

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

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يُقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقًا بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

التأسيس والعنوان المسجل

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والاعتمادات

تم إظهار بيان المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في هذه البيانات المالية المرحدة المرفقة. بلغ صافي الربح للمجموعة ١٢,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: صافي الربح ١٩,٤ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

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

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٩ وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ فلس عن كل سهم، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٠٤ مليون درهم (إيضاح ٢١).

مدققو الحسابات

لقد تم تعيين جرانت ثورنتون لتدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونظراً لأهليتهم يعرضون إعادة تعيينهم.

تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتضمن أرقام المقارنة) بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

١٣ مارس ٢٠٢١

المدير العام بالوكالة

رئيس مجلس الإدارة



جرات ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج الباكر ٥
مكتب رقم ٣٠٥، الطابق الثالث
٧/٩ شارع الخان ٢
ص.ب. ١٩٦٨
الشارقة

هاتف + ٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩١
فاكس + ٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩٠

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuae

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة لها معا ("المجموعة")، والتي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد و بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حول البيانات المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور أخرى

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الذمم المدينة ٦٦,٣٨ مليون درهم مقابلها تم تسجيل مخصص خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٢,٩٥ مليون درهم (إيضاح ٧ البيانات المالية الموحدة).

تستخدم الإدارة أحكاماً جوهرية عند تحديد توقيت ومبلغ ما يجب تسجيله كمخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. نظراً لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر مجالاً من مجالات التركيز الأساسية.



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

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

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

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة للمجموعة (لكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والمعلومات المتبقية من التقرير السنوي التي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة المعلومات المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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



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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

- توصل إلى استنتاج على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية موجود مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا والإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، وإن كانت تلك الإيضاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار.

- تقييم العرض الكلي، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال تدقيقنا.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضمائنتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائماً.

بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القانمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للبيانات المالية للسنة الحالية ولذلك تعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. هذه الأمور قمنا بتفسيرها في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتفق على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية مزايا المصلحة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ نفيده بما يلي:

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإيشائية ش.م.ع (تابع)
التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- ١ أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.
- ٢ تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي، بما يتوافق مع أحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.
- ٣ احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية سليمة.
- ٤ البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة.
- ٥ كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء والإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٦ يبين الإيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف نو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.
- ٧ بناء المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت إنتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٨ أن الإيضاح رقم (٢٨) يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



جرانت ثورنتون
فاروق محمد

سجل مراجعي الحسابات رقم ٨٦

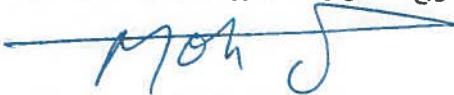
الشارقة - الامارات العربية المتحدة
التاريخ: ١٣ مارس ٢٠٢١


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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٩,٠٨١,٩٢٧	٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
<u>٧٠٤,٧٢١,٠٠٤</u>	<u>٧٢٥,٥٧١,٦٦٤</u>		
			الموجودات المتداولة
١٢٣,٤٤٠,٣١١	١٠٠,٨٠٤,٩٤٠	٦	المخزون
٥٠,٣٠٤,٤٠٢	٧٢,٤٤٩,٣٧٢	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧١,٤٩٦,٩٠٧	٤٣,١٣٩,٤٠٦	٨	النقد وما في حكمه
<u>٢٨٥,١٢٧,٤٥٢</u>	<u>٢٤١,٥٥٨,٦٩٠</u>		
<u>٩٨٩,٨٤٨,٤٥٦</u>	<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال والاحتياطيات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
٢١١,٤٦٩,١١٤	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	١٠	احتياطيات
(٦١,٤٠٧,٦٠٦)	(٦٩,١٦٦,١١٤)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود النخل الشامل الأخرى
<u>١٠٣,٢٩٠,٨٠٩</u>	<u>٢١٢,٠٨٠,٥٥٥</u>		أرباح محتجزة
<u>٧٥٣,٥٠٩,٣١٧</u>	<u>٧٥٥,٧٧٨,١٤٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٢٩٢,٥٩٣	٨,٨٥٦,٨١٥	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٢٦١,٧٩٨	١٢	قروض بنكية
<u>١٠٤,٨٠٤,٣٣٨</u>	<u>٨٢,١١٨,٦١٣</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٤٩,٩٤٧	١٢	قروض بنكية
١٠٩,٠٣٤,٨٠١	١٠٦,٩٨٣,٦٥٤	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٣١,٥٣٤,٨٠١</u>	<u>١٢٩,٢٣٣,٦٠١</u>		
<u>٢٣٦,٣٣٩,١٣٩</u>	<u>٢١١,٣٥٢,٢١٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٩٨٩,٨٤٨,٤٥٦</u>	<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


المدير العام بالوكالة


رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	٢٢١,١٩٢,٦٦٠	١٤	الإيرادات
(٢٠٠,٩١٢,٤٥٨)	(١٨٣,٩٣٨,٦٧٧)		تكلفة المبيعات
<u>٣٥,٥٦٦,٢٠٧</u>	<u>٣٧,٢٥٣,٩٨٣</u>		إجمالي الربح
(٢٥,٠٣٨,٤٩١)	(٢٣,٣٩٩,٥٠٠)	١٦	مصاريف بيع, عمومية وإدارية
٢,٥٠٨,١١٩	٥١٣,٢٨١	١٨	إيرادات أخرى
<u>١٣,٠٣٥,٨٣٥</u>	<u>١٤,٣٦٧,٧٦٤</u>		ربح التشغيل
١٢,٥١٤,١٠٥	١,١٨٧,٧٢٢	١٧	إيرادات الاستثمار
(٢٣٢,٧١٤)	٩٧,٧٥٦		ارباح/ (خسائر) فرق العملات الاجنبية
(٥,٩١٠,٦٩٣)	(٢,٩٦٣,٣٩٤)		تكاليف تمويل
<u>١٩,٤٠٦,٥٣٣</u>	<u>١٢,٦٨٩,٨٤٨</u>		ربح السنة
٠,٠٤	٠,٠٣	١٩	الربحية الأساسية للسهم الواحد

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات
١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	ربح السنة
(٤٩,٧٧٤,٧٣٨)	(٧,٧٥٨,٥٠٨)	بنود (الخسارة)/الربح الشاملة الأخرى بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة: التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (خسارة)/ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٤,٦٩٦,٨١٦	(١,٤٦٢,٥١٧)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٩٢٢,٠٧٨	(٩,٢٢١,٠٢٥)	
٢٤,٣٢٨,٦١١	٣,٤٦٨,٨٢٣	

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	٢٠١٨ ديسمبر	٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
رأس المال	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
احتياطيات	٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	٢١١,٤٦٩,١١٤	١١٢,٧٠٦,٦٩٩
مجموع حقوق الملكية	٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦	٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	٧٥٥,٧٧٨,١٤٠
التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	(١١,٦٣٢,٨٦٨)	(٦١,٤٠٧,٦٠٦)	(٦٩,١٦٦,١١٤)
أرباح محتجزة	٥٧,١٧٥,٩٦٣	١٠٣,٢٩٠,٨٠٩	١,٤٦٢,٥١٧
مجموع حقوق الملكية	٧٥٥,٢٢٨,٥٥٦	٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	٧٥٥,٧٧٨,١٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠
ربح السنة	١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	١٠٠,٠٣١,٤٠٠
دخل الشامل الأخرى للسنة	٤,٩٢٢,٠٧٨	(٩,٢٢١,٠٢٥)	(١,٢٦٨,٩٨٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٤,٣٢٨,٦١١	٣,٤٦٨,٨٢٣	٩٨,٧٦٢,٥١٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)
تحويل إلى الاحتياط القانوني	(١,٩٤٠,٦٥٣)	١,٩٤٠,٦٥٣	١,٩٤٠,٦٥٣
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات	-	-	-
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات	-	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠
ربح السنة	١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	١٠٠,٠٣١,٤٠٠
دخل الشامل الأخرى للسنة	٤,٩٢٢,٠٧٨	(٩,٢٢١,٠٢٥)	(١,٢٦٨,٩٨٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٢٤,٣٢٨,٦١١	٣,٤٦٨,٨٢٣	٩٨,٧٦٢,٥١٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٢١)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)
تحويل إلى الاحتياط القانوني	(١,٩٤٠,٦٥٣)	١,٩٤٠,٦٥٣	١,٩٤٠,٦٥٣
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات	-	-	-
محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات	-	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات
١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣٢,١٨٤,٨٦٥	٣٢,٥١٠,١٠٦	٤ استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٨٦,٤٨٩	-	خسارة من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢,٣١٤,٣٢٢)	(٤١٠,٤٣٦)	١١ عكس مطلوبات
-	١٦٥,٠٠٠	٧ مخصص خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٨٨٠,٧٣٧	٨٧٥,٩٩٩	١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٢١٤,٦٢٩)	(٨,٠٠٤,٥٦٣)	١٧ إيرادات توزيعات ارباح
(١٦,٦١١)	(١١٧,٠٦٢)	١٧ إيرادات فوائد
(٩٧٦,٢٩٣)	٢,٢٢٠,٤٨٨	١٧ خسارة / (ربح) من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٥,٩١٠,٦٩٣	٢,٩٦٣,٣٩٤	١٢ تكاليف التمويل
(٣,٢٤٦,٠٢٧)	٤,١٨٠,٧٣٥	٥ خسارة / (ربح) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر
٩٣٩,٤٥٥	٥٣٢,٦٨٠	١٧ اتعاب ادارة الاستثمار
٤٣,٧٤٠,٨٩٠	٤٧,٦٠٦,١٨٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل التغير في رأس المال العامل :
٣,٤٩٧,١٥٦	٢٢,٦٣٥,٣٧١	المخزون
(٢٣٨,٤٥١)	(٢٢,٣٠٩,٩٧٠)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩,٧٣٧,٠٣١	(٧١٤,٠٩٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٦,٧٣٦,٦٢٦	٤٧,٢١٧,٤٩٥	
(٨٥٥,٤٧٥)	(٩٠١,٣٤١)	١١ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٠٤٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	٢١ مكافآت مجلس الادارة المدفوعة
٥٤,٨٤١,١٥١	٤٥,١١٦,١٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٥٦,٨٤٦)	(٧,٣٤٠,١٨٧)	٤ شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٤٠,٠٠٠	-	٤ استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٩,٢٢٠,٦٢٨	٨,٠٠٤,٥٦٣	١٧ توزيعات أرباح مقبوضة
(٤٣,٧٧٣,٠٤١)	(٩٢,٤٥٨,٨٢٧)	٥ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٢٥,٦٧٩,٣٥١)	(٢٢,٨١٢,٦٠٨)	٥ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
١٢٢,٤٩٢,٣٠٢	٣٧,٢١٧,٢٢٣	استبعاد استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٢,٦٣٧,٨٣٤	٣١,١٣٢,٢٤٥	استبعاد استثمارات من خلال الارباح والخسائر
١٦,٦١١	١١٧,٠٦٢	١٧ فوائد مقبوضة
(٩٣٩,٤٥٥)	(٥٣٢,٦٨٠)	١٧ اتعاب ادارة الاستثمار المدفوعة
٧٤,٤٥٨,٦٨٢	(٤٦,٦٧٣,٢٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة الاستثمارية

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٧,٢٢١,٨٦٣)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	سداد قروض آجله
(٧,١٢٣,٩٣٢)	(٣,٢٩٨,٦٨٨)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٣٢,٥٤٤,٨٩٤)	(١,٠٠١,٧٥٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٦,٨٩٠,٦٨٩)	(٢٦,٨٠٠,٤٤٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٢,٤٠٩,١٤٤	(٢٨,٣٥٧,٥٠١)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٩,٠٨٧,٧٦٣	٧١,٤٩٦,٩٠٧	٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١,٤٩٦,٩٠٧	٤٣,١٣٩,٤٠٦	٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١ معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

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

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٢.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في عام ٢٠٢٠

فيما يلي التعديلات الجديدة ذات الصلة على المعايير الحالية التي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة :

- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
- تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧)
- تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي (معايير مختلفة)

- امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)

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

٢.٢ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة لم يتم تطبيقها بعد وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة تم نشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي من اعلانها . لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣.١ بيان الالتزام

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ أسس الإعداد

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

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

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

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

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

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

٣.٣ أساس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

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

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد (تابع)

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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

٣.٤ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

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

٣.٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

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

تظهر الأرض بالتكلفة ناقصاً ايه خسائر انخفاض القيمة.

تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً ايه خسائر انخفاض القيمة، يبدأ استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس مثل الأصول العقارية الأخرى ، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

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

تظهر الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض القيمة. يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة الفعلية للأصل ، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في تلك التقديرات ابتداءً من الفترة المالية التي تم فيها التغيير في الفترات المالية المستقبلية. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد أو حذف جزء من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

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

سنوات	فئة الأصول
٢٠-٥	مباني
٣٠-٥	منشآت وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات
١٠-٥	مركبات

٣.٦ الادوات المالية

٣.٦.١ تصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

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

٣.٦.٢ النقد وما في حكمه و ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم قياس النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذو قيمة.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم من التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الحالية للأصل أو الالتزام المالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد التي تكون إضافية وعائدة بشكل مباشر إلى ترتيبات الإقراض المحددة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأخرى أو الخصومات. بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني

الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً). الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)،

يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جهرية، وعندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تنشأ الذمم المدينة الأخرى من المعاملات التي تجري خارج نطاق الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ولا يتم الحصول عادةً على ضمانات للذمم المدينة الأخرى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الادوات المالية (تابع)

٣.٦.٣ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بند الأرباح / (الخسائر) الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

٣.٦.٤ أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط الدفعات الأصلية والفوائد. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٣.٦.٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

١. الموجودات ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد؛
٢. الموجودات المحتفظ بها في نموذج عمل بخلاف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو الاحتفاظ بها لتحويلها وبيعها؛ أو
٣. الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأداة المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

٣.٦.٦ إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بموجودات مالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك أي تغير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

٣.٦.٧ الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- النقد وما في حكمه.
- ذمم مدينة تجارية وأخرى.

باستثناء الموجودات المالية "المشترأة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية" (التي تؤخذ في الاعتبار بشكل منفصل أدناه)، يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يعادل:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، (ويشار إليها المرحلة الأولى)؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر، أي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية (يشار إليها المرحلة الثانية والمرحلة الثالثة).
- يجب تكوين مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر بالنسبة للأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

اختارت المجموعة أن تقيس مخصصات الخسائر للنقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن مخصص الخسارة يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للموجودات.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت زيادة جوهرياً منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، بناءً على التجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

بالنسبة لبعض الفئات الخاصة بالموجودات المالية، فإن الموجودات غير المعرضة للانخفاض في القيمة بشكل فردي يتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها على أساس جماعي. من المحتمل أن يشمل الدليل الموضوعي للانخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف المحلية أو الاقتصادية المرتبطة بالعجز عن سداد الذمم المدينة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٧ الانخفاض في القيمة (تابع)

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الأخر.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين لها مخاطر انتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الانتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي للاستثمار.

٣.٦.٨ قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتمال الخسائر الانتمانية المتوقعة. إن الخسائر الانتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الانتمان. لقياس الخسائر الانتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تتمثل المعطيات الرئيسية في هيكل المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد.
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.
- التعرض الناتج عن التخلف عن السداد.

سوف تُستمد هذه المقاييس من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً للمجموعة والبيانات التاريخية الأخرى. كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

٣.٦.٩ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالأصل إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل وكذلك بالالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر المجموعة لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية لأصل مالي منقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي، وتعترف كذلك بالقروض المرهونة للعوائد المقبوضة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي تم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المقبوض أو المدين يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المصنف ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاحتياطي الأوراق المالية ضمن الربح أو الخسارة، بل تتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المحتجزة.

٣.٦.١٠ عرض مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسائر الانتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (ذمم مدينة تجارية وأخرى) باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) والنقد وما في حكمه): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: لا يتم الاعتراف بأي مخصص خسارة في بيان المركز المالي الموحد لأن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة. ومع ذلك، يتم إدراج مخصص الخسارة كجزء من مبلغ إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٧ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

٣.٧.١ التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

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

٣.٧.٢ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات في ضوء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات أخرى. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عندما يتم الوفاء بالالتزامات المتعلقة بهذه المطلوبات أو إلغاؤها أو انقضاء أجلها.

تدرج المطلوبات المالية ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المضافة. تعد القيمة العادلة للالتزام غير المحمل بالفائدة هي قيمة السداد المخسومة. ويحذف الخصم إذا قل تاريخ استحقاق الالتزام عن سنة واحدة.

٣.٧.٣ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة

٣.٧.٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣.٧.٥ توزيع الأرباح

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

٣.٨ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل تكلفة قطع الغيار البضائع الأخرى على سعر شرائها ويتم قياسها لاحقاً على أساس متوسط معدل التكلفة.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه أية مصاريف بيع قابلة للتطبيق. يتم تكوين مخصص للبنود بطينة الحركة والمتقدمة بناءً على حكم الإدارة.

تتكون تكلفة المواد الخام من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المواد الخام إلى موقعها وحالتها الحالية. تشمل تكلفة المنتجات في العملية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات قيد المعالجة.

تشتمل تكلفة السلع النهائية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات نهائية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

٣.٩ المخصصات والمطلوبات الطارئة

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٩ المخصصات والمطلوبات الطارئة (تابع)

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

٣.١٠ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة

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

٣.١١ النقد وما في حكمه

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

٣.١٢ حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يلزم إنشاء الاحتياطي القانوني بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ كما هو موضح في الإيضاح ١٠. تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة للفترة الحالية والسابقة.

٣.١٣ منافع الموظفين

٣.١٣.١ خطة المساهمة المحددة

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

١٣.٣.٢ إجازة سنوية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٣ منافع الموظفين (تابع)

٣.١٣.٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير وفقاً لقانون العمل في دولة الامارات العربية المتحدة ويتم تسجيله كبنء منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة.

يستند استحقاق مكافأة نهاية الخدمة إلى رواتب الموظفين ومدة الخدمة ، مع مراعاة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة كما هو محدد في قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

٣.١٤ القروض

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

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

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

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

٣.١٥ الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

عندما ينطبق ذلك، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والالتزام بالمقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٦ الإيرادات

تدخل المجموعة في معاملات تتضمن توريد البضائع. لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ، تتبع الشركة عملية من ٥ خطوات:

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

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

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

بيع البضائع

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

٣.١٧ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

٣.١٨ ضريبة القيمة المضافة

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

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

٣.١٩ ربحية السهم

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة:

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

٣.٢٠ معلومات القطاع

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢٠ معلومات القطاع (تابع)

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

٣.٢١ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

إن الأحكام والتقديرات الهامة التي وضعتها الإدارة ولها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

(أ) اضمحلال قيمة الموجودات المالية

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

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

(ب) مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة

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

(ج) العمر الإنتاجي للممتلكات وآلات والمعدات

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

(د) تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في وقت الاستحواذ على الأوراق المالية. وفي سبيل تحديد أن الاستثمارات في الأوراق المالية هي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية. إن الإدارة على قناعة من أن الاستثمارات قد تم تصنيفها على النحو الملئم.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإشتائية ش.م.ع
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ مستلكات ومشتات ومعدات

المجموع درهم	موجودات قيد الإشياء درهم	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	مشتات وآلات درهم	مبان وتحسينات على مبان درهم	أراض درهم	
٨٢٣,٢٥٤,١٠٦	١,٤٣٢,٠٠١	١٨,٤٧٦,٢١٧	٢١,٤٣٢,٤٣٦	٧٣٢,٢٩١,٠٦٨	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٠٢٠ التكلفة الرصيد كما في ١ يناير إضافات تحويلات
٧,٣٤٠,١٨٧	٢,٨٣٤,٦٥٤ (١١٩,٣٤٧)	٢,٥٤٨,٣٦٦	١,٠٠٨٦,٠٠٠	٨٧١,١٦٧ ١١٩,٣٤٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣	٤,١٤٧,٣٠٨	٢١,٠٢٤,٥٨٣	٢٢,٥١٨,٤٣٦	٧٣٣,٢٨١,٥٨٢	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	الاستهلاك المتراكم
٢٨٤,١٧٢,١٧٩	-	١٤,٧٩٩,٣٩٩	١٩,٣٦٤,١١٤	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	١٢,٦٠٨,٧٤٢	-	الرصيد كما في ١ يناير
٣٢,٥١٠,١٠٦	-	٩٥١,١٩٢	٨٠٣,٩٢١	٢٩,٤٧٩,٣٣٩	١,٢٧٥,٦٥٤	-	المحصل للسنة
٣١٦,٦٨٢,٢٨٥	-	١٥,٧٥٠,٥٩١	٢٠,١٦٨,٠٣٥	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	١٣,٨٨٤,٣٩٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤,١٤٧,٣٠٨	٥,٢٧٣,٩٩٢	٢,٣٥٠,٤٠١	٤٦٦,٤٠٢,٣١٩	١٤,٥٨٠,٠٩٥	٢١,١٥٧,٨٩٣	القيمة الافتراضية كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ ممتلكات ومشتات ومعدات (تابع)

المجموع درهم	موجودات قيد الإشياء درهم	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	مشتات وآلات درهم	مبان وتجهيزات على مبان درهم	أراض درهم	٢٠١٩ التكلفة
٨٢١,٩٥٥,٦٩١	١,٠٠٠,٠٨٧	١٨,١٧٥,١٥٠	٣٠,٠٩٤,٨٦٧	٧٢٣,٠٦٣,٢٠٣	٧٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٠٥٦,٨٤٦	٥,٧٦٦,١٣٧	٣٠١,٠٦٧	٩٦,٠٠٠	٣,٨٩٣,٦٤٢	-	-	إضافات
(٨,٧٥٨,٤٣١)	-	-	(٨,٧٥٨,٤٣١)	-	-	-	استعادات
-	(٥,٢٣٤,٢٢٣)	-	-	٥,٢٣٤,٢٢٣	-	-	تحويلات
٨٢٣,٢٥٤,١٠٦	١,٤٣٢,٠٠١	١٨,٤٧٦,٢١٧	٢١,٤٣٢,٤٣٦	٧٣٢,٢٩١,٠٦٨	٧٨,٤٦٤,٤٩١	٢١,١٥٧,٨٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٦,٠٠١,٩,٢٥٦	-	١٤,٠٩١,٤٥٦	٢٦,٠٨٢,٦٠٧	٢٠٨,٧٦٦,٦٧٨	١١,٠٧٨,٥١٥	-	المتراكم
٣٢,١٨٤,٨٦٥	-	٧٠٧,٩٤٣	١,٣١٣,٤٤٩	٢٨,٦٣٣,٢٤٦	١,٥٣٠,٢٢٧	-	الرصيد كما في ١ يناير
(٨,٠٣١,٩٤٢)	-	-	(٨,٠٣١,٩٤٢)	-	-	-	المحتل للسنة
٢٨٤,١٧٢,١٧٩	-	١٤,٧٩٩,٣٩٩	١٩,٣٦٤,١١٤	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	١٢,٦٠٨,٧٤٢	-	استعادات
٥٣٩,٠٨١,٩٢٧	١,٤٣٢,٠٠١	٣,٦٧٦,٨١٨	٢,٠٦٨,٣٢٢	٤٩٤,٨٩١,١٤٤	١٥,٨٥٥,٧٤٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

القيمة الافتراضية

كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ ممتلكات ومشنآت ومعدات (تابع)

تمثل الممتلكات قيد الإنشاء المصروفات المتكبدة في إنشاء آلات التعبئة والتغليف.
تم رهن المصانع والآلات التي تبلغ قيمتها الدفترية ١١٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١١٠ مليون درهم) لأحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية المقدمة للمجموعة (إيضاح ١٢).
تقع قطع الأراضي التي شيدت عليها مرافق إنتاج الكلنكر والحير ومباني المكاتب الإدارية في رأس الخيمة وتملكها المجموعة.
لم تتم رسملة أي تكاليف اقتراض خلال العام الحالي (٢٠١٩: لا شيء) لأن المبلغ الموهل غير جوهري.
تم تخصيص إهلاكات السنة للإنتاج والبيع والمصاريف العمومية والإدارية البالغة ٣٢,٠٤٥,٤٨٩ درهم (٢٠١٩: ٣١,٥٠٨,٥٠٩ درهم) و ٤٦٤,٦١٧ درهم (٢٠١٩: ٦٧٦,٣٥٦ درهم) على التوالي.

٥ استثمارات في أوراق مالية

(١) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، واختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي أن تسجلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢٤,٣٩١,٧٥٦	١٢٩,٠١٨,٦٤٦	أوراق مالية مدرجة - بالقيمة العادلة:
٤١,٢٤٧,٣٢١	٨٢,٦٤١,٠١٠	في الإمارات العربية المتحدة
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	في دول أخرى

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٣٩,٤٣٦,٢٦٠	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	القيمة العادلة في بداية السنة
٤٣,٧٧٣,٠٤١	٩٢,٤٥٨,٨٢٧	مشتريات خلال السنة
(٦٧,٧٩٥,٤٨٦)	(٣٨,٦٧٩,٧٤٠)	استبعاد خلال السنة
(٤٩,٧٧٤,٧٣٨)	(٧,٧٥٨,٥٠٨)	نقص في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	

(٢) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة و.
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختَر المنشأة لها الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٧,١٩٤,٤٨٥	٢٣,٧٧٩,٠٦٥	أوراق مالية مدرجة - بالقيمة العادلة
١٢,٦٩١,٣٤٧	١,٣٨٥,٩٠٧	في الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٢٥,١٦٤,٩٧٢	في دول أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ استثمارات في أوراق مالية (تابع)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٢,٦٢١,٩٩٦	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	القيمة العادلة في بداية السنة
٢٥,٦٧٩,٣٥١	٢٢,٨١٢,٦٠٨	مشتريات خلال السنة
(٢١,٦٦١,٥٤٢)	(٣٣,٣٥٢,٧٣٣)	استبعاد خلال السنة
٣,٢٤٦,٠٢٧	(٤,١٨٠,٧٣٥)	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٩,٨٨٥,٨٣٢</u>	<u>٢٥,١٦٤,٩٧٢</u>	

خلال السنة ، قامت المجموعة بشراء واستثمار أسهم بقيمة ١١٥,٢٧١,٤٣٥ درهم (٢٠١٩: ٦٩,٤٥٢,٣٩٢ درهم) تم رهن استثمارات في أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم (٢٠١٩: ١٣٩,٢٢٩,٩٦٣ درهم) للبنك مقابل تسهيلات انتزاعية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

٦ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧,٣٤٥,١٧٤	١٨,٠٩٤,٧٣١	بضائع جاهزة
٥,١٠٨,١٧٢	٦,٨٠٤,٩٨٣	مواد خام
٧٣,٦٧٨,٧٠٠	٥٧,٩٠٥,٦٦٨	أعمال قيد الإنجاز
١٤,١٧٦,٦٠٨	٧,٣٠٥,٥٧٨	أكياس ووقود وزيت
١١٠,٣٠٨,٦٥٤	٩٠,١١٠,٩٦٠	قطع غيار
٣١,٠١٨,٠٥٤	٢٨,٥٧٦,٤٩٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	بضائع قيد النقل
-	٣,٨٨٧	
<u>١٢٣,٤٤٠,٣١١</u>	<u>١٠٠,٨٠٤,٩٤٠</u>	

بلغت تكلفة المواد المستهلكة المتضمنة في تكلفة المبيعات خلال السنة ٥٧,٢٦٩,٠٩٧ درهم (٢٠١٩: ٦٢,٨٣٣,٢٦٧ درهم).

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٨,٤٣٩,٥٥٢	٦٦,٣٨٠,٠١٧	الموجودات المالية
(٢,٧٨٣,٤٣٤)	(٢,٩٤٨,٤٣٤)	ذمم مدينة تجارية
٤٥,٦٥٦,١١٨	٦٣,٤٣١,٥٨٣	ناقصا: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٢٩٥,٥٦٧	١٠٥,٩٦٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٤٦,٩٥١,٦٨٥</u>	<u>٦٣,٥٣٧,٥٥١</u>	
٢,٠٦٨,٥٠٣	٧,١٨٣,٩٠٩	الموجودات الغير مالية
١,٢٨٤,٢١٤	١,٧٢٧,٩١٢	دفعات مقدمة للموردين
٣,٣٥٢,٧١٧	٨,٩١١,٨٢١	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٥٠,٣٠٤,٤٠٢</u>	<u>٧٢,٤٤٩,٣٧٢</u>	

قبل قبول عملاء جدد ، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد من العملاء المحتملين. من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في نهاية العام ، ٣٢ مليون درهم تمثل ٤٨,٢٠٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٩: ٢٠ مليون درهم تمثل ٤١,٢٨٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقة من ٥ عملاء للمجموعة (٢٠١٩: ٥ عملاء رئيسيين).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

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

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٧٨٣,٤٣٤	٢,٧٨٣,٤٣٤	في ١ يناير
-	١٦٥,٠٠٠	مخصص خلال السنة
<u>٢,٧٨٣,٤٣٤</u>	<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	في ٣١ ديسمبر

تحليل الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٦,٢٢٧,٧٩٥	١٢,٨٤٢,٧١٤	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٤,٤٧٨,٥٨٥	٣٣,٣٠٤,٩٥٢	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
١٧,٧٣٣,١٧٢	٢٠,٢٣٢,٣٥١	سقف ائتماني مفتوح
<u>٤٨,٤٣٩,٥٥٢</u>	<u>٦٦,٣٨٠,٠١٧</u>	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٩٠ يوماً. لا يتم احتساب أية فائدة على الذمم الغير المسددة.

٨ النقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٣٨,٨٢٣	٦٨,٣٧٦	نقد في الصندوق
٥,٣٠٥,٥٩٤	٤,٨٧٩,٣٢٧	حساب المحافظ
<u>٥,٥٤٤,٤١٧</u>	<u>٤,٩٤٧,٧٠٣</u>	

أرصدة بنكية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٦٥٧,٧١٤	٢,٩٦٠,٧٤٥	حسابات جارية
٢,٦٢٢,٦٢٦	٤,١٥٦,٢٠٨	ودائع تحت الطلب
٥٩,٦٧٢,١٥٠	٣١,٠٧٤,٧٥٠	ودائع ثابتة
<u>٦٥,٩٥٢,٤٩٠</u>	<u>٣٨,١٩١,٧٠٣</u>	
<u>٧١,٤٩٦,٩٠٧</u>	<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	النقد وما في حكمه

حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٥٩٤,٤٨٩	٣٩,٣٣١,٢٢٣	في الإمارات العربية المتحدة
٤٩,٩٠٢,٤١٨	٣,٨٠٨,١٨٣	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٧١,٤٩٦,٩٠٧</u>	<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	

أرصدة البنوك محتفظ بها لدى الفروع المحلية والدولية لبنوك ذات سمعة طيبة. ترى الإدارة أن هذه البنوك تتمتع بتاريخ أداء سليم وتصنيفات ائتمانية مرضية (إيضاح ٢٤,٧). تراوح متوسط أسعار الفائدة على الودائع المصرفية خلال العام من ٠,١٪ (٢٠١٩: ٠,١٪ إلى ٠,٤٪ سنوياً).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ رأس المال	
٢٠٢٠	٢٠١٩
درهم	درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

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

١٠ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني، حتى تصبح قيمة للاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتحويل ١,٢٦٨,٩٨٥ درهم إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٩: ١,٩٤٠,٦٥٣ درهم).

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

الاحتياطي الاختياري

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

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٢٠٩,٥٢٨,٤٦١	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	١٠٩,٤٩٧,٠٦١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,٩٤٠,٦٥٣	-	١,٩٤٠,٦٥٣	المحول إلى احتياطي قانوني
٢١١,٤٦٩,١١٤	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	١١١,٤٣٧,٧١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٦٨,٩٨٥	-	١,٢٦٨,٩٨٥	المحول إلى احتياطي قانوني
(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	-	المحول إلى ارباح المحتجزة
١١٢,٧٠٦,٦٩٩	-	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركات في صافي الالتزام كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٩,٢٩٢,٥٩٣	٩,٢٦٧,٣٣١	في ١ يناير
٨٧٥,٩٩٩	٨٨٠,٧٣٧	المحتملة خلال السنة
(٤١٠,٤٣٦)	-	المعكوس خلال السنة
(٩٠١,٣٤١)	(٨٥٥,٤٧٥)	المدفوعة خلال السنة
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٩٢,٥٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢ قروض بنكية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١١٨,٠١١,٧٤٥	١٥٥,٢٣٣,٦٠٨	الرصيد في ١ يناير
-	-	المستلم خلال السنة
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٢٢١,٨٦٣)	المسدد خلال السنة
٩٥,٥١١,٧٤٥	١١٨,٠١١,٧٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ قروض بنكية (تابع)	
٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٢٦١,٧٩٨
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٤٩,٩٤٧
<u>١١٨,٠١١,٧٤٥</u>	<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>
<u>(٥,٩١٠,٦٩٣)</u>	<u>(٢,٩٦٣,٣٩٤)</u>

تكاليف التمويل على القروض البنكية

القروض طويلة الأجل تشمل ما يلي:

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

الممتلكات ومنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١١٠ مليون درهم) مرهونة للبنك مقابل التسهيلات المذكورة أعلاه الممنوحة من البنك حتى انتهاء فترة التسهيلات أو تسديد التسهيلات الائتمانية المذكورة أعلاه (إيضاح ٤). بالإضافة إلى ذلك، فإن القروض مضمونة مقابل رهن على الاستثمارات في الأوراق المالية بقيمة عادلة تبلغ ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم (٢٠١٩: ١٣٩,٢٢٩,٩٦٣ درهم). تحمل القروض البنكية معدل فائدة في حدود ٢٪ إلى ٣,٧٪ سنويًا (٢٠١٩: ٣,٧٪ إلى ٥,٢٪ سنويًا). التزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بالتسهيلات القروض خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، انظر للإيضاح ٢٣ للحصول على التفاصيل.

١٣ ندم دائنة تجارية وأخرى

١٣ ندم دائنة تجارية وأخرى	
٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٤٠,٠٩٧,٧٩٨	٣٢,٧٦٤,٠٨٤
٦٧,١١٦,٣١٢	٧١,٧٢٩,٧٣٣
<u>١٠٧,٢١٤,١١٠</u>	<u>١٠٤,٤٩٣,٨١٧</u>
١,٨٢٠,٦٩١	٢,٤٨٩,٨٣٧
<u>١٠٩,٠٣٤,٨٠١</u>	<u>١٠٦,٩٨٣,٦٥٤</u>

المطلوبات المالية
ندم دائنة تجارية
مستحقات وندم أخرى

المطلوبات الغير مالية
دفعات مقدمة من العملاء

١٤ إيرادات

١٤ إيرادات	
٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٩٧,٢٠٠,٠٠٣	٩٩,١٦٣,١٢٤
١٣٩,٢٧٨,٦٦٢	١٢٢,٠٢٩,٥٣٦
<u>٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥</u>	<u>٢٢١,١٩٢,٦٦٠</u>

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

١٥ تكاليف الموظفين

١٥ تكاليف الموظفين	
٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٢٩,٧٠٤,٤٢٧	٢٧,٢٠٧,٧٥٣
٢,٦٧٧,١٩٠	٢,٩٥٠,٢٠٣
٨٨٠,٧٣٧	٨٧٥,٩٩٩
<u>٣٣,٢٦٢,٣٥٤</u>	<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>
٢١,١٥٤,٢٤٩	١٩,٣٧٠,٩٤٢
١٢,١٠٨,١٠٥	١١,٦٦٣,٠١٣
<u>٣٣,٢٦٢,٣٥٤</u>	<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>

يتم توزيع تكلفة العاملين على النحو التالي:

تكلفة الانتاج
مصاريف بيع وعمومية وإدارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ مصاريف بيع وعمومية وإدارية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢,١٠٨,١٠٥	١١,٦٦٣,٠١٣	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٥,٥٧٩,٢٣٠	٥,٠٩٧,٨٦٢	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٥٧٢,٥٢٩	٢,٩١٢,٧٩٣	تسويق
١,٩٢٨,٢٩٣	١,٣٠٥,٠٥٧	مصاريف المكتب
٦٧٦,٣٥٦	٤٦٤,٦١٧	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٣١,٧٢٩	٥٥٤,٨٩٣	رسوم بنكية
١,٦٤٢,٢٤٩	١,٤٠١,٢٦٥	مصاريف أخرى
<u>٢٥,٠٣٨,٤٩١</u>	<u>٢٣,٣٩٩,٥٠٠</u>	

١٧ إيرادات الاستثمار		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩,٢١٤,٦٢٩	٨,٠٠٤,٥٦٣	إيرادات توزيعات الأرباح
٣,٢٤٦,٠٢٧	(٤,١٨٠,٧٣٥)	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧٦,٢٩٣	(٢,٢٢٠,٤٨٨)	أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٦١١	١١٧,٠٦٢	إيرادات فوائد
(٩٣٩,٤٥٥)	(٥٣٢,٦٨٠)	أتعاب ادارة الاستثمار
<u>١٢,٥١٤,١٠٥</u>	<u>١,١٨٧,٧٢٢</u>	

١٨ إيرادات أخرى		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٣١٤,٣٢٢	٤١٠,٤٣٦	ربح من عكس مطلوبات
١٩٣,٧٩٧	١٠٢,٨٤٥	أخرى
<u>٢,٥٠٨,١١٩</u>	<u>٥١٣,٢٨١</u>	

١٩ الربحية الأساسية للسهم الواحد		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	ربح السنة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,٠٤</u>	<u>٠,٠٣</u>	الربحية الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تم احتساب الربحية للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح للفترة على عدد الاسهم المدرجة.

لم تكن هناك أي أسهم لها تأثير مخفض محتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢٠ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك رصيد أو معاملات مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعاملات المفصّل عنها أدناه (٢٠١٩: لا شيء).

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٠٤٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٠٨,٩٩٦	٤٧١,٠٩٦	مكافآت قصيرة الأجل

٢١ توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة رفع توصية بتوزيع أرباح على المساهمين عن سنة المنتهية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٥٪ من رأس المال ما مجموعه ٢٥,٠١ مليون درهم اماراتي بواقع ٥ فلس لكل سهم. تخضع هذه التوصية لموافقة المساهمين في اجتماعهم السنوي العام. ولم يتم الاعتراف بهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

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

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٩ وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ فلس عن كل سهم، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٠٤ مليون درهم.

٢٢ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٢٧٣,٥٨٠	-	اعتمادات مستندية
٦٦,٧٠٠	٦٦,٧٢٤	خطابات ضمان

٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها بما يضمن قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيد الديون ورصيد حقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من القروض البنكية والأرصدة البنكية والنقد وحقوق الملكية، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطات والأرباح المحتجزة.

تراجع المجموعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تراعي المجموعة تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة به. ليس لدى المجموعة هيكل رسمي مثالي مستهدف لرأس المال أو معدلات مستهدفة فيما يتعلق بأهدافها من إدارة مخاطر رأس المال.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ، كانت نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١٨,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	قروض بنكية (إيضاح ١٢)
(٧١,٤٩٦,٩٠٧)	(٤٣,١٣٩,٤٠٦)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
٤٦,٥١٤,٨٣٨	٥٢,٣٧٢,٣٣٩	صافي الدين
٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	مجموع حقوق الملكية
٨٠٠,٠٢٤,١٥٥	٨٠٨,١٥٠,٤٧٩	المجموع
٥,٨%	٦,٥%	نسبة المديونية

بموجب شروط تسهيلات الاقتراض ، يتعين على المجموعة الامتثال لشروط التعاقدية المالية التالية:

- يجب ألا تقل القيمة الصافية الملموسة في أي وقت عن ٦٥٠ مليون درهم ؛ و
- يجب ألا يكون إجمالي الدين إلى صافي القيمة (نسبة المديونية) فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة ، أكثر من ١ : ١ ؛ و
- يجب ألا تقل نسبة السيولة ، فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة عن ١ : ١ .

امتثلت المجموعة لهذه الشروط التعاقدية طوال فترة التقرير .

٢٤ الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية متنوعة من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. وعلى وجه الخصوص، فإن الخطر المالي الرئيسي هو أنه على المدى الطويل قد لا تكون عائدات الاستثمار كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمار. إن أكثر عناصر المخاطر المالية من حيث الأهمية هي مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تنشأ هذه المخاطر من المراكز المكشوفة في أسعار الفائدة والعملة وأدوات حقوق الملكية، وجميعها عرضة للتقلبات العامة والخاصة في السوق. إن المخاطر الرئيسية التي تواجه المجموعة، نظراً لطبيعة استثماراتها ومطلوباتها المالية هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٤.١ السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن الإيضاح رقم ٣ من هذه البيانات المالية الموحدة تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المطبقة، بما في ذلك معايير التسجيل وأساس القياس وأساس تسجيل الإيرادات والمصاريف، وذلك فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

٢٤.٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٦,٩٥١,٦٨٥	٦٣,٥٣٧,٥٥١	الموجودات المالية
٧١,٤٩٦,٩٠٧	٤٣,١٣٩,٤٠٦	بالتكلفة المطفأة
١١٨,٤٤٨,٥٩٢	١٠٦,٦٧٦,٩٥٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٧)
		النقد وما في حكمه
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	بالقيمة العادلة
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٢٥,١٦٤,٩٧٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)
٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)
٣٢٣,٩٧٣,٥٠١	٣٤٣,٥٠١,٥٨٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المطلوبات المالية	
بالتكلفة المطفأة	
١١٨,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥
١٠٧,٢١٤,١١٠	١٠٤,٤٩٣,٨١٧
<u>٢٢٥,٢٢٥,٨٥٥</u>	<u>٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢</u>

قروض بنكية (إيضاح ١٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)

٢٤.٣ مخاطر السوق

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للندفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم. يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٠,٨٧٨,٤٥١	٨٤,٧٠٩,٠٣٣	-	-	دينار كويتي
٢٦,٢٠٣	٢٧,٣٤٨	٢١٤,٦٩٣	١٠٤,٦١٠	يورو
-	-	٣٣,٦٥٤	١١,٨٩٤	ين ياباني
٨,٤٠٩,٩٣٨	-	-	-	ريال سعودي
٤,٣٩٦,٥١٠	١,٨٦٤,٦٦٣	-	-	ريال قطري

٢٤.٥ تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي للدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠٪ مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨,٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠,٣٥ مليون درهم). ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري مقابل اليورو والين الياباني. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشتمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٤.٦ إدارة مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لاسعار الفائدة

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة والقروض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الإيبور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ١٠٪ إلى ٤٠٪ سنوياً (٢٠١٩: ١٠٪ إلى ٤٠٪ سنوياً) وتراوح سعر الفائدة على القروض البنكية ما بين ٢٪ إلى ٣,٧٪ سنوياً (٢٠١٩: ٣,٧٪ إلى ٥,٢٪ سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت/ انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال العام وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٠,٥٤ مليون درهم (٢٠١٩: انخفضت/ ارتفعت بمبلغ ٠,٦٦ مليون درهم).

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة. تتبنى المجموعة سياسة تقوم على التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية عالية بهدف الحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد. تراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. وتراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء. ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع قصيرة الأجل في الايضاحين ٨ و٧.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة (ايضاح ٧) محدودة لأن المجموعة لديها ذمم مدينة بقيمة ٤٦,١ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٠,٧ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تمثل الموجودات المالية الأخرى الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث إن جميع استثماراتها تمثل أسهم حقوق ملكية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ايضاح ٢٤,١٠).

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢,٤٦٠,٦٨٣	٢٤,٩٣٨,٤٣٠	الإمارات العربية المتحدة
١٢,١٩٧,٦١٦	٧,٠٦٧,٠١٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٣,٧٨١,٢٥٣	٣٤,٣٧٤,٥٧٣	دول أخرى
٤٨,٤٣٩,٥٥٢	٦٦,٣٨٠,٠١٧	

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	التصنيف	
درهم	درهم		
٦٢,٩٩٩,٠٢٧	٣٦,٦٢٣,٨٨٠	Baa١	البنك ١
١,٤٢٧,٨٢٤	٥٥٥,٥٢١	A١	البنك ٢
١,١٦٣,٠٥٥	٤٣٨,٠٤٩	A٢	البنك ٣
٣٦٢,٥٨٤	٥٧٤,٢٥٣	Aa٣	البنك ٤
٦٥,٩٥٢,٤٩٠	٣٨,١٩١,٧٠٣		

يستثنى الجدول أعلاه حسابات محافظ بمبلغ ٤,٨٧٩,٣٢٧ درهم (٢٠١٩: ٥,٣٠٥,٥٩٤ درهم) والنقد في الصندوق بمبلغ ٦٨,٣٧٦ درهم (٢٠١٩: ٢٣٨,٨٢٣ درهم) غير المصنفين.

يتمثل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية، صافية من خسائر الانخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤.٨ إدارة مخاطر السيولة

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

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

يحلل الجدول المبين أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٨ إدارة مخاطر السيولة (تابع)

المجموع درهم	بين سنة واحدة وخمسة سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	
			٢٠٢٠
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٢٦١,٧٩٨	٢٢,٢٤٩,٩٤٧	قروض بنكية (إيضاح ١٢)
١٠٤,٤٩٣,٨١٧	-	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
<u>٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢</u>	<u>٧٣,٢٦١,٧٩٨</u>	<u>١٢٦,٧٤٣,٧٦٤</u>	
			٢٠١٩
١١٨,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية (إيضاح ١٢)
١٠٧,٢١٤,١١٠	-	١٠٧,٢١٤,١١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
<u>٢٢٥,٢٢٥,٨٥٥</u>	<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>	<u>١٢٩,٧١٤,١١٠</u>	

٢٤.٩ مخاطر أسعار الأسهم

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

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

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٢٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الأخر للمجموعة قد ارتفع / انخفض بمبلغ ٥ مليون درهم و٤٢,٣ مليون درهم، على التوالي (٢٠١٩: ٨ مليون درهم و٣٣,١ مليون درهم، على التوالي).

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٢٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ٢٠٪ في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تقارب قيمها العادلة

(ب) القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة (تابع)

تقاس بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل	أساليب التقييم	المعطيات الهامة	علاقة المعطيات غير	الجديرة بالملاحظة	بالقيمة العادلة
	٢٠٢٠	٢٠١٩						
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	درهم	درهم	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق		
أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٥)	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٣٩,٨٨٥,٨٣٢	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق		
التسلسل الهرمي للقيمة العادلة								

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد التسجيل المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١).
- مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتق من الأسعار) (المستوى ٢).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- المدخلات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) (المستوى ٣).
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	-	-	٢١١,٦٥٩,٦٥٦
٢٥,١٦٤,٩٧٢	-	-	٢٥,١٦٤,٩٧٢
٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	-	-	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	-	-	١٦٥,٦٣٩,٠٧٧
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	-	-	٣٩,٨٨٥,٨٣٢
٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩	-	-	٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أوراق مالية مدرجة (إيضاح ٥)

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٥ المعلومات الجغرافية

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

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٩٧,١٧٩,٤٧٠	٩٩,١٦٣,١٢٤	الإمارات العربية المتحدة
٥٩,٣٣٤,٢٦١	٣٧,٩٤٧,٢٣٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٧,٠٥٤,٠٦٣	٦٢,٩٧٩,١٨٤	الهند
٣٦٠,٦٠١	٦,١٩٧,٤٣١	الأردن
٢,٦١٢,٤٩٩	٢,٢٦٠,١٤٤	اليمن
٩,٩٣٧,٧٧١	١٢,٦٤٥,٥٤٣	دول أخرى
٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	٢٢١,١٩٢,٦٦٠	

٢٦ المقارنات

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

٢٧ أحداث هامة خلال العام

كان هناك تفشي جائحة عالمي (كوفيد-١٩) خلال بداية عام ٢٠٢٠ ، مما تسبب في اضطراب كبير للاقتصادات والشركات في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المجموعة. نظرًا لأن الوضع مرن وسريع التطور ، فإننا لا نعتبر أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذه الجائحة على المجموعة. لم يكن لتأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي تأثير كبير على تقديرات المجموعة الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وستواصل الإدارة مراقبة الموقف وتقييم تأثير هذه الجائحة في السنة المالية ٢٠٢١.

٢٨ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٢٧٥,٣٣١ درهم (٢٠١٩: ٣٥٠,٨٤٨ درهم).

٢٩ معلومات القطاعات

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

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

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ معلومات القطاعات (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	
٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	-	٢٣٦,٤٧٨,٦٦٥	٢٢١,١٩٢,٦٦٠	-	٢٢١,١٩٢,٦٦٠	إيرادات القطاع
١٩,٤٠٦,٥٣٣	١٢,٥١٤,١٠٥	٦,٨٩٢,٤٢٨	١٢,٦٨٩,٨٤٨	١,١٨٧,٧٢٢	١١,٥٠٢,١٢٦	نتائج القطاع
٣٢,١٨٤,٨٦٥	-	٣٢,١٨٤,٨٦٥	٣٢,٥١٠,١٠٦	-	٣٢,٥١٠,١٠٦	الاستهلاك
٥,٩١٠,٦٩٣	-	٥,٩١٠,٦٩٣	٢,٩٦٣,٣٩٤	-	٢,٩٦٣,٣٩٤	تكاليف التمويل
	٢٠١٩			٢٠٢٠		
المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	
٩١٨,٣٥١,٥٤٩	٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩	٧١٢,٨٢٦,٦٤٠	٩٢٣,٩٩٠,٩٤٨	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٦٨٧,١٦٦,٣٢٠	موجودات القطاع
٧١,٤٩٦,٩٠٧	-	-	٤٣,١٣٩,٤٠٦	-	-	موجودات غير محملة
٩٨٩,٨٤٨,٤٥٦	٢٠٥,٥٢٤,٩٠٩	٧١٢,٨٢٦,٦٤٠	٩٦٧,١٣٠,٣٥٤	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٦٨٧,١٦٦,٣٢٠	مجموع الموجودات
٢٣٦,٣٣٩,١٣٩	-	٢٣٦,٣٣٩,١٣٩	٢١١,٣٥٢,٢١٤	-	٢١١,٣٥٢,٢١٤	مطلوبات القطاع