧٢,٣٦٠)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(١,٣٠١,٧٥٢)	(١,٧٥٠,٣٩١)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٢,٤٩٦,٧٧٩	٤,٦٨٩,٦٥٩	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٣٤,٦٢٣,٧٤٨)	(٨,٥١٢,٤٧٤)	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(٥٥,١٢٥)	(١٣٢,٣٠٠)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٦٦,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شراء موجودات غير ملموسة
--	(٣٣٦,٥١٣)	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
--	١١,٤٣٢,٨٢٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤١٦	٤٠٥	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٥٩٥,٠٨٦	٢,٦٥١,٣٦٣	إيرادات فوائد مقبوضة
٧٤٣,٨٢٠	(١١,١٠٢,٤٨٥)	توزيعات أرباح مقبوضة
(٣٢,٢٧٣,٥٥١)	(١,٩٩٩,١٧٩)	(الزيادة)/النقص في ودائع هامشية
صافي النقد المستخدم في العمليات الاستثمارية		

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٦,٢٦٣,٥٠٧	(٢,٦٣٩,٥٧٨)
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	--
<u>(١٥,٠٩٣,٥٤٠)</u>	<u>(٢٢,٥٨٦)</u>
<u>١٨,٩٧٧,٦٧٠</u>	<u>(٢,٦٦٢,١٦٤)</u>
(٧٩٩,١٠٢)	٢٨,٣١٦
١,٢٨٠,٠٦٧	٤٨٠,٩٦٥
<u>٤٨٠,٩٦٥</u>	<u>٥٠٩,٢٨١</u>
<u>٣٨٥,٠٧٨</u>	<u>١,٢٧٦,٣٦٧</u>

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
صافي (النقص)/الزيادة في السحب على المكتشوف
متحصلات من قرض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد (المستخدم في)/النتائج من العمليات التمويلية
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ٢٤)

المعاملات غير النقدية:
تكاليف الإقراض المرسلة (ايضاح ٥)

١- معلومات عامة

تأسست شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.، رأس الخيمة (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في إبريل ٢٠٠٠. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب: ٢٤٩٩، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة. إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق جميع أنواع الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

٢-

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS)

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

في سنة ٢٠١٧، قامت الشركة بتطبيق النسخة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. في السنة الحالية، قامت الشركة بالتطبيق الكامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) (كما تم تعديله في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات ذات الصلة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تجيز الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة. لقد اختارت الشركة عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات جديدة:

- (١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية ،
- (٢) إنخفاض قيمة الموجودات المالية ، و
- (٣) محاسبة التحوط العامة.

كما يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تعديلات على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

إن تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية للشركة مبينة في إيضاح ١٤-٣.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية إن تطبيق المعايير التالية ، لم يكن له 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 ١٥ الإعتراف بالإيرادات: 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. قامت الإدارة بإجراء تقييم حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية التزام أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الإعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيرادات لهذا الالتزام بالأداء سيكون في وقت معين من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناء عليه، لم يكن هناك أي تأثير على الإعتراف بالإيرادات الشركة.

• دوره التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).

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

• تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمارات في ممتلكات لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الممتلكات إلى، أو من، الاستثمار في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

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

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبق للفترات السنوية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التي تبدأ من أو بعد

٢٠١٩ ١ يناير دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ /ندماج الأعمال والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ /الترتيبات التعاقدية المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الافتراض.

٢٠١٩ ١ يناير تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

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

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

٢٠١٩ ١ يناير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي 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 المتعلقة بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٢٠١٩ ١ يناير تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية: المتعلق بميزات الدفع المقدم بتعويض سلبي. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة مما يتيح قياس التكلفة المطفأة (أو، وفقاً للمودع الأعمالي، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

٢٠١٩ ١ يناير تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: التي تتعلق بخطة المنافع أو التسويات

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) (تتمة)
٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

تطبيق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

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

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبى الدولي رقم ٢٨ /الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تنقوع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن الشركة بتصدد إجراء مراجعة تقتصيلية حولها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

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

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا بعض الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة أو بالتكلفة المطفأة كما بتاريخ كل بيان المركز المالي. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-٣ استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتسييرية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة و يتم تعديلاها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتخطى حصة الشركة من الخسائر أسهمها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في الشركة الزميلة)، توقف الشركة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه الشركة التزامات قانونية أو استراتيجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٣ استثمار في شركة زميلة (تمة)

يُحسب أي استثمار في أي شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، فإن أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الإعتراف بها على الفور في بيان الدخل في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقيف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تبقى الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحافظ عليها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحافظ عليها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لتلك المصالح عند الاعتراف المبدئي. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محفوظة بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة. كما تقوم الشركة بمحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعلىه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد الشركة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتصل بتحفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تبرم الشركة أي تعاملات مع شركة زميلة، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- الإعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" نظاماً شاملأً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويسود على الإرشادات السارية في الوقت الراهن بشأن الاعتراف بالإيرادات التي تضمنها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء قائماً على خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: ويعرف العقد بأنه اتفاقية يبرمها طرفين أو أكثر تنشأ بموجبها حقوق والالتزامات قابلة للتحقيق مع تحديد معايير هذه الحقوق والالتزامات.

الخطوة ٢: تحديد تنفيذ الالتزامات المتضمنة بالعقد: إن أداء الالتزامات الواردة بالعقد يتمثل في التعهد بتحويل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل تحويل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن الغير.

الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على تنفيذ الالتزامات الواردة بالعقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل التزام.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المنشآة تنفيذ التزاماتها.

تعترف الشركة بإيراداتها على مدة زمنية عندما يتم استيفاء أي من المعايير التالية:

- استلام العميل واستقادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها؛ أو
- إذا ما أسفر تنفيذ الشركة لالتزاماتها عن نشوء أي أو زيادة فعالية أي من الموجودات، التي تقع في نطاق سيطرة العميل عند نشوء أو تعزيز ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة وأن لدى المنشآة حق يمكن تنفيذه في استلام مقابل عن الالتزام المنفذة حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية تمثل في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.

عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزاماتها عن طريق تقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين أصل تعاقدي يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدي.

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بالإيراد للالتزام الأداء عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، إن توقيت الإعتراف بالإيرادات لهذا الالتزام بالأداء يكون عند نقطة زمنية معينة من الزمن وذلك عند تسليم البضاعة إلى العميل.

إيرادات التوزيعات

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

إيرادات الفوائد

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤- العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

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

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

٥- تكالفة الإقراض

تكلفه الإقراض التي ترتبط مباشرة باقتضاء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه لغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحميلاها كجزء من تكالفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

يتم تنزيل الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكالفة الإقراض، وذلك في حدود ما تم إقراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلاها بها.

٦- منحة حكومية

إن الأرض الممنوحة للشركة من قبل حكومة رأس الخيمة تم إدراجها في بيان المركز المالي بقيمة إسمية.

٧- منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

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

الإجازات السنوية

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر لاحقة ناتجة عن انخفاض القيمة.

إن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء التي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسموم المهنية، وتكليف الإقراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتتبعة من قبل الشركة، وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إستهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات، وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصانع
٣٠-١٣	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي
٣٠	قطع غيار رأسمالية

١٠-١ الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة المشتراء يتم إظهارها بسعر التكلفة. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر محدد يبلغ سبع سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدة الخدمة المتوقعة.

١١-١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

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

إذا ما تم لاحقاً تراجع خسارة الانخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن القيمة المعدلة للأصل لا تتعدي قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض 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، عندما يتم معالجة تراجع خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

١٢-٣ البضاعة

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

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

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بتكلفة الإستبدال أيهما أقل.

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

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

١٣- المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنفعة اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات لسداد التزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي 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.

١٤- الأدوات المالية

١-٤-٣ الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يونيو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في البيانات المالية. قامت الشركة في السنوات السابقة بتطبيق المرحلة الأولى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وال المتعلقة بالتصنيف والقياس للأدوات المالية.

وقد اختارت الشركة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في الخسائر المتراكمة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تعديلات جوهيرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٤-١ الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بال الموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب نقل الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم تحديده بواسطة السوق المعنى و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات التعاقدية للموجودات المالية.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائد الفعلية

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد، الذمم التجارية المدينة وأخرى والمطلوب من شركة زميلة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائد الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعتراف بالفوائد غير مادي.

إن معدل الفائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب سعر الفائد الفعلي جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتصلة مباشرة بترتيبيات الإقراض المحددة، تكاليف المعاملة، جميع الأقساط أو الخصومات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الإعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند التطبيق الأولي.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الإعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة، أو إذا كان المقابل المشروط تم الإعتراف به من قبل المستحوذ في عملية إندماج أعمال.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الإعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات المتمثلة بعقد ضمان مالي أو تم تصنيفها كأداة تحوط).

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

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تتضمن توزيعات الأرباح "إيرادات إستثمارات" ضمن الربح أو الخسارة. قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وذلك عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-١ الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)
 إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية المتأثرة، وتسرى متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفننة الجديدة باثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينبع عنه إعادة تصنیف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية وال فترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنیف.

انخفاض القيمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يستبدل نموذج "الخسارة المتکبدة" حسب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الانتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالإعتراف بخصصات خسائر الانتeman المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- نقد وأرصدة لدى البنك؛
- المطلوب من شركة زميلة؛
- ذمم تجارية مدينة؛ و
- ذمم مدينة أخرى.

يتطلب قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

▪ خسارة انتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي العمر الزمني للخسائر الانتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو

▪ الخسارة الانتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي العمر الزمني للخسارة الانتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الانتمانية المتوقعة على مدى عمر للأداة المالية إذا زادت مخاطر الانتeman عن تلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الانتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الانتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية وذمم مدينة أخرى ومطلوب من شركة زميلة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمار المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الانتeman للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الانتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار معلومات معقولة و قابلة للدعم بحيث تكون متاحة و ذات صلة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف مفرطة. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الانتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات ذات نظرية مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، والتي يتم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي فإنه يتم تقييم خسائر إنخفاض القيمة إضافة إلى ذلك على أساس جماعي. يمكن أن يشتمل الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-٤ الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)
قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. تعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية.

تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة الإحتمالية المرجحة المقدرة للقيمة الحالية لخسائر الإنتمان. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

تستمد هذه المعلومات من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لعكس المعلومات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار إلى الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف الموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر و المنافع لملكية الموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالإعتراف بالحصة المحققت بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بال الموجودات المالية، كما تعرف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الأرباح أو الخسائر.

عرض مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة في البيانات المالية

يتم عرض مخصصات خسائر الإنتمان المتوقعة في البيانات المالية على النحو التالي:

▪ بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة : كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛

فيما يلي ملخص لتأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

الخسائر المتراكمة

درهم

(٥٧٤,٢٨١,٢١)

الرصيد الخاتمي وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أثر تطبيق الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

ذمم تجارية مدينة وأخرى (١)

(٩٤١,٠٢٤,١٠)

رصيد افتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تاريخ التطبيق المبدئي في

(٥١٥,٣٠٦,٢٢)

١ يناير ٢٠١٨

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-١ الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في البيانات المالية (تتمة)

(ا) نقد وأرصدة لدى البنوك، المطلوب من شركة زميلة، ذمم تجارية مدينة وأخرى والتي تم تصنيفها كقرفوص وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ تم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطافأة. تم الإعتراف بمخصص إضافي لانخفاض القيمة لهذه الذمم والبالغ ١,٠٢٤,٩٤١ درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يوفر الجدول التالي تسوية مخصص انخفاض القيمة الختامي للموجودات المالية وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبين مخصص خسارة الائتمان المتوقعة المحددة وفقاً للمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص الخسارة

درهم

٢,٩٢٧,٨٧٦

مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩

١,٠٢٤,٩٤١

الاعتراف بالإنخفاض الإضافي على ذمم تجارية مدينة وأخرى كما في ١ يناير ٢٠١٨

٣,٩٥٢,٨١٧

مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩

٤-٣-٢ الأدوات المالية بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩

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

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

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 باستثناء الموجودات المالية المصنفة كادة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: النقد والأرصدة لدى البنوك، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقرفوص وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناص تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطافأة 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.

النقد وما يعادله

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تمة)

٤-٢-١ الأدوات المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (تمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة 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 محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

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 مضافة 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إلخ، باستثناء 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 قبل فتح إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- الأدوات المالية (تتمة)

٥- الأدوات المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

الإغاء والإعتراف بالموارد المالية

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

المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

التصنيف كدين أو أدلة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كالالتزامات المالية أو أدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

أدوات الملكية

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

أسهم خزينة

يتم إظهار أسهم الخزينة في بيان المركز المالي كخصم من حقوق المساهمين، ويتم إظهار شراء أسهم الخزينة في البيانات المالية كتغير في حقوق الملكية. لا يتم إدراج أسهم الخزينة كموجودات. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الإعتراف بآية أرباح أو خسائر في بيان الدخل نتيجة بيع، إصدار أو إلغاء أسهم الخزينة ويتم إظهار المقابل المستلم في البيانات المالية كتغير في حقوق الملكية.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الدعم التجارية الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المستلمة من العملاء)، والقروض البنكية كمطلوبات مالية أخرى ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الإعتراف 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 يحصل بناء على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بمصاريف التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي باستثناء مصاريف التمويل على المطلوبات قصيرة الأجل باعتبارها غير هامة.

الإغاء والإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

٦-٣ توزيعات أرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها موافقة مساهمي الشركة على توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة
 من خلال تطبيق الشركة لسياسات المحاسبة كما هو وارد في إيضاح ٣ حول البيانات المالية، فإن ذلك يتطلب أن تقوم الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى، إن التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والإفتراضات. من الممكن أن تختلف القيمة الفعلية للموجودات والمطلوبات عن القيمة التي تم إدراجها بناء على تلك التقديرات والإفتراضات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل دوري، يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترات اللاحقة وذلك في حال أن أثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترات اللاحقة. إن الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها الإدارة والتي لها مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديلات مادية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار الأداء الإستراتيجي واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب الشركة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متقدمة مع هدف الأعمال للاحتفاظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه بالاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسبًا، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييرًا مستقبلاً لتصنيف تلك الموجودات. لم يكن هناك مثل هذه التغيرات خلال الفترات المعروضة.

٤-١-٢ التأثير الفعال على الشركة الزميلة

يظهر إيضاح ٧ حول البيانات المالية أن شركة ريم ريدي مكس ذ.م.م. هي شركة زميلة. تمتلك الشركة نسبة ٢٠٪ من الشركة الزميلة. تملك الشركة تأثير فعال فقط على الشركة الزميلة حيث أن إدارة الشركة الزميلة والسيطرة عليها هو في يد مساهمين آخرين.

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

ان التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة كما في تاريخ بيان المركز المالي والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤-٢-١ مخصص الخسارة الائتمانية/مخصص نعم مشكوك في تحصيلها

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، فإن الشركة تستخدم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تعتبر الخسارة عند التعرض هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعرض في السادس، وتستند على الفرق بين التدفقات النقدية التعاافية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة. تشكل احتمالية التعرض مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعرض تقديرًا لاحتمالية التعرض عن السادس على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والإفتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

تقوم إدارة الشركة وفقاً للمعيار الدولي المحاسبي رقم ٣٩، بتقدير التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود إمكان بعد تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتنقيم الملاعة المالية لربانها وكذلك بتنقيم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتطرق إليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترى لذلك الذمم كمصاروف ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات المستقبلية والقيمة المتوقعة تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر عند تحصيل هذه المبالغ.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٢ التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٢-١ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بانخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بزيادة المتوقعة، التقادم أو انخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه، بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة باحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطينة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن اختلاف 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 الاستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المسترددة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

٤-٢-٢-٣ الخفاض استثمارات في شركة زميلة

تراجع الإدارة استثماراتها في الشركة الزميلة على نحو منتظم لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في الشركة الزميلة قد تعرضت لأنخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، وس يولتها، وملاءتها المالية، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستملك وحتى المستقبل المنظور.

قامت الإدارة بتعيين خبير خارجي لتقييم القيمة الدفترية وخسائر الإنخفاض في القيمة للإستثمارات في الشركة الزميلة، إن وجدت. فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الدفترية للإستثمارات في شركة زميلة:

- توقعات التدفقات النقدية لمدة ٥ سنوات.
- معدل النمو المفترض عند ٥٪٪.
- معدل الخصم @ ١٤,٣٨٪٪

٥ - ممتلكات، ألات ومعدات

المجموع	قطع غيار رسملية درهم	الأعمال الأساسية قيد الإنشاء درهم	مكاتب أثاث ومعدات درهم	سيارات ومعدات ومحركه درهم	آلات ومعدات مباني المصنع درهم	التصفيه. الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨١١,٤٢١,٢٥٧	٤,٩٣٢,٢١٤	٢١,٠٠٠,٦٨٨	٤,٦١١,٥٦٣	٦,٠٢١,٣٥٤	٧٤٩,٨٧١,٧٣٦	٢٤,١٧٧,٦٢٨
٣٥,٠٠٨,٨٢٦	٣٢,٦٤٧,١١٩	--	٢٥,٥١٠	١٩٤,٠٠٠	٢,١٤٢,١٩٧	إضافات
(٥٠٦,٥٣٠)	--	--	--	(٥٠٦,٣٢٠)	--	استبعادات
٨٤٥,٩٢٣,٧٦٣	٣٧,٥٧٩,٥٣٣	٢١,٠٠٠,٦٨٨	٤,٦٣٧,٠٧٣	٥,٧٠٨,٩٣٤	٧٥٣,٠١٣,٩٢٣	٤٤,١٧٧,٦٢٨
٩,٧٨٨,٨٤١	٨,٤٨٤,٨٩٣	٥٨٥,٠٠٠	٥٩,٧٧	١٦٩,٢٣٨	٤٩,٦٣٣	إضافات
--	(١,٣١٨,٥٨٠)	--	١,٢٩٥,٦١١	--	٢٢,٩٦٩	تحويلات
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	استبعادات
٨٤٨,٣١٣,٦٠٤	٤,٧٤٥,٦٤٦	٨,٠٦,١٩٠	٥,٩٩١,٧٦١	٥,٨٧٨,١٧٤	٤٦,١٧٧,٦٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٢٣,٨٥٨,١٤٥	--	--	٦,٠٧٣,٨٨٧	٨,٠٦,١٩٠	٣٦٨,٠٨٣٠	٢٠١٦
٣٠,١٨٤,٥٢٠	--	٦٨٣,٦٥٥	٢١٥,٧٨٠	٦٩٩,٨٤٥	٢٧,٨٠١,٩٦٥	٣٩٦,٥٦٥,٠٣٦
(٥٠٦,٥٣٠)	--	--	--	(٥٠٦,٣٢٠)	--	١٣,٧٦٥,٠٦٤
٣٥٣,٥٣٦,٣٥٠	--	--	٦٨٣,٦٥٢	٦٣٣,٠٣٦	٧٨١,٦٧٢	استهلاك السننة
٢٨,٦٧٧,٣٦١	--	--	--	--	٦٣٣,٠٣٦	طفاعات متغيرة بحسب اسعار اسعار
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	السوق
٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣	--	--	٧,٤٤١,١٩٦	٨,٠٦,١٩٠	٤,٣٤٧,٣٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩٢,٣٨٧,٤١٣	--	--	٣,٨١١,٩٠٥	٣,٨١١,٩٠٥	٤,٣٤٧,٣٧٨	٢٠١٧
٣٠٤,٠٣٠,٩٠٩	٣٠٤,٠٣٠,٩٠٩	١٦,١٤٤,٤٨٦	٣,٦٦٤,٧٨٣	٣,٦٦٤,٧٨٣	٤,٣٤٧,٣٧٨	٢٠١٧
٣٧٤,٣٨٧,٤١٣	--	--	٢,٥٣٩,٠٦١	٢,٥٣٩,٠٦١	٣٢٧,٦٤٦,٩٣٢	٢٠١٧
٣٧٤,٣٨٧,٤١٣	--	--	٧٤٠,٤٦٣	٧٤٠,٤٦٣	٣٧,٥٧٩,٣٣٣	٢٠١٧
٩,٦٤٨,٤٧٤	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠١٧	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

- (١) تم بناء المصنع والمباني على أرض ممنوحة من حكومة رأس الخيمة.
- (٢) بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة ٥,٩٠٧,٤٩٩ درهم (٢٠١٧: ٦,١٢٩,٥٣٣ درهم).
- (٣) يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في النفقات المتکبدة لبناء محطة إسترجاع الطاقة المهدورة، سيتم رسملة محطة إسترجاع الطاقة المهدورة في سنة ٢٠١٩. تم رهن هذه المحطة مقابل قروض ممنوحة للشركة (ايضاح ١٥).
- (٤) تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء تكاليف إقراض مرسملة خلال السنة بمبلغ ١,٢٧٦,٣٦٧ درهم (٢٠١٧: ٣٨٥,٠٧٨ درهم). إن متوسط معدل الرسملة المرجح على الإستلاف من البنوك يبلغ ٤,٥٪ (٢٠١٧: ٤,٥٪) سنويًا.
- (٥) جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.
- (٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، قامت الشركة بتغيير التقدير المتعلق بالأعمال الإنتاجية لصومعة الفحم ومعدات الطاقة الكهربائية. بلغت مدة استهلاك هذه الأصول سابقاً ٢٠ و ١٨ سنة على التوالي ، وتم زيادتها إلى ٣٠ سنة لكل منها. تم إجراء هذه التغييرات لتعكس الفترات التقديرية التي ستظل خلالها تلك الأصول في الخدمة بشكل أفضل. أدى التغيير إلى تخفيض مصاريف الإستهلاك وزيادة في صافي الربح بمبلغ ١,٦٩٨,٥٣٣ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦- موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر
درهم

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإطفاء المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الإطفاء للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإطفاء للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١,٨٢٦,١٣٥	
٥٥,١٢٥	
<hr/>	
١,٨٨١,٢٦٠	
١٣٢,٣٠٠	
<hr/>	
٢,٠١٣,٥٦٠	
<hr/>	
٤٢٢,٦٩٧	
٢٦١,٦٣٥	
<hr/>	
٦٨٤,٣٣٢	
٢٨٣,١٢٧	
<hr/>	
٩٦٧,٤٥٩	
<hr/>	
١,٠٤٦,١٠١	
<hr/>	
١,١٩٦,٩٢٨	
<hr/>	

إن مدة الخدمة المتوقعة المستخدمة في إحتساب الإطفاء هي سبع سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (نهاية)

٧- استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة في استثمار الشركة في رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠٪ من رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الاستثمار في شركة زميلة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤٦,٥٥٣,٩٨٤	٣٩,٨٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٩١٩,٠٦٢	١,٢٩٩,٧٧٠	حصة الشركة من الربح
(٧,٦١٣,٠٤٦)	--	خسائر إنفلاط في القيمة خلال السنة
		حصة الشركة من تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
	(١,٠٨٤,٧٧٨)	رقم ٩ من قبل الشركة الزميلة
<hr/> ٣٩,٨٦٠,٠٠٠	<hr/> ٤٠,٠٧٤,٩٩٢	الرصيد كما في نهاية السنة

يتضمن الاستثمار في شركة زميلة مبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم معترف به كشهرة عند شراء حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. قامت الشركة بالإعتراف بإجمالي خسارة إنفلاط في القيمة تبلغ ١١,١٩٤,٨٤٦ درهم (٢٠١٧: ١١,١٩٤,٨٤٦) والمتعلقة بالشهرة المدمجة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المتعلقة بالشركة الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٥٦,١٥١,٢٣٩	١٧٨,٦٠٥,٧١٩	اجمالي الموجودات
<hr/> (٦١,٨٤٧,٧١٨)	<hr/> (٨٦,٤١١,٩٨٣)	اجمالي المطلوبات
٩٤,٣٠٣,٥٢١	٩٢,١٩٣,٧٣٦	صافي الموجودات
<hr/> ١٤٧,٢٠١,٣٤٨	<hr/> ١٨٩,٥٩٩,٠٤٦	اجمالي الإيرادات
<hr/> ٤,٥٩٥,٣١٠	<hr/> ٦,٤٩٨,٨٥٠	صافي الربح للسنة
<hr/> ٩١٩,٠٦٢	<hr/> ١,٢٩٩,٧٧٠	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للسنة

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٤٣,٦٩٦,٣١٩	٣٧,٦١٣,٨٠٦	درجة
<hr/> ٨,٢٩٧,٥٧٦	<hr/> ١٠,٤٦٨,٣٦٦	غير درجة
<hr/> ٥١,٩٩٣,٨٩٥	<hr/> ٤٨,٠٨٢,١٧٢	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

كانت الحركة على الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	القيمة العادلة للاستثمارات كما في بداية السنة
٥٠٠,٩٥,٢٦٣	٥١,٩٩٣,٨٩٥	مشتريات خلال السنة
--	٣٣٦,٥١٣	مبيعات خلال السنة
--	(٨,١٥٧,٠٢٢)	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٨٩٨,٦٣٢</u>	<u>٣,٩٠٨,٧٨٦</u>	
<u>٥١,٩٩٣,٨٩٥</u>	<u>٤٨,٠٨٢,١٧٢</u>	القيمة العادلة للاستثمارات كما في نهاية السنة

- (١) هناك استثمارات مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بقيمة ٣٥,٥٤٨,٠٤٦ درهم (٢٠١٧) ٤١,٦٧١,٣١٩ درهم) مدرجة في أسواق أسهم محلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبقيمة ٢,٠٦٥,٧٦٠ درهم (٢٠١٧) ٢,٠٢٥,٠٠٠ درهم) مدرجة في سوق أوراق مالية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.
- (٢) تتمثل الاستثمارات غير المدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في أسهم في شركات محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٩- بضاعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	بضاعة جاهزة
١٠,٨٥٤,٤٤٣	١,٢٦٤,٤٣١	مواد أولية
٣,٧٢٥,٢٣٦	٥,٥٧٨,٤٢٠	بضاعة تحت التصنيع
<u>٤٢,٦٩٤,٠٦٧</u>	<u>٥٦,٤٨٩,٦٠٥</u>	
<u>٥٧,٢٧٣,٧٤٦</u>	<u>٦٣,٣٣٢,٤٥٦</u>	قطع غيار - قسم الصيانة
<u>٣٧,٢٥٧,٥٦١</u>	<u>٣٣,٤٣٧,٧٠٧</u>	مواد إستهلاكية
<u>٣,٩٩٣,٦٨٢</u>	<u>٣,٧٣٧,٣٢٥</u>	
<u>٤١,٢٥١,٢٤٣</u>	<u>٣٧,١٧٥,٠٣٢</u>	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>(٦,٣٣٣,٥٢٤)</u>	<u>(٦,٩٣٣,٥٢٥)</u>	
<u>٣٤,٩١٧,٧١٩</u>	<u>٣٠,٢٤١,٥٠٧</u>	
<u>٩٢,١٩١,٤٦٥</u>	<u>٩٣,٥٧٣,٩٦٣</u>	

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٨ بالإعتراف بمبلغ ٦٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٢ مليون درهم) كمخصص إضافي للبضاعة بطينة الحركة.

١٠ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	ذمم تجارية مدينة يطرح: مخصص الخسارة الإنتمانية/مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
درهم	درهم	
٦٧,٤٠١,٣٩٠	٨٩,٥٤٩,٦٧٢	
<u>(٢,٩٢٧,٨٧٦)</u>	<u>(٣,٠٩٦,٦٠١)</u>	
٦٤,٤٧٣,٥١٤	٨٦,٤٥٣,٠٧١	
٦٠٣,٩٧٨	٣,٢٥٣,٣٨٣	دفعات مقدمة للموردين
٦١٣,٣٣٩	٧٧٠,٢٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٨,٨٢٩	٤,٤٩٨,١٧٤	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٥,٧٨٩,٦٦٠</u>	<u>٩٤,٩٧٤,٩٢٥</u>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة ذمم مضمونة باعتمادات مستندية ذمم غير مضمونة
درهم	درهم	
٤٢,٥٧٤,٢٣٥	٤٤,٦٥٠,٠٠٠	
٣,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٩٢٠	
١٨,٣٩٩,٢٧٩	٤١,٦٤٥,١٥٠	
<u>٦٤,٤٧٣,٥١٤</u>	<u>٨٦,٤٥٣,٠٧٠</u>	

كانت الحركة على مخصص الخسارة الإنتمانية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد كما في بداية السنة صافي الزيادة نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المحمول على الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ صافي (النقص)/الزيادة خلال السنة
درهم	درهم	
--	٢,٩٢٧,٨٧٦	
--	١,٠٢٤,٩٤١	
<u>٢,٩٢٧,٨٧٦</u>	<u>(٨٥٦,٢١٦)</u>	
<u>٢,٩٢٧,٨٧٦</u>	<u>٣,٠٩٦,٦٠١</u>	

يبلغ متوسط فترة الإنتمان على مبيعات البضائع ١٢٠ يوماً. لا توجد فائدة على الذمم التجارية المستحقة.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر الإنتمانية للذمم التجارية المدينة بقيمة تساوي العمر الزمني للخسارة الإنتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الإنتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى احتمالية التعذر عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالعملاء بما في ذلك الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ بيان المركز المالي.

لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالي.

تقوم الشركة بشطب الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي أو عندما تكون الذمم التجارية المدينة مستحقة منذ أكثر من ٣ سنوات، أيهما يحدث أولاً.

١- ذمم تجارية مدينة وأخرى (لتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم التجارية المدينة ابتدأ إلى مصروف المخصص للشركة لأن خبرة الشركة السابقة للخسارة الإجتماعية لا تُظهر انماط خساره مختلفة بشكل جوهري بالنسبة لقطاعات مختلفة من العملاء، وعلىه فإن مخصص الخسارة بناء على حالة الإستحقاق لا يمكن تمييزه بشكل إضافي بين قواعد العلام المختلفة لدى الشركة.

نظام تجارية مدينة - يوم بعد تاريخ الاستحقاق

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

١١- نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٥٦,٢٠٨	٩٦,٧٠٦	نقد في الصندوق
١٦٣,٨٤٦	٢٧٠,٦٢٨	أرصدة لدى البنوك:
١٦٠,٩١١	١٤١,٩٤٧	حسابات جارية
٢٩٧,٥١٥	١١,٤٠٠,٠٠٠	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
٧٧٨,٤٨٠	١١,٩٠٩,٢٨١	ودائع هامشية

إن النقد وأرصدة لدى البنوك محفظتها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. إن الودائع الهامشية تحمل فائدة ثابتة بنسبة ٦,٥٪ سنويًا.

١٢- رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٩ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بإعادة شراء ٥٥,٩٠٢,٠٠٠ سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدى يبلغ ٤٧,٧١١,٨٨١ درهم. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بعد أقصى يبلغ ١٠٪ من أسهم الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم ٣٦,٣٣٦,٣٠٠ درهم (٢٠١٧: ٣٥,٢١٨,٢٦٠ درهم).

خلال السنة، انتهت مدة الاحتفاظ بالأسهم العادية المُعاد شراؤها والبالغة سنتين، وكما هو منصوص عليه في قرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم (٤٠) لسنة ٢٠١٥، يجب على الشركة تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم. وافق المساهمون على تخفيض رأس المال وتعديل النظام الأساسي للشركة في إجتماعهم بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨. لاحقًا لنهاية السنة، قامت الشركة باستكمال الإجراءات القانونية الأخرى المتعلقة بذلك.

١٣- احتياطيات**احتياطي قانوني**

بناءً على متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٪ من الربح للسنة إلى حساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للاحتياطي في حال بلغ رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

احتياطي اختياري

يتم تحويل ١٠٪ إضافية من الربح السنوي لتكوين احتياطي اختياري. يجوز وقف التحويل للاحتياطي اختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. يمكن للشركة استخدام هذا الاحتياطي بناءً على الإقتراحات التي يتم تقديمها من قبل مجلس الإدارة والمعتمدة في إجتماع الجمعية العمومية العادلة السنوية للمساهمين. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٤٢ مليون درهم من هذا الاحتياطي.

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٤ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
تمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	كما في بداية السنة المبلغ المحمل على المصارييف خلال السنة المبالغ المدفوعة خلال السنة كما في نهاية السنة
درهم	درهم	
٣,٨٠٨,٢٠٠	٣,٨٠٢,٦٩٥	
٥٤٠,٣٧٤	٦١٤,٩٠٠	
(٥٤٥,٨٧٩)	(٤٧٢,٣٦٠)	
٣,٨٠٢,٦٩٥	٣,٩٤٥,٢٣٥	

٥ - قروض بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	سحب على المكتشوف قرض لأجل
درهم	درهم	
١٧,١٣٤,٣٦٩	١٤,٤٩٤,٧٩١	
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٧,٨٠٧,٧٠٣	
٤٤,٩٤٢,٠٧٢	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	

يتم تسديد القروض البنكية على النحو الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	عند الطلب أو خلال السنة الأولى في السنة الثانية والسنوات اللاحقة
درهم	درهم	
١٧,١٣٤,٣٦٩	٢٠,٢٨٨,٠٦٢	
٢٧,٨٠٧,٧٠٣	٢٢,٠١٤,٤٣٢	
٤٤,٩٤٢,٠٧٢	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	

يطرح: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي

تمثل القروض البنكية للشركة كما يلي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت الشركة على تسهيلات قرض لأجل بمبلغ ٣٠ مليون درهم لتمويل إنشاء محطة إسترجاع الطاقة المهدورة في مصنع رأس الخيمة حيث بلغت قيمة المسحوبات مقابلها ٢٧,٨١ مليون درهم. سيتم تسديد القرض على ٤٨ قسط شهري متساوي ابتداء من مارس ٢٠١٩. بلغ رصيد القرض كما في تاريخ بيان المركز المالي ٢٧,٨٠٧,٧٠٣ درهم، إن نسبة الفائدة المحملة على القرض تبلغ ٣٪ أقل من معدل الفائدة الأساسي لرأس الخيمة التجاري وبحد أدنى ٤٪ سنوياً. إن القرض مضمن مقابل:

- رهن محطة إسترجاع الطاقة المهدورة (إيضاح ٥)؛
- تجثير بوالص التأمين الخاصة بمعادات وإنشاءات محطة إسترجاع الطاقة المهدورة. و
- تجثير بوليصة التأمين الشامل لمحطة إسترجاع الطاقة المهدورة.

تمثل القروض البنكية قصيرة الأجل (السحب على المكتشوف) في التسهيلات غير المضمونة والمسحوبة من بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. نسبة الفائدة المحملة على التسهيلات تبلغ ٢٪٧٥ أقل من معدل الفائدة الأساسي لرأس الخيمة التجاري وبحد أدنى ٤٪ سنوياً (٢٠١٧: ٥٪٢) أقل من معدل الفائدة الأساسية لرأس الخيمة التجاري وبحد أدنى ٧٪ سنوياً).

تخضع القروض البنكية لتعهدات مالية مقيدة.

١٦ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	ذمم تجارية دائنة
درهم	درهم	دفعات مقدمة من العملاء
٣٢,٩٠٠,٤٣٢	٢٩,٤٦٢,٩٢٦	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣٧٤,٥٦٩	٤٥٩,٤٨٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,١٣٦,٣٢٠	٤,١١٣,٧٣٤	
٩,٢٦١,٩٢٧	٥,٤٦١,٧٤٤	
٤٦,٦٧٣,٢٤٨	٣٩,٤٩٧,٨٩٣	

١٧ - الإيرادات
تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	مبيعات محلية (داخل دولة الإمارات العربية المتحدة)
درهم	درهم	مبيعات خارجية (خارج دولة الإمارات العربية المتحدة)
١٦٤,٤٧١,٦٥٧	١٩٦,٣٩١,٥٨٦	
٣٤,٧١٤,٩١٤	٣٢,٨١٢,٣٢٩	
١٩٩,١٨٦,٥٧١	٢٢٩,٢٠٣,٩١٥	

١٨ - تكاليف المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	تكاليف الطاقة
درهم	درهم	تكاليف الكهرباء
٥٠,٣٥٠,٦٥٠	٦١,٥٤٨,١٨٩	تكلفة مواد مباشرة
٥٦,٢١٩,٢١٤	٤٤,٩١٧,٥٢٤	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٨٣٤,١١١	٣٠,٠٦١,٢٦٠	أجور مباشرة
٢٩,٦١٢,٥٩٤	٢٧,٨٨٣,٧٧٠	إصلاح وصيانة
١١,٢٤٧,٢٨٣	١٣,٣٦٧,٤٥٠	إستهلاك أكياس ورقية
٨,٦٢٥,١٣٩	٨,٥٥٣,٠٩٦	مصاريف تصنيع أخرى
٦,٧٧٣,٣٨٠	٧,٨١٩,٨٨٠	
١٤,١٠٥,٩٠٧	١١,٧٨١,٥٥٤	
١٩١,٧٦٨,٢٧٨	٢٠٥,٩٣٢,٧٢٣	

١٩ - مصاريف بيعية، عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	تكاليف موظفين
١١,٥٥٩,٥٦١	٧,٦٨٤,٣٤٨	مصاريف مهنية وقانونية
٨٥٢,٥٤٩	٨٧٢,٧٠٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٥٧١,٩٣١	٧٩٣,٤٩١	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية
٣٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٨٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦١,٦٣٥	٢٨٣,١٢٧	تكاليف بيئية وتطوير
٣,٢٥٢,٤٨٦	٢٦٠,٦٤٩	بذل حضور إجتماعات مجلس الإدارة
٤٥٠,٠٠٠	--	تبرعات ومساهمات إجتماعية
١٦٢,٠٠٠	--	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢,٩٢٧,٨٧٦	--	أخرى
٢,٩٢٠,٨٩٣	١,٥٤٨,٧٤٨	
٢٣,٢٥٨,٩٣١	١١,٧٢٨,٩٠٣	

٢٠ - إيرادات استثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	إيرادات فوائد
٤١٦	٤٠٥	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٥٩٥,٠٨٦	٢,٦٥١,٣٦٣	
١,٥٩٥,٥٠٢	٢,٦٥١,٧٦٨	

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٦٦,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	عكس مخصص الخسارة الإنتمانية (إيضاح ١٠)
--	٨٥٦,٢١٦	مبيعات خردة
٥٠٨,٢٠٠	١٦٣,٥٠٩	أخرى
--	١٤٣,٥٨٥	
٥٧٤,٢٠٠	٥,١٦٣,٣١٠	

٢٢ - الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢١,٢٨١,٥٧٤)	٢٠,١٨٣,١١٣	الربح/(الخسارة) للسنة (درهم)
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥)	٠,٠٤	الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم الواحد (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم باحتساب الربح الأساسي/(الخسارة الأساسية) للسهم لعكس أثر إعادة شراء أسهم الشركة (إيضاح ١٢).

لا يوجد أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيف الربح الأساسي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٢٣ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

٢٠١٧	٢٠١٨	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
درهم	درهم	موظفي الإدارة العليا:
٤٥٠,٠٠٠	--	مزايا قصيرة وطويلة الأجل
٢,٦١٢,٧٣٢	٢,٢٢٠,١٧٥	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية
٣٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٨٣٥	

المعاملات:

قامت الشركة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	مبيعات
درهم	درهم	
٥٨٤,٩١٤	١,١٨١,٣٢٤	

تقوم الشركة بمعاملات مع أطراف ذات علاقة والتي يتم إجراؤها بشكل أساسي على أساس الشروط المتبعة في الوقت نفسه في صفقات مماثلة مع أطراف أخرى.

٤ - النقد وما يعادله

٢٠١٧	٢٠١٨	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١١)
درهم	درهم	ودائع هامشية
٧٧٨,٤٨٠	١١,٩٠٩,٢٨١	
(٢٩٧,٥١٥)	(١١,٤٠٠,٠٠٠)	
<u>٤٨٠,٩٦٥</u>	<u>٥٠٩,٢٨١</u>	

٥ - توزيعات أرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩ عدم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥,٠٩) مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. قرر المساهمون استخدام مبلغ ٤,٦٨ مليون درهم من الأرباح المستبقة والمبلغ المتبقى البالغ ١٠,٤١ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح.

٦ - التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٧	٢٠١٨	خطابات ضمان
درهم	درهم	اعتمادات مستندية
--	٤٦٠,٠٠٠	
٢,٩٤٦,٤٨٣	--	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٢-٧ إدارة مخاطر رأس المال

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

يتالف هيكل رأس مال الشركة من نقد وأرصدة لدى البنوك وحقوق المساهمين التي تشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات والخسائر المتراكمة.

تقوم الشركة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل نصف سنوي، وجزء من هذه المراجعة تقوم الشركة بتحديد تكاليف فنات رأس المال والمخاطر المتعلقة به.

٢-٨ الأدوات المالية

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

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

٢-٩ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بيان السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتتبعة بما فيها أسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف وأسس قياس كل فننة من فنات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية.

٢-١٠ فنات الأدوات المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	الموجودات المالية
درهم	درهم	
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٤٨,٠٨٢,١٧٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٤,٥٧٢,٣٤٣	٩٠,٩٥١,٢٤٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥,٩٥٧,٣٤٢	٢,٥٨٠,٣٤٦	مطلوب من استثمار في شركة زميلة
٧٧٨,٤٨٠	١١,٩٠٩,٢٨١	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١٢٣,٣٠٢,٠٦٠</u>	<u>١٥٣,٥٢٣,٠٤٤</u>	
المطلوبات المالية		
٤٤,٩٤٢,٠٧٢	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	قرض بنكية
٤٦,٢٩٨,٦٧٩	٣٩,٠٣٨,٤٠٤	مطلوبات مالية أخرى
<u>٩١,٢٤٠,٧٥١</u>	<u>٨١,٣٤٠,٨٩٨</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٨ 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 افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

/ أساليب التقييم والإفتراءات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والإفتراءات المعاملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٣-٢٩ - ١. القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

العلاقة بين	الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التسليسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	المدخلات الغير قابلة
		درهم	٣٧,٦١٣,٨٠٦	٤٣,٦٩٦,٣١٩	مستوى الأول	غير قابلة للرصد	والدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد
لا ينطبق	استثمارات في حقوق ملكية	٣٧,٦١٣,٨٠٦	٤٣,٦٩٦,٣١٩	٤٣,٦٩٦,٣١٩	٤٣,٦٩٦,٣١٩	أسعار العرض في الأسواق النشطة.	غير قابلة للرصد	الدخلات الرئيسية
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمرة فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	استثمارات في حقوق ملكية - غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٠,٤٦٨,٣٦٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	طريقة تقييم صافي الموجودات.	صافي قيمة الموجودات.	الدخلات الرئيسية

٣-٢٩ - ٢. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يبيّن الجدول التالي تحليل للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية تحديد القيمة العادلة:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)

٣٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٢٣٢٨ - التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٣٧,٦١٣,٨٠٦	--	--	٣٧,٦١٣,٨٠٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى
١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	--	--	حقوق ملكية مدرجة
٤٨,٠٨٢,١٧٢	١٠,٤٦٨,٣٦٦	--	٣٧,٦١٣,٨٠٦	حقوق ملكية غير مدرجة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٤٣,٦٩٦,٣١٩	--	--	٤٣,٦٩٦,٣١٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى
٨,٢٩٧,٥٧٦	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	--	حقوق ملكية مدرجة
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٨,٢٩٧,٥٧٦	--	٤٣,٦٩٦,٣١٩	حقوق ملكية غير مدرجة

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

٤٢٨ - مخاطر السوق

إن نشاط الشركة 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 الشركة من خلال تحليل الحساسية.

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

مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد مخاطر جوهري على الشركة على الشركة متعلقة بتغيير أسعار تحويل العملات حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية ممثلة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي سعر الصرف الدرهم الإماراتي ثابت مقابلة.

٥٢٨ - إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بأسعار فائدة مقتصرة على القروض البنكية بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل فائدة محدد لهذه التسهيلات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت نسبة الفائدة على السحب على المكتشوف معدل فائدة محدد مطروحاً منه ٢٪ وبحد أدنى يبلغ ٧٪ سنوياً.

لم يطرأ أي تغير جوهري على حساسية الشركة بالنسبة للتغير أسعار الفائدة عن ما كانت عليه في السنة السابقة.

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)**

٦- الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢٨ إدارة مخاطر الإنتمان

تمثل مخاطر الإنتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على إبرام اتفاقات تعاقدية مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية بهدف تخفيف الخسارة التي من الممكن أن تنتج عن عدم القدرة على سداد تلك الإلتزامات. تقوم الشركة بالحصول على المعلومات المتعلقة بالملاءة الإنتمانية للأطراف المختلفة من المعلومات المالية المتاحة والسجلات التجارية الخاصة بها. تقوم الشركة 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 الشركة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة والحصول على ضمانات بنكية من العملاء مقدماً.

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات الشركة لدى بنوك ذات سمعة جيدة.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية بصفتي قيمتها بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، يمثل أقصى مخاطر إنتمانية يمكن أن تتعرض لها الشركة.

يتكون تصنيف إطار مخاطر الإنتمان الحالي للمجموعة من الفئات التالية:

**أساس الاعتراف بمخصص الخسارة
الإنتمانية**

الفئة

الخسارة الإنتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية - غير منخفضة القيمة الإنتمانية	المبلغ > ١٢٠ يوماً من تاريخ إستحقاقه أو يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان منذ الاعتراف المبدئي	مشكوك في تحصيلها
الخسارة الإنتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية - منخفضة القيمة الإنتمانية	المبلغ > ٢٧٠ يوماً من تاريخ إستحقاقه أو يوجد أدلة توضح أن الأصل منخفض القيمة الإنتمانية	التعثر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	دول الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
درهم	درهم	
٥٩,٠٣٢,٣٩٤	٨١,٣٢٨,١٤٧	
٥,٤٤١,١٢٠	٥,١٢٤,٩٢٣	
<u>٦٤,٤٧٣,٥١٤</u>	<u>٨٦,٤٥٣,٠٧٠</u>	

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات الشركة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات جداره إنتمانية عالية.

٧-٢٨ إدارة مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)**٧-٢٨ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)**

يوضح الجدول التالي ملخص لاستحقاق الأدوات المالية للشركة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدى للأدوات المالية بناء على المدة المتبقية لاستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالى. تقوم الإدارة بمراقبة استحقاق الأدوات المالية بهدف التأكيد من توفر السيولة المناسبة في الشركة، فيما يلي استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالى بناء على ترتيبات الدفعات التعاقدية.

٢٠١٨ ديسمبر

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	الموجودات المالية
٤٨,٠٨٢,١٧٢	--	--	--	٤٨,٠٨٢,١٧٢	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٠,٩٥١,٢٤٥	--	--	٣٥,٣٩١,٣٣٤	٥٥,٥٥٩,٩١١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢,٥٨٠,٣٤٦	--	--	--	٢,٥٨٠,٣٤٦	المطلوب من شركة زميلة
١١,٩٠٩,٢٨١	--	--	--	١١,٩٠٩,٢٨١	نقد وارصدة لدى البنوك
١٥٣,٥٢٣,٠٤٤	--	--	٣٥,٣٩١,٣٣٤	١١٨,١٣١,٧١٠	

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	المطلوبات المالية
٣٩,٠٣٨,٤٠٤	--	--	--	٣٩,٠٣٨,٤٠٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٢,٣٠٢,٤٩٤	٢٢,٠١٤,٤٣٢	--	--	٢٠,٢٨٨,٠٦٢	قروض بنكية
٨١,٣٤٠,٨٩٨	٢٢,٠١٤,٤٣٢	--	--	٥٩,٣٢٦,٤٦٦	

٢٠١٧ ديسمبر

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	الموجودات المالية
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٥١,٩٩٣,٨٩٥	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٤,٥٧٢,٣٤٣	--	--	--	٦٤,٥٧٢,٣٤٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥,٩٥٧,٣٤٢	--	--	--	٥,٩٥٧,٣٤٢	المطلوب من شركة زميلة
٧٧٨,٤٨٠	--	--	٢٩٧,٥١٥	٤٨٠,٩٦٥	نقد وارصدة لدى البنوك
١٢٣,٣٠٢,٠٦٠	٥١,٩٩٣,٨٩٥	--	٢٩٧,٥١٥	٧١,٠١٠,٦٥٠	

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	المطلوبات المالية
٤٦,٢٩٨,٦٧٩	--	--	--	٤٦,٢٩٨,٦٧٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٤,٩٤٢,٠٧٢	٢٧,٨٠٧,٧٠٣	--	--	١٧,١٣٤,٣٦٩	قروض بنكية
٩١,٢٤٠,٧٥١	٢٧,٨٠٧,٧٠٣	--	--	٦٣,٤٣٣,٠٤٨	

بيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

٨-٢٨ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الشامل للشركة يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٤,٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٥,٢ مليون درهم).

الافتراضات وطرق اختبار الحساسية

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

٩-٢٨ مخاطر الأسعار

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

٢٩- التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين: قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الإستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

إضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٩ - التحليل القطاعي (تتمة)

مطالبات القطاع	موجودات القطاع	ناتج القطاع	إيرادات القطاع	استثمارات صناعي	استثمارات أخرى						
٩٥,٤١٨,٠١٥	—	—	٨٥,٧٤٥,٦٢٢	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥	٩٥,٤١٨,٠١٥
٦٠٠,١٥٥,١٨٣	٤٨٠,٩٧٥	٩١,٨٥٣,٨٩٥	٥٥٧,٨٢٠,٣٣٣	٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣	٥٠٩,٢٨١	٨٨,١٥٧,١٦٤	٥٠٩,٢٨١	٨٨,١٥٧,١٦٤	٣,٩٥١,٥٣٨	١٦,٢٣١,٥٧٥	٢٢٩,٢٠٣,٩١٥
١٩٩,١٨٦,٥٧١	—	(٥٠,٠٩٨,٤٨٢)	(١٦,١٨٣,٠٩٣)	٢٠,١٨٣,١١٣	—	—	—	—	١٩٩,١٨٦,٥٧١	١٩٩,١٨٦,٥٧١	١٩٩,١٨٦,٥٧١
(٢١,٤٨١,٥٧٤)	—	—	—	—	—	—	—	—	٢٢٩,٣٠٣,٩١٥	٢٢٩,٣٠٣,٩١٥	٢٢٩,٣٠٣,٩١٥

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٣٠- احداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، قامت الشركة بدفع مبلغ ١٠ مليون درهم كدفعة مقدمة لشراء مصنع أسمنت ومحجر في إمارة الفجيرة. بلغت إجمالي قيمة عملية الاستحواذ في حدود ٤٥٠ مليون درهم. إن تقييم أعمال مصنع الأسمنت والمحجر قيد التنفيذ ، وبناء على ذلك، لم تتمكن الشركة حتى الآن من قياس تأثير عملية الاستحواذ على بياناتها المالية. سيتم تمويل عملية الاستحواذ من خلال بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٣١- إعتماد البيانات المالية

لقد تم إعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩.