

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العنوان الرئيسي:

ص.ب ٤٠٣٠٧

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

المحتويات	الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٣
بيان المركز المالي الموحد	١٠
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	١٢
بيان الدخل الشامل الموحد	١٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٥
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٧

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أركان لمواد البناء والأصالة عن نفسي، فإنه ليسرني أن أقدم تقرير مجلس الإدارة مترافقا مع البيانات المالية المدققة والموحدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

بالإجمال، فقد حققت أركان إيرادات وصلت إلى 908.59 مليون درهم في 2017 مقارنة بـ 812.84 مليون درهم في 2016 وذلك يمثل زيادة بنسبة 12%. ويعزى هذا التحسن إلى زيادة المبيعات في جميع المنتجات، مع أداء مميز لكل من الأنابيب والطابوق والمونة الجافة بشكل خاص.

وبلغ صافي الربح للفترة نفسها 30.2 مليون درهم، مقارنة مع خسارة قدرها 82.3 مليون درهم في عام 2016. وتعزى هذه الخسارة في عام 2016 إلى عمليات شطب الأصول بقيمة 158 مليون درهم التي تمت عند إغلاق مصنع الإمارات للإسمنت. وقد تأثر صافي الربح لعام 2017 بمبلغ 78 مليون درهم نتيجة ارتفاع أسعار الغاز والكهرباء في 1 يناير 2017 وإتمام المعالجة المحاسبية للمنحة الحكومية البالغة 18 مليون درهم التي تم استلامها في يوليو 2011. كما سجلت الشركة مخصصاً إضافي قدره 23 مليون درهم لتعكس مبلغ التسوية المحتمل لإيجار الأرض غير قابلة للاستعمال في العين ولتعكس زيادة تعرفه إيجار الأراضي.

نتائج العمليات:

الأعمال الإسمنتية:

قُدرت إيرادات الشركة من قطاع الإسمنت بـ 605.69 مليون درهم في 2017 مقارنة بـ 592.33 مليون درهم لسنة 2016. وأرباحاً تقدر بـ 40.58 مليون درهم في 2017 مقابل خسارة تقدر بـ 74.36 مليون درهم لسنة 2016 ناتجة عن شطب الموجودات التي تمت عند إغلاق مصنع الإمارات للإسمنت. وحققت الأعمال الإسمنتية مبيعات جيدة كما حافظت على الحصة السوقية في سوق تنافسية للغاية في حين شهدت الأسعار انخفاضاً. وقد تأثر صافي الربح لعام 2017 بالزيادة الكبيرة في تكاليف الغاز والكهرباء.

الطابوق الإسمنتي المونة الجافة:

ارتفعت إيرادات أركان ارتفاعاً ملحوظاً من قطاع الطابوق الإسمنتي، حيث وصلت إيراداتها في 2017 إلى 162.61 مليون درهم مقارنة بـ 104.72 مليون درهم في نفس الفترة من العام 2016. أما أرباحه في 2017 فقد بلغت 12.11 مليون درهم مقابل 1.64 مليون درهم لسنة 2016. ويعزى هذا الأداء القوي بشكل رئيسي إلى زيادة حجم مبيعات الطابوق الإسمنتي وزيادة الإنتاج في قطاع المونة الجافة الذي شهد طلباً قوياً في السوق من قبل المقاولين في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

أنابيب GRP:

وصلت إيرادات قطاع GRP إلى 52.55 مليون درهم في 2017 مقارنة بـ 47.79 مليون درهم لنفس الفترة في سنة 2016. كما ارتفعت أرباح القطاع إلى 10.10 مليون درهم في 2017 مقابل 6.82 مليون درهم من السنة المنصرمة نتيجة للتركيز على بيع المنتجات ذات الهامش العالي.

أنابيب PVC :

في 2017 بلغت إيرادات قطاع PVC 66.59 مليون درهم مقارنة بـ 43.05 مليون درهم في العام 2016، كما بلغت أرباحها 1.09 مليون درهم مقارنة بـ 301 ألف درهم في 2016. وتعزى الزيادة في الربحية إلى ارتفاع حجم المبيعات.

الأكياس:

بلغت إيرادات قطاع الأكياس لعام 2017 21.14 مليون درهم مقارنة بـ 24.94 مليون درهم في 2016. و قد ارتفعت الأرباح إلى 2.69 مليون درهم في نهاية عام 2017، مقارنة بـ 2.31 مليون درهم في عام 2016، بسبب ارتفاع مبيعات التصدير ذات الهامش العالي.

السيولة:

بلغت السيولة النقدية وما يعادلها 67.08 مليون درهم في نهاية 31 ديسمبر 2017.

إجمالي الأصول وحقوق المساهمين:

في 31 ديسمبر 2017، بلغ إجمالي أصول الشركة 3.41 مليار درهم ووصلت قيمة حقوق المساهمين إلى 1.77 مليار درهم .

الاستثمارات:

بلغت حصة الأرباح من الشركات الزميلة في نهاية عام 2017 نحو 6.23 مليون درهم مقارنة مع 10.45 مليون درهم في نفس الفترة من العام الماضي. استلمت الشركة أرباح نقدية بقيمة 9.6 مليون درهم من هذا الاستثمار خلال الفترة. وقد تم بيع الاستثمار في محافظة الإمارات العقارية في الربع الأول من عام 2017.

النظرة المستقبلية:

سوف تواصل الشركة التركيز على بناء التميز، وتسريع نمو الربح، وزيادة قيمة المساهمين.

ومن استراتيجيتنا التنوع في أعمالنا بعيدا عن منتجات الأسمنت فقط وذلك من خطوط أعمالنا المتخصصة.

وبوجه عام، لا تزال الشركة في وضع جيد للغاية لتحقيق المزيد من التقدم مع ما نشاهده من تعافي في سوق الانشاء في أبوظبي، والاحتياجات المتزايدة للمنتجات والحلول الأكثر تخصصا على مستوى عال، سواء في الداخل أو في الخارج.

ونحن نواصل رحلتنا، نود أن نعرب عن امتناننا لمساهميننا لاستمرار ثقتهم في رؤيتنا واستراتيجية الشركة.

النيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



جمال سالم الظاهري

رئيس مجلس الإدارة

25 فبراير 2018

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، أبوظبي
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) ٩٧١+، فاكس: ٦٣٢٧٦١٢ (٢) ٩٧١+

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة أو للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

(أ) انخفاض قيمة الشهرة التجارية

راجع الإيضاح ٦ في البيانات المالية الموحدة على الصفحة ٣٥.

المخاطر المرتبطة بأعمال التدقيق

تنشأ الشهرة التجارية لدى المجموعة من عمليات دمج الاعمال. تقوم إدارة المجموعة بصورة سنوية باختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية للمجموعة باستخدام توقعات التدفق النقدي الحر القائمة على التوقعات المستقبلية المقدرة للسنوات الخمس المقبلة من قبل إدارة المجموعة.

نظراً لحالات عدم اليقين بخصوص تقدير وخضم التدفقات النقدية المستقبلية، والتي تُشكل أساس تقييم إمكانية الاسترداد، فإن هذا الأمر يُعتبر أحد مجالات الأحكام الهامة التي ركز عليها تدقيقنا.

الرد الخاص بنا

فيما يتعلق بتقييم الوحدات المنتجة للنقد: قمنا بالتحقق من تقييم الوحدات المنتجة للنقد ووضعنا بالاعتبار الهيكل التشغيلي والإداري بناءً على فهمنا للأعمال.

- فيما يتعلق بالتدفقات النقدية: وضعنا بالاعتبار الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة في وضع التقديرات والمبادئ وتكامل نموذج التدفق النقدي المخصص لدى المجموعة، وقمنا بإعادة احتساب نتائج النموذج لاختبار مدى دقتها. فيما يتعلق بالتحقق من مدى معقولية التدفقات النقدية، قمنا بتقييم مدى دقة التقديرات السابقة لدى المجموعة، وقمنا بمقارنة هذه التقديرات بالمعلومات المتاحة للعمامة والأدلة الأخرى التي أُتيحت لنا خلال سير أعمال التدقيق. قمنا بإجراء تقييماتنا الخاصة للتحقق من المدخلات الرئيسية الأخرى مثل معدل النمو المتوقع ومعدل الاستمرارية.

- فيما يتعلق بمعدل الخصم؛ قمنا بمقارنة الافتراضات الموضوعية من قبل المجموعة بالبيانات المشتقة من مصادر خارجية (فعلى سبيل المثال معدلات العوائد على سندات الدين وإحصائيات معدلات التضخم)، حيثما كان مناسباً. قمنا بالاستعانة بمتخصصي التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد معدلات الخصم المُطبقة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الشهرة التجارية (تابع)

- فيما يتعلق بحساسية الافتراضات الرئيسية: قمنا بتحليل حساسية معدلات الخصم وتقدير التدفقات النقدية بالإضافة إلى تحليل نقطة التعادل بغرض اختبار عمليات تقييم المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد.

قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

(ب) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية والأخرى

راجع الإيضاح ١١ في البيانات المالية الموحدة على الصفحتين ٤٠ و ٤١.

المخاطر المرتبطة بأعمال التدقيق

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى بقيمة دفترية بلغت ٥٢٩ مليون درهم قبل رصد المخصصات.

واجه قطاع الأعمال عاماً مليئاً بالتحديات كما يزال السوق متأثراً ببعض عوامل الاقتصادي الكلي مثل أسعار النفط. وعليه، خضعت المجموعة لعدم يقين جوهري بخصوص استرداد الذمم المدينة من بعض العملاء. إن تحديد قدرة تحصيل الذمم المدينة ينطوي على أحكام هامة. تتضمن العوامل التي تأخذها الإدارة بالاعتبار فترة استحقاق المبالغ وموقع العملاء ومدى وجود نزاعات وبيان السداد السابق بالإضافة إلى أي معلومات متاحة بشأن الجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تستخدم المجموعة هذه المعلومات لتحديد مدى ضرورة رصد مخصص لانخفاض القيمة سواء مقابل معاملة خاصة أو رصيد عميل ما بشكل عام.

تم التركيز على هذا المجال حيث أنه يتطلب أحكام هامة ونظراً لأهمية المبالغ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الرئيسية لدى المجموعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأخرى في الإيضاح ٣ (ط) كما تم الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة حول انخفاض القيمة في الإيضاح ٣٢.

الرد الخاص بنا

- تتضمن إجراءات التدقيق الخاصة بنا اختبار إجراءات الرقابة الائتمانية لدى المجموعة، بما في ذلك النظم الرقابية لشروط الائتمان ومراجعة تاريخ السداد السابق؛
- قمنا على أساس العينة، بتقييم أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصصات لها خلال السنة بغرض تحديد مدى دقة الأحكام الموضوعة من قبل المجموعة؛

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

(ب) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

الرد الخاص بنا (تابع)

- قمنا بتحليل الذمم المدينة التي تجاوز موعد استحقاقها سنة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل المجموعة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على تعرضها لانخفاض القيمة؛
- قمنا بمراجعة الترتيبات و/أو المراسلات مع الأطراف الخارجية لتقييم إمكانية تحصيل الذمم المدينة الكبيرة القائمة لفترات طويلة؛
- حصلنا على تأكيدات من المستشارين القانونيين لدى المجموعة حول وضع الدعاوى القانونية المتداولة، سواء كانت المجموعة مدعية أو مدعى عليها، بغرض تقييم احتمالية النتائج الخاصة بها وتقدير التدفقات النقدية الخارجة؛
- بناءً على الأعمال التي تم القيام بها أعلاه، قمنا بتقييم مدى كفاية ودقة مخصصات انخفاض القيمة المرصودة خلال السنة، والرصيد كما في نهاية السنة بالإضافة إلى مدى ملائمة الإفصاحات الموضوعة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير؛ تقرير أعضاء مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها، بينما تتضمن المعلومات الأخرى المتوقع أن نتاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير؛ كلمة رئيس مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خالصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خالصنا إلى وجود خطأ مادي في "كلمة رئيس مجلس الإدارة" عند قراءتها، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية وبشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية.
- نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعلامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مُفصّل عنه في الإيضاح رقم ٩ في البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أية أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٣ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشارد أكلاند

رقم التسجيل: ١٠١٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٢٥ فبراير ٢٠١٨

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠٤٩,٢٣٦	٢,٠١٩,٠٣١	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٨,٤٣٠	١٢٨,٤٣٠	٦	الشهرة التجارية
١١٩,١٥٩	١١٠,٦٩٨	٧	الموجودات الأخرى غير الملموسة
٢١٢,٤٠٦	٢٠٩,٠٣٦	٨	الاستثمار في شركات زميلة
٧٣,٧٩٣	-	٩	الاستثمارات
<u>٢,٥٨٣,٠٢٤</u>	<u>٢,٤٦٧,١٩٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٦٦,٨٠٧	٣٤٨,٠٤٩	١٠	المخزون
٤٧٩,٥٠٥	٤٩٩,٣٧٢	١١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٠,٨٠٦	٢٦,١٦٣		المبالغ المدفوعة مقدماً
٩٥٤	٩٦١	١٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٠,٩١٥	٦٧,٠٧٦	١٢	النقد والأرصدة المصرفية
<u>٩٠٨,٩٨٧</u>	<u>٩٤١,٦٢١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٤٩٢,٠١١</u>	<u>٣,٤٠٨,٨١٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧٢,٤٨٥	٧٥,٥٠٢	١٥	الاحتياطي القانوني
٣,٧٨٣	٣,٧٨٣	١٦	احتياطي رأس المال
(٧٠,٩٤٢)	-	٩	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(١٢,٧٨٨)	(٢٠,٤٥٨)		احتياطيات أخرى
٨,٨٢٩	(٣٤,٩٥٧)		الأرباح المحتجزة
<u>١,٧٥١,٣٦٧</u>	<u>١,٧٧٣,٨٧٠</u>		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
<u>١,٧٥١,٣٦٧</u>	<u>١,٧٧٣,٨٧٠</u>		إجمالي حقوق الملكية

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤٣,٠٥٥	٨٠٨,٢١١	١٨	قروض
٩١,٨٤٥	٥٥,١٠٦	١٣	قرض من طرف ذي علاقة
٤٩,٧٦٤	٥٢,٧٦٨	١٧	مخصص تعويضات نهاية خدمة الموظفين
<u>١,٠٨٤,٦٦٤</u>	<u>٩١٦,٠٨٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٣٩,٨٤٥	١٤٤,٨٤٤	١٨	قروض
٣٦٤,٢٢٥	٥٢١,٨٦٠	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٥,٢٠٤	١٥,٤٥١	١٣	المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٠٦	١٣	قرض من طرف ذي علاقة
<u>٦٥٥,٩٨٠</u>	<u>٧١٨,٨٦١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٧٤٠,٦٤٤</u>	<u>١,٦٣٤,٩٤٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٤٩٢,٠١١</u>	<u>٣,٤٠٨,٨١٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


فيصل أمود
المدير المالي التنفيذي


عبد اللطيف الصفاقسي
الرئيس التنفيذي


جمال سالم الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٩.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٨١٢,٨٣٩	٩٠٨,٥٨٦	٢٠	الإيرادات
(٥٩٣,٤٤٥)	(٧١٧,٩٩٦)	٢١	التكاليف المباشرة
٢١٩,٣٩٤	١٩٠,٥٩٠		إجمالي الأرباح
(٢٩,٣٤١)	(٢٧,٦٢٠)	٢٢	مصروفات البيع والتوزيع
(١٠٣,٢٩١)	(٨٣,٩٠١)	٢٣	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٣٩٨	٤,٢٩٤	٢٥	إيرادات أخرى
٢٣,٠٠٠	-	٢٩	إيرادات من منحة حكومية
(٢٤)	-		الخسائر من بيع موجودات مالية مقاسة بالقيمة
١٠,٤٥٢	٦,٢٣١	٨	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٥١٢	١٩	٢٤	الحصة من أرباح شركات زميلة - صافي
(٥٥,٢١٢)	(٥٤,٨٩٥)	٢٤	إيرادات التمويل
			تكلفة التمويل
٧١,٨٨٨	٣٤,٧١٨		أرباح السنة قبل خسائر انخفاض القيمة
(١٥٤,١٧٠)	(٤,٥٤٥)	٢٦	خسائر انخفاض القيمة
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣		أرباح / (خسائر) السنة بعد خسائر انخفاض القيمة
			الأرباح / (الخسائر) منسوبة إلى:
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣		مالكي الشركة
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣		
(٠.٠٤٧)	٠.٠١٧	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٩.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣	أرباح / (خسائر) السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
(٩٣١)	-	٩
(١٢,٧٨٨)	(٧,٦٧٠)	١٧
(٩٦,٠٠١)	٢٢,٥٠٣	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
(٩٦,٠٠١)	٢٢,٥٠٣	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة منسوبة إلى: مالكي الشركة
(٩٦,٠٠١)	٢٢,٥٠٣	
(٩٦,٠٠١)	٢٢,٥٠٣	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٩.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة	احتياطات أخرى	الأرباح المحتجزة	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي رأس المال	الاحتياطي القانوني	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١,٨٤٧,٣٦٨	٣٠٧	١,٨٤٧,٠٦١	-	٩٠,٨٠٤	(٧٠,٠١١)	٣,٧٨٣	٧٢,٤٨٥	١,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٨٢,٢٨٢)	-	(٨٢,٢٨٢)	-	(٨٢,٢٨٢)	-	-	-	-	خسائر السنة
(٩٣١)	-	(٩٣١)	-	-	(٩٣١)	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة
(١٢,٧٨٨)	-	(١٢,٧٨٨)	(١٢,٧٨٨)	-	-	-	-	-	للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
(٩٦,٠٠١)	-	(٩٦,٠٠١)	(١٢,٧٨٨)	(٨٢,٢٨٢)	(٩٣١)	-	-	-	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
-	(٣٠٧)	٣٠٧	-	٣٠٧	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة
١,٧٥١,٣٦٧	-	١,٧٥١,٣٦٧	(١٢,٧٨٨)	٨,٨٢٩	(٧٠,٩٤٢)	٣,٧٨٣	٧٢,٤٨٥	١,٧٥٠,٠٠٠	المعاملات مع مالكي الشركة
١,٧٥١,٣٦٧	-	١,٧٥١,٣٦٧	(١٢,٧٨٨)	٨,٨٢٩	(٧٠,٩٤٢)	٣,٧٨٣	٧٢,٤٨٥	١,٧٥٠,٠٠٠	تصفية أركان للتأمين
٣٠,١٧٣	-	٣٠,١٧٣	-	٣٠,١٧٣	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	-	(٧٠,٩٤٢)	٧٠,٩٤٢	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٧,٦٧٠)	-	(٧,٦٧٠)	(٧,٦٧٠)	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٢٢,٥٠٣	-	٢٢,٥٠٣	(٧,٦٧٠)	(٤٠,٧٦٩)	٧٠,٩٤٢	-	-	-	أرباح السنة
-	-	-	(٣,٠١٧)	(٣,٠١٧)	-	-	-	-	استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٧٧٣,٨٧٠	-	١,٧٧٣,٨٧٠	(٢٠,٤٥٨)	(٣٤,٩٥٧)	-	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠	إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين لراجع الإيضاح (١٧)
									إجمالي إيرادات الشاملة
							٣,٠١٧		المحول إلى الاحتياطي القانوني
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣	أرباح / (خسائر) السنة تسويات لـ:
٩٨,١٥٧	٨١,٤٢٦	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩,٣٣٧	-	٥ خسائر انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥١٩	-	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦١١	٨,٤٦١	٧ إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى
١,٠٥٠	-	٧ خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة الأخرى
(٢٣,٠٠٠)	-	٢٩ إطفاء منحة حكومية مؤجلة
(٤,٣٥٣)	-	٢٤ إيرادات توزيعات الأرباح
(١٥٩)	(١٩)	٢٤ إيرادات التمويل
٥٥,٢١٢	٥٤,٨٩٥	٢٤ تكلفة التمويل
٢٤	-	خسائر من بيع موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٩٥)	(٨٠٠)	١٠ عكس مخصص تقادم المخزون
٤٧,١٧٦	١١٨	١٠ خسائر انخفاض قيمة المخزون
-	٣٤,٤١٩	١١ مبالغ مشطوبة من الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,٨٥٥	٤,٤٢٧	١١ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من الذمم المدينة التجارية
٣٤,٧٥٣	-	١١ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧,٢٠٥	٧,٦٧٩	١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,٤٥٢)	(٦,٢٣١)	٨ الحصة من أرباح شركات زميلة
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل		
٢٠٣,٢٥٨	٢١٤,٥٤٨	التغيرات في
(٢٩,٥٧٧)	(٤,٣٣٧)	١٠ - المخزون
(٤٧,٣٤٠)	(٥٨,٧١٣)	١١ - الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢١٣	٤,٦٤٣	- المبالغ المدفوعة مقدماً
٣٨,٤٩٠	١٥٧,٢٤٨	١٩ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤٤٠)	(٧)	١٣ - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٥٦٧	٢٤٧	١٣ - المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
١٦٦,١٧١	٣١٣,٦٢٩	١٧ تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٩٠٢)	(١٢,٣٤٥)	
١٦٢,٢٦٩	٣٠١,٢٨٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٤٢٣)	(٢٧,٤٤٤)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٥٣	-	٢٤ توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٥٩	١٩	٢٤ الفائد المقبوضة
٢٤,٠٠٠	٩,٦٠١	٨ توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة
٩٦٣	-	متحصلات من بيع موجودات مالية مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٢٨	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١,٦٨٠</u>	<u>(١٧,٨٢٤)</u>	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٩,٨٤٥)	(١٥٦,٠٥٢)	١٨ سداد قروض مصرفية - صافي
(١٨,٣٦٩)	(٣٦,٧٣٩)	١٣ سداد قرض من طرف ذي علاقة
(٥٥,٧٦٠)	(٥٤,٥٠٨)	الفائدة المدفوعة
<u>(١٩٣,٩٧٤)</u>	<u>(٢٤٧,٢٩٩)</u>	صافي النقد المستخدم الأنشطة التمويلية
(٣٠,٠٢٥)	٣٦,١٦١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٦٠,٩٤٠	٣٠,٩١٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٣٠,٩١٥</u>	<u>٦٧,٠٧٦</u>	١٢ النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٦٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٩.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة أركان لمواد البناء ش.م.ع. ("أركان" أو "الشركة") كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٨ لسنة ٢٠٠٦. تمتلك الشركة القابضة العامة ش.م.ع. (صناعات) (الشركة الأم) نسبة ٥١٪ من أسهم الشركة.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة أعمال التشغيل والمتاجرة والاستثمار في المشاريع الصناعية والشركات التجارية العاملة في مجال مواد البناء.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

إن الأنشطة الرئيسية وبلد التأسيس والعمليات وحصة الملكية للشركة في الشركات التابعة هي كالتالي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية (%)	الأنشطة الرئيسية
مصنع طابوق الإمارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الطابوق الإسمنتي
مصنع الإمارات للإسمنت	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مصنع العين للإسمنت	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مجمع مصانع أنابيب	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الأنابيب والأكياس البلاستيكية والورقية
هوباس جلف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	تطوير أنابيب وأنظمة الفيبر جلاس المدعومة بالبوليستر

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمتمثل في قانون الشركات ("قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥").

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة، تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

وبصورة خاصة تم في الإيضاح ٣٢ بيان المعلومات حول حالات عدم اليقين بخصوص التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها أكبر الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة على كافة السنوات المقدمة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس التوحيد

ينظم المعيار ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساس التوحيد الذي يضع نموذج واحد للسيطرة، والذي ينطبق على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة أو المنشآت المهيكلة. يتمثل تعريف السيطرة بموجب المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير في سيطرة مستثمر ما على شركة مستثمر بها عندما يكون معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛ ولديه القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذه على الشركة المستثمر بها. للوفاء بتعريف السيطرة الواردة في المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب استيفاء المعايير الثلاث التالية:

(أ) يكون لدى المستثمر نفوذ على الشركة المستثمر بها؛

(ب) يكون المستثمر معرض إلى، أو لديه حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطه مع الشركة المستثمر بها؛

(ج) أن يكون لدى المستثمر القدرة على ممارسة نفوذه للتأثير على قيمة عائداته.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المستثمر بها الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركات المستثمر بها إذا كانت تستوفي معايير السيطرة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة في حال، كان هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. ويتضمن ذلك الظروف التي تكون فيها حقوق السيطرة الاحترازية أكثر جوهرية وتؤدي إلى سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها. تم إدراج البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة إلى تاريخ توقف تلك السيطرة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد (تابع)

الحصص غير المسيطرة

يتم مبدئياً قياس الحصة غير المسيطرة وفقاً للحصة التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة التي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها وأدوات الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المحتملة في تاريخ المعاملة، إضافة إلى القيمة العادلة لأي مبلغ محتمل دفعه.

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة تجارية. فإذا كانت هذه الزيادة أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر منخفض، فإنه يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

تُحتسب المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بصفتهم ملاكاً. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة أيضاً ضمن حقوق الملكية.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة الداخلية فيما بين شركات المجموعة، وكذلك الإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. هذا ويتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

(ب) الشهرة التجارية

يتم قيد الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة في تاريخ الاستحواذ (راجع الإيضاح ٣ أعلاه) ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على كل الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة

(ب) الشهرة التجارية (تابع)

يتم إجراء اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة التجارية عليها للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة بصورة سنوية، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على تعرض الوحدة لانخفاض في القيمة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بشكل تناسبي استناداً إلى القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة التجارية في فترات لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة، يتم إدراج القيمة المنسوبة للشهرة التجارية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد.

يتضمن الإيضاح ٣(ج) أدناه سياسة المجموعة المتعلقة بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركة زميلة.

(ج) الاستثمارات في شركات زميلة واتلافات مشتركة

تتألف حصص المجموعة في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية من شركات زميلة. تتمثل الشركات الزميلة بتلك الشركات التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها، لكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم مبدئياً الاعتراف بها بالتكلفة التي تشمل على تكاليف المعاملات. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية ضمن البيانات المالية الموحدة، حتى تاريخ توقف التأثير الهام.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم بيان بنود الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتم رسملة البرامج التي تم شراؤها والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من عملية تشغيل المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة للاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المرجح أن تتدفق للمجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك البند للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد عندما يتم تكبدها.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة:

سنوات

٤٠ - ٤

٤٠ - ٢

٤

٧ - ٤

المباني

الممتلكات والمعدات

الأثاث والتجهيزات

السيارات

تتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية، إذا كانت جوهرية، بصورة سنوية. يتم احتساب استهلاك بند الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي المملوكة تملك حر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أصل ما أو سحبه من الخدمة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات والقيمة الدفترية للأصل المباع أو الذي تم سحبه من الخدمة.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

تقوم المجموعة برسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء موجودات ملموسة على أنها أعمال رأسمالية قيد الإنجاز. عند الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم احتساب الاستهلاك عليها.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية محدودة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بأصل ما. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة على أقساط متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، من التاريخ الذي تصبح جاهزة للاستخدام المزمع. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة، الخاصة بالموجودات غير الملموسة للفترة الحالية والفترة المقارنة، تبلغ خمس وعشرون سنة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) المعاملات بالعملة الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يمثل درهم الإمارات العربية المتحدة (الدريم) العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملة خلاف الدرهم (العملة الأجنبية) إلى الدرهم وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تتم بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للبنود غير المالية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تتم بعملة أجنبية، يتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

يتم الاعتراف بفروق صرف العملات ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

(ز) مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم تقدير التزام تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المتوقعة. وفي ظل هذه الطريقة تنسب تعويضات كل مشترك في خطة لعدد سنوات الخدمة، مع الأخذ في الاعتبار زيادة الراتب المستقبلية.

يتم تحميل امتيازات الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزام المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة قدمها الموظف ويكون من الممكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

(أ) المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

تعترف المجموعة بمطلوبات المكافآت والحوافز طويلة الأجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس الاستحقاق. تخضع الامتيازات الخاصة بالإدارة لموافقة مجلس الإدارة وترتبط بأداء الأعمال.

(ب) خطة المساهمات المحدد

يتم أداء مساهمات التقاعد الشهرية المستحقة عن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المستحقين بمقتضى القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتولى دائرة المالية بحكومة أبوظبي إدارة صندوق المعاشات والتقاعد، ويمثلها في ذلك صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ج) خطة التعويضات المحددة

يتمثل برنامج التعويضات المحددة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين بخلاف برنامج للمساهمات المحددة. تقوم المجموعة حالياً بتطبيق برنامج غير خاضع للتمويل خاص بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طبقاً للأحكام المطبقة من قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة ويرتكز على فترات الخدمة المتراكمة ومستوى آخر راتب أساسي للموظف. يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق ببرنامج التعويضات المحددة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة، والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية. يتم خصم أي تكاليف غير معترف بها للخدمة السابقة. يتمثل معدل الخصم بالعائد في تاريخ التقييم لسندات صادرة من شركات بالولايات المتحدة مصنفة على أنها (أ- أ) ويكون هذا هو السوق البديل في حالة عدم وجود سوق واسع النطاق لسندات صادرة من شركات بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لما يحدده الاكتواريون.

يتم إجراء الاحتساب بصورة سنوية بواسطة اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المتوقعة.. عندما يتم تحسين امتيازات الخطة، يتم الاعتراف بحصة التعويضات الزائدة الخاصة بالخدمة السابقة للموظفين ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على متوسط الفترة حتى يتم استحقاق التعويضات. يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلى المدى الذي تصبح عنده التعويضات مستحقة في الحال. تعترف المجموعة بكافة الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن خطط التعويضات المحددة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى في حين يتم الاعتراف بكافة المصروفات المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

(ح) تكاليف الاقتراض

تتم إضافة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، والتي تمثل موجودات تستلزم فترة زمنية كافية لتصبح جاهزة للاستخدام المزمع أو البيع، إلى تكلفة هذه الموجودات لحين أن تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع لها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمارات المؤقتة لقروض معينة لحين خصم المصروفات على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة لعملية الرسملة.

ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

(ط) الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإيقاف الاعتراف بكافة الموجودات المالية في تاريخ المعاملة، عندما يتم شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب تسليم الموجودات المالية في إطار زمني محدد في السوق ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية المعترف بها، يتم قياسها لاحقاً بالكامل بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

تصنيف الموجودات المالية

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة الموجودات المالية التالية: "النقد والأرصدة المصرفية" و"القروض والذمم المدينة" و"الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى". لا تحتفظ المجموعة بأية استثمارات محتفظ بها للاستحقاق كما في تاريخ التقرير.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع تحت الطلب وودائع لأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ والتي تخضع لمخاطر هامة من التغير في قيمها العادلة، وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يتم إدراج السحوبات المصرفية على المكشوف التي تستحق الدفع عند الطلب وتشكل جزءاً من إدارة المجموعة للنقد كأحد عناصر النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في أسواق نشطة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تتألف القروض والذمم المدينة من الأرصدة المصرفية والذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة)، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. إن التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى غير مسموح في حال الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية لغرض المتاجرة.

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة ضمن احتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة. عندما يتم استبعاد الموجودات، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن احتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عند تأسيس حق المجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٨ "الإيرادات"، إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المكتسبة ضمن الأرباح أو الخسائر مع تضمينها في بند "صافي الاستثمار والإيرادات الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم بنقل الموجودات المالية وكافة مخاطر وامتييازات الملكية بصفة فعلية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتييازات الملكية بصورة فعلية وتستمر سيطرتها على الموجودات المنقولة، تقوم المجموعة بالاعتراف بفوائدها المحتجزة في الموجودات ومطلوباتها ذات الصلة المتعلقة بالمبالغ التي قد تدفعها. في حالة احتفاظ المجموعة بكافة مخاطر وامتييازات ملكية الموجودات المالية المنقولة بصورة فعلية، تواصل المجموعة اعترافها بالموجودات المالية.

المطلوبات المالية وسندات الملكية

التصنيف كديون أو حقوق ملكية

يتم تصنيف سندات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية.

سندات الملكية

يتمثل سند الملكية بأي عقد يدل على الحقوق المتبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة مطلوباتها. ويتم الاعتراف بسندات الملكية المصدرة من قبل المجموعة بقيمة المتحصلات المستلمة ناقصاً تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم بصورة مبدئية قياس المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع مصروفات الفوائد المعترف بها على أساس العائد الفعلي.

يمثل معدل الفائدة الفعلي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأحد المطلوبات المالية بالإضافة إلى توزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. يتمثل معدل الفائدة الفعلي بالمعدل الذي يتم بموجبه عادة تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال الأعمار الانتاجية المتوقعة للمطلوبات المالية أو (حيثما يكون مناسباً) على مدى فترة أقل.

إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو يتم الغاؤها أو انتهاءها.

(ي) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم اعتبار أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخفضة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

يتم اختبار الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة وذلك لكل أصل على حدة. بينما يتم تقييم الموجودات المالية المتبقية بشكل جماعي في مجموعات لها نفس سمات مخاطر الائتمان. ويتم الاعتراف بكافة خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إن أمكن ربط هذا العكس بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة التي تم عكسها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما عن قيمته القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بالقيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة المال في ذلك الوقت والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل.

يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير للتحقق من وجود أي مؤشرات على تقليص خسائر انخفاض القيمة أو توقفها. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة عندما يكون هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد معه القيمة الدفترية للأصل المعني عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد

تسري بعض المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧، ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للمعايير التالية وتوصلت إلى أن هذه المعايير ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولي.

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع أصناف غير مالية. حل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية (تابع)

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والتي تعكس نموذج الأعمال المستخدم في إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يشتمل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا تكون المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي منقسمة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي بغرض التصنيف.

انخفاض القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سوف يطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية، ويطبق على موجودات العقود.

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم قياس مخصص الخسائر على الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة على مدى العمر الإنتاجي للأداة المالية.

يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد ترى المنشأة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان هذا الأصل ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي دائماً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام، وقد تقرر المجموعة تطبيق هذه السياسة أيضاً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تتضمن عنصر تمويلي هام.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية (تابع)

النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله في بنوك ومؤسسات مالية مقابلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التصنيف – المطلوبات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بكافة التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وبموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم عرض التغيرات في القيمة العادلة بصورة عامة على النحو التالي:

- يتم عرض قيمة التغير في القيمة العادلة المرتبطة بالتغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- يتم عرض القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر وليس لديها نية لفعل ذلك حالياً. لم يُظهر تقييم المجموعة أي تأثير جوهري بخصوص تصنيف المطلوبات المالية في ١ يناير ٢٠١٨.

محاسبة التحوط

لا يوجد لدى المجموعة أي علاقات تحوط تخضع لتقييم التأثير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الإفصاحات

سوف يتطلب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إفصاحات جديدة موسعة، وخصوصاً إفصاحات عن محاسبة التحوط ومخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة. تضمن التقييم الذي أجرته المجموعة تحليلاً لمعرفة الفجوات في البيانات بناء على العمليات الحالية وتقوم المجموعة حالياً بتطبيق تغيرات على الأنظمة والضوابط الرقابية التي تراها ضرورية للحصول على البيانات اللازمة.

التحول

سوف يتم بصورة عامة تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

- تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة السابقة المتعلقة بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). سوف يتم الاعتراف بشكل عام بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عامةً بأثر مستقبلي. نظراً لعدم وجود علاقة تحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لن يكون للتحول الموضح أعلاه أي تأثير.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(١) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأدوات المالية (تابع)

التحول (تابع)

■ سيلزم المجموعة تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة عند احتساب خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لديها (لكل من الذمم قصيرة الأجل وطويلة الأجل). مما قد يؤدي إلى زيادة أو نقص مخصصات انخفاض القيمة وتقديرات أكثر نظراً للحاجة إلى العامل الخاص بمعلومات استشرافية عند تقدير قيمة المخصص المناسبة. عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب أن تضع المجموعة في الاعتبار احتمالية التعثر التي قد يقع على مدى الفترات التعاقدية للذمم المدينة التجارية قيمة موجودات العقود الخاصة بها عند الاعتراف المبدئي لتلك الموجودات.

■ يقتضي المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد البيانات المالية تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع سندات الدين والقروض والذمم المدينة الخاصة بها سواء على أساس فترة ١٢ شهراً أو العمر الإنتاجي. سوف تقوم المجموعة بتطبيق منهج مبسط وتسجل خسائر انخفاض القيمة لكافة الذمم المدينة التجارية. توصلت المجموعة إلى أنه بسبب طبيعة القروض الذمم المدينة غير المؤمنة لديها، سوف ينقص مخصص الخسائر بمقدار ٦.٢ مليون درهم.

■ يجب إجراء التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف في تاريخ التطبيق الأولي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية؛
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ و
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(٢) المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية برامج ولاء العملاء.

بيع البضائع

يتم حالياً الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما يقبل العميل البضائع ويتم تحويل مخاطر وامتيازات الملكية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت شريطة أنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوقة ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع.

فيما يتعلق ببعض العقود التي تسمح للعميل بإعادة صنف من البضائع، يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، شريطة تطبيق جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يمكن تقدير المرتجعات بصورة موثوقة، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات لحين انقضاء فترة الاسترجاع أو تقدير المرتجعات بصورة موثوقة.

طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

بناء على تقييم المجموعة، لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على بيانات المالية الموحدة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(٢) المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

بيع الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يتم تقديم الخدمات.

التحول

بناءً على التقييم أعلاه، لا تري المجموعة أن يكون للمعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على احتسابها للإيرادات.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير التراكمي اعتباراً من التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). بناءً على ذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترة المقارنة المبينة.

(٣) المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار

يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الاتفاق يشمل إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

انتهت المجموعة من التقييم المبدئي للتأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة ولكنها لم تنته بعد من تقييمها التفصيلي. إن التأثير الفعلي لتطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولي سوف يتوقف على الظروف الاقتصادية المستقبلية، بما فيها معدل الاقتراض لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩، ومكونات محفظة عقود الإيجار لدى المجموعة كما في ذلك التاريخ وآخر تقييم قامت به المجموعة لإمكانية ممارستها أي من خيارات تجديد الإيجار وإلى أي مدى قد تختار المجموعة استخدام وسائل عملية وإعفاءات من الاعتراف.

علاوة على ذلك، سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار حيث يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل مصروفات عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت مع تحميل تكاليف الاستهلاك لموجودات حق الانتفاع ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المعايير الجديدة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

(٤) معايير أخرى

ليس من المتوقع أن يكون لأي من المعايير المعدلة والتفسيرات التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الفترة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ – تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.
- تصنيف وقياس معاملات الدفع المرتكزة على الأسهم (تعديلات على المعيار رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- تحويلات العقارات الاستثمارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠).
- بيع موجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "المعاملات الخاصة بالعملاء الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً".
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عدم اليقين في المعالجات المحاسبية لضريبة الدخل".

٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه، ويصف أهداف المجموعة وسياساتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. وقد تم إدراج الإفصاحات الكمية الأخرى في هذه البيانات المالية الموحدة.

إن مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة" أو "المجلس") مسؤول بصورة عامة عن المجموعة وعن متابعة الإطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. كما أن الإدارة مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة بتقديم التقارير بصورة منتظمة لمجلس الإدارة حول الأنشطة التي تقوم بها.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم بصورة منتظمة مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. كما تهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يعي فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للمجموعة من عملائها.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماط الفردية لكل عميل على حده. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بقطاع الأعمال والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، يؤثر بشكل أقل على مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

يهدف منهج المجموعة الخاص بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، لأطول فترة ممكنة، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تحرص المجموعة على أن يكون لديها مبالغ نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية؛ ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ بها من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تتألف مخاطر السوق من العنصرين التاليين:

- مخاطر أسعار الفائدة التي تعبر عادةً عن الخسارة الرأسمالية المتوقعة من التعرضات لمخاطر أسعار الفائدة التي قد تتكبدتها المجموعة نتيجة الزيادة في أسعار الفائدة.
- مخاطر العملات التي تتمثل بمخاطر تكبد خسائر نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف.

مخاطر أسعار الفائدة

إن أسعار الفائدة الفعلية على التسهيلات المصرفية للمجموعة مرتبطة بالمعدلات السائدة لدى البنوك. لا توجد تواريخ تعاقدية لإعادة التسعير قبل تاريخ الاستحقاق.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات بمخاطر الخسارة التي قد تنتج عن التغيرات السلبية في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار الأخرى

إن مخاطر الأسعار تتعلق بالمخاطر الناتجة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نظراً للتغيرات في أسعار السوق، سواء تلك التغيرات الناتجة عن عوامل محددة لأدوات مالية فردية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن الاستثمار في الأسهم. يتم الاحتفاظ بالاستثمار في الأسهم لأغراض استراتيجية فضلاً عن المتاجرة. لا تقوم المجموعة بالمتاجرة بصورة نشطة في هذه الاستثمارات.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأسمال المجموعة، هو ضمان احتفاظها بمركز مالي قوي وقاعدة رأسمالية سليمة من أجل دعم أعمالها. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بتعديله في ضوء تغيرات الظروف الاقتصادية. تهدف سياسة مجلس الإدارة إلى الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية بغرض كسب ثقة الدائنين والسوق بالإضافة إلى ضمان التطور المستقبلي للأعمال. ويقوم مجلس الإدارة بمتابعة العائد على رأس المال الذي تم تحديده على أنه صافي الإيرادات التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لا تخضع المجموعة إلى أية متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأرض والمباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٧٥,٠٠٥	٢,٥١٦,٢٨٧	٦٩,٣٨٠	٢٧,٤٩٦	٢٣٦,٩٢١	٣,٤٢٥,٠٨٩
الإضافات	٣,٦٥٦	٩,٥٤٣	٩,١٧٣	٨٦٦	٥,١٨٥	٢٨,٤٢٣
التحويلات	٢٠٠,٢٩٣	٣٨,٦٤٠	٢٧٩	٤٦٨	(٢٣٩,٦٨٠)	-
الاستبعادات	-	(٢,٣٩٢)	-	(٤١٦)	-	(٢,٨٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٧٨,٩٥٤	٢,٥٦٢,٠٧٨	٧٨,٨٣٢	٢٨,٤١٤	٢,٤٢٦	٣,٤٥٠,٧٠٤
في ١ يناير ٢٠١٧	٧٧٨,٩٥٤	٢,٥٦٢,٠٧٨	٧٨,٨٣٢	٢٨,٤١٤	٢,٤٢٦	٣,٤٥٠,٧٠٤
الإضافات	١,٦٦٣	١٨,٤٢٩	٦,٠٤٨	٥٧٠	٧٣٤	٢٧,٤٤٤
التحويلات من المخزون	-	٢٣,٧٧٧	-	-	-	٢٣,٧٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٨٠,٦١٧	٢,٦٠٤,٢٨٤	٨٤,٨٨٠	٢٨,٩٨٤	٣,١٦٠	٣,٥٠١,٩٢٥
الاستهلاك المتراكم	٣٠١,٥٥٤	٨٧٠,٨١٠	٤١,٠٧١	٢٢,٢٠٠	-	١,٢٣٥,٦٣٥
في ١ يناير ٢٠١٦	١٤,١٩٨	٧٤,٣٢٥	٧,٤٧٢	٢,١٦٢	-	٩٨,١٥٧
المحمل على السنة	-	(١,٢٤٥)	-	(٤١٦)	-	(١,٦٦١)
الاستبعادات	٥,٨٦٢	٦١,١١٥	٧٦٣	٩٣٣	٦٦٤	٦٩,٣٣٧
خسائر انخفاض القيمة ^١	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٢١,٦١٤	١,٠٠٥,٠٠٥	٤٩,٣٠٦	٢٤,٨٧٩	٦٦٤	١,٤٠١,٤٦٨
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٢١,٦١٤	١,٠٠٥,٠٠٥	٤٩,٣٠٦	٢٤,٨٧٩	٦٦٤	١,٤٠١,٤٦٨
المحمل على السنة	١٢,١٥٧	٦٠,٠٧٠	٧,٨٥١	١,٣٤٨	-	٨١,٤٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٣٣,٧٧١	١,٠٦٥,٠٧٥	٥٧,١٥٧	٢٦,٢٢٧	٦٦٤	١,٤٨٢,٨٩٤
القيمة الدفترية	٤٥٧,٣٤٠	١,٥٥٧,٠٧٣	٢٩,٥٢٦	٣,٥٣٥	١,٧٦٢	٢,٠٤٩,٢٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٤٦,٨٤٦	١,٥٣٩,٢٠٩	٢٧,٧٢٣	٢,٧٥٧	٢,٤٩٦	٢,٠١٩,٠٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						

^١راجع الإيضاح ٢٦.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم ضمان ممتلكات تبلغ قيمتها الدفترية ١,٦٠٧ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٦٣٧ مليون درهم) مقابل قروض مصرفية (راجع الإيضاح ١٨).

تشتمل الآلات والمعدات على مبلغ ٢٧.٣٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٣.٥٠ مليون درهم) يتعلق بقطع الغيار.

٦ الشهرة التجارية

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة التجارية في القطاعات التشغيلية للمجموعة، حيث تتم مراقبة الشهرة التجارية بها لأغراض الإدارة الداخلية. فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية للشهرة التجارية المخصصة لكل وحدة على حدة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٤,٣٨٠	١١٤,٣٨٠	الإسمنت
١٤,٠٥٠	١٤,٠٥٠	الطابوق
<u>١٢٨,٤٣٠</u>	<u>١٢٨,٤٣٠</u>	

ترتكز المبالغ القابلة للاسترداد لقطاعي الإسمنت والطابوق على أساس القيمة من الاستخدام التي يتم تحديدها من قبل الإدارة. تم تحديد القيم الدفترية لكل من الوحدتين على أنها أقل من قيمتهما القابلة للاسترداد.

تم تحديد القيمة من الاستخدام من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من استخدام الوحدات بشكل مستمر. ارتكزت توقعات التدفقات النقدية على أساس الخبرة التاريخية والخطة الخمسية المتوقعة للأعمال واعتمدت على الافتراضات الأساسية التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
%	%	
٨.٦٧	٨.٤١	معدل الخصم
<u>٣</u>	<u>١.٥</u>	معدل النمو النهائي

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية في تقييم الإدارة للمؤشرات المستقبلية في قطاع مواد البناء وترتكز على الموارد الخارجية والداخلية.

بناءً على العوامل المبينة أعلاه، فإن القيمة القابلة للاسترداد من القطاعات أكبر من القيم الدفترية، مما يدل على أن الشهرة التجارية لم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في نهاية فترة التقرير الحالية.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ الموجودات الأخرى غير الملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	كما في ١ يناير
٢١٣,٠٢٤	٢١٣,٠٢٤	
٢١٣,٠٢٤	٢١٣,٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر
٨٤,٢٠٤	٩٣,٨٦٥	الإطفاء المتراكم
٨,٦١١	٨,٤٦١	كما في ١ يناير
١,٠٥٠	-	الإطفاء
٩٣,٨٦٥	١٠٢,٣٢٦	خسائر انخفاض القيمة
١١٩,١٥٩	١١٠,٦٩٨	كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

تتضمن الموجودات الأخرى غير الملموسة الحق في استخدام قطعة أرض. إن قيمة مثل هذه الحقوق هي القيمة الإيجارية المقدرة لقطعة الأرض التي تم عليها بناء مصنع لأحد الشركات التابعة ويتم إطفائها على مدى ٢٥ سنة.

راجع الإيضاح ٢٦.

٨ الاستثمار في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الحصص الهامة التالية في شركات زميلة:

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية (%)	بلد التأسيس
٢٠١٦	٢٠١٧		
فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م.	امتلاك وإدارة الشقق الفندقية	٤٠	الإمارات العربية المتحدة
ديكو فيجين ذ.م.م.	أعمال التجهيزات والديكورات الخاصة بالعقارات وامتلاك وإدارة الشقق الفندقية	٤٠	الإمارات العربية المتحدة
مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م.	أعمال النجارة المنزلية والأثاث والأعمال الخشبية الأخرى	٤٠	الإمارات العربية المتحدة
ديكو فيجن العقارية ذ.م.م.	الاستثمار في المشروعات العقارية	٤٠	الإمارات العربية المتحدة
فيجن لنكس للشقق الفندقية ذ.م.م.	الشقق الفندقية الفاخرة	٤٠	الإمارات العربية المتحدة

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ الاستثمار في شركات زميلة (تابع)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٢٢٥,٩٥٤	٢١٢,٤٠٦
٨,٧٠٤	٦,٢٣١
١,٧٤٨	-
<u>١٠,٤٥٢</u>	<u>٦,٢٣١</u>
(٢٤,٠٠٠)	(٩,٦٠١)
<u>٢١٢,٤٠٦</u>	<u>٢٠٩,٠٣٦</u>

كما في ١ يناير
حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة للسنة
الفائض المعكوس من حصة الخسائر المعترف بها في السنوات السابقة

حصة المجموعة في أرباح الشركات الزميلة - صافي
توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ الاستثمار في شركات زميلة (تابع)

فيما يلي ملخص حول آخر معلومات مالية متاحة فيما يتعلق بالشركات الزميلة للمجموعة:

ديكي فيجن ذ.م.م.		مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م.		فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م.		أخرى		الإجمالي	
ألف درهم	٢٠١٦	ألف درهم	٢٠١٦	ألف درهم	٢٠١٦	ألف درهم	٢٠١٦	ألف درهم	٢٠١٦
٣٤٥,٨٢٧	٢٠١٧	٥٨,١٠٢	٢٠١٧	١٥,٥٧٥	٢٠١٧	٥,٠٠٠	٢٠١٧	٤٢٤,٥٠٤	٢٠١٧
١٦٦,٣٤٣	ألف درهم	٢٤,٤٣٤	ألف درهم	٢,٥٥٠	ألف درهم	٢١,٣٧٠	ألف درهم	٢١٤,٦٩٧	ألف درهم
٣٤٤,٨٠٠	ألف درهم	٥٣,٩٦٩	ألف درهم	٤,٠٤٨	ألف درهم	١١,٦٥٨	ألف درهم	٤٣٠,٥٤٨	ألف درهم
١٦٢,٤٦٩	ألف درهم	١٩,٤٠٦	ألف درهم	١٣,٠٢٥	ألف درهم	١٠,٠١١	ألف درهم	١٩٥,٩٣٤	ألف درهم
١٨٢,٣٣١	ألف درهم	٣٣,٦٦٨	ألف درهم	١٦,٠٧٣	ألف درهم	١,٦٤٧	ألف درهم	٢٣٤,٦١٤	ألف درهم
١٧٩,٤٨٤	ألف درهم	١٣,٤٧٠	ألف درهم	٥,٢١٠	ألف درهم	-	ألف درهم	٩٠,٤٧٥	ألف درهم
٧١,٧٩٥	ألف درهم	٩,٨٥٧	ألف درهم	٢٨,٨٢١	ألف درهم	-	ألف درهم	١١٨,٥٦١	ألف درهم
٧٩,٨٨٣	ألف درهم	٢٣,٣٢٧	ألف درهم	٣٤,٠٣١	ألف درهم	-	ألف درهم	٢٠٩,٠٣٦	ألف درهم
١٥١,٦٧٨	ألف درهم	٢٣,٦٨٢	ألف درهم	٨,٢٢١	ألف درهم	٦٥٩	ألف درهم	٢١٢,٤٠٦	ألف درهم
٣١٨,٤٥٨	ألف درهم	٦٠,٨١٩	ألف درهم	٣٠,٢٥٠	ألف درهم	-	ألف درهم	٤٤١,٨٧٩	ألف درهم
١٢,١٥٢	ألف درهم	٨,١٠٥	ألف درهم	٩,٥٧٢	ألف درهم	١٤,٣١٠	ألف درهم	٣,٥٧٥	ألف درهم
٢٣,٨١٨	ألف درهم	٩,١٥٨	ألف درهم	(٢,٧٦٤)	ألف درهم	(١٣,٦٣٤)	ألف درهم	٢١,٧٦١	ألف درهم
٩,٥٢٧	ألف درهم	٣,٢٤٢	ألف درهم	(١,٢١٩)	ألف درهم	(٦٥٣)	ألف درهم	٦,٢٣١	ألف درهم
٤,٨٦١	ألف درهم	٣,٢٦٣	ألف درهم	(١,١٠٦)	ألف درهم	(٣,٣٨٠)	ألف درهم	٨,٧٠٤	ألف درهم

حصة المجموعة في

صافي الموجودات

الشهرة التجارية عند الاستحواذ

القيمة الدفترية

الإيرادات

أرباح/ (خسائر) السنة

حصة المجموعة في أرباح/ (خسائر) السنة

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٩ الاستثمارات

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
١٤٦,٩٢٠	-	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال
(٧٠,٩٤٢)	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٢,١٨٥)	-	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
	-	توزيعات رأسمالية مستلمة
<u>٧٣,٧٩٣</u>	<u>-</u>	القيمة العادلة

تتألف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى من استثمار في صندوق استثمار عقاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٧٤,٧٢٤	٧٣,٧٩٣	الرصيد في بداية السنة
(٩٣١)	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
-	(٧٣,٧٩٣)	تصفية استثمار
<u>٧٣,٧٩٣</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية السنة

يخضع هذا الاستثمار لرهن لضمان قرض لأجل ١ (راجع الإيضاح ١٨).

فيما يلي موجودات المجموعة المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نهاية تاريخ التقرير:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٧٣,٧٩٣	-	الاستثمار في سندات ملكية غير مدرجة في الإمارات

لم تقم المجموعة بشراء أو استثمار أي أسهم جديدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٠٧٩	٩٨,٥٠٦	مواد خام
١٥٣,٤٢٠	١٤٠,٢٦٣	أعمال قيد الإنجاز
٤٠,٥٤٨	٤١,٩٢٦	بضائع جاهزة
٥٩	٥٨	بضائع في الطريق
١٣٠,٥٩٢	١٤٨,٢٨٢	قطع غيار ومواد مستهلكة
-	(٢٣,٧٧٧)	المحول من قطع الغيار إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٠,٥٩٢	١٢٤,٥٠٥	
٤٢٤,٦٩٨	٤٠٥,٢٥٨	
(٥٧,٨٩١)	(٥٧,٢٠٩)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المخزون
٣٦٦,٨٠٧	٣٤٨,٠٤٩	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,١١٠	٥٧,٨٩١	كما في ١ يناير
(٣٩٥)	(٨٠٠)	المعكوس للسنة
٤٧,١٧٦	١١٨	انخفاض القيمة خلال السنة ^١
٥٧,٨٩١	٥٧,٢٠٩	كما في ٣١ ديسمبر

^{٢٦}راجع الإيضاح

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٢,٣٣٨	٥١٩,٠٢٥	الذمم المدينة التجارية
٣٧,٦٨٥	٣,٠٦٨	ذمم مدينة أخرى
(٦٠,٠٧٤)	(٣٠,٠٨٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة ^١
٤٥٩,٩٤٩	٤٩٢,٠١١	
١٩,٥٥٦	٧,٣٦١	مبالغ مقدمة للموردين
٤٧٩,٥٠٥	٤٩٩,٣٧٢	

يتراوح متوسط فترة الائتمان الخاصة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات من ٦٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً اعتماداً على قطاع العمل والضمان المقدم والمركز الائتماني للعميل.

^{٢٦}راجع الإيضاح

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

تقوم المجموعة بتطبيق سياسة يتم من خلالها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل الموافقة على طلب تقديم خدمات أو بيع بضائع من أي طرف مقابل. كما في نهاية السنة، يستحق مبلغ ٢٢.٨٠ مليون درهم بما يمثل ٤٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٦: مبلغ ٣٦.٦٢ مليون درهم بما يمثل ٨٪ من الذمم المدينة التجارية) من عميل واحد (٢٠١٦: عميل واحد). ترى المجموعة أن هؤلاء العملاء يتمتعون بسمعة حسنة ولديهم وجدارة ائتمانية. لم يكن هناك عملاء آخريين يمثلون أكثر من ٥٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

تنطوي الذمم المدينة للمجموعة على أرصدة من عملاء بقيمة دفترية ١١٥.٨٢ مليون درهم (٢٠١٦: ١٣٨.٢٧ مليون درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في تاريخ التقرير ولم يتم رصد أي مخصص لها نظراً لعدم وجود تغير جوهري في الجدارة الائتمانية لهؤلاء العملاء وأن هذه المبالغ مازالت قابلة للاسترداد.

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٨,٩٥٤	٢٢٣,٧٦٤	من صفر - ٩٠ يوماً
١٢٢,١٩٩	١٤٥,٢١٤	من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٧٤,٠٠٢	٦٨,٥٦٤	من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٨٧,١٨٣	٨١,٤٨٣	أكثر من ٣٦٥ يوماً
<u>٤٨٢,٣٣٨</u>	<u>٥١٩,٠٢٥</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٨٥٣	٦٠,٠٧٤	كما في ١ يناير
-	(٣٤,٤١٩)	المشطوب خلال السنة
٣٦,٢٢١	٤,٤٢٧	المحمل على السنة
<u>٦٠,٠٧٤</u>	<u>٣٠,٠٨٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة برصد مخصص لبعض الذمم المدينة التي تزيد عن ١٨٠ يوماً وذلك بناءً على المبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة والتي تم تحديدها بعد مراجعة الجدارة الائتمانية لبعض العملاء ومعدلات التعثر السابقة. لتحديد القدرة على استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير في الجدارة الائتمانية للعميل اعتباراً من تاريخ منح الائتمان المبدئي وحتى تاريخ التقرير. وبالتالي، ترى الإدارة أنه ليس من الضروري رصد مخصص آخر بخلاف المخصص المرصود للديون المشكوك في تحصيلها.

راجع الإيضاح ٢٦

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٢ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩	١٦٩	النقد في الصندوق
٣٠,٨٧٦	٦٦,٩٠٧	النقد لدى البنك في الحسابات الجارية
<u>٣٠,٩١٥</u>	<u>٦٧,٠٧٦</u>	

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام معاملات، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها والتي يتم تنفيذها وفقاً لشروط تجارية متفق عليها، مع شركات أو أفراد أخرى ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. لدى الشركة علاقة أطراف ذات العلاقة مع شركات المجموعة ومسؤوليها التنفيذيين والشركات التي يكون بمقدورهم ممارسة سيطرة جوهرية عليها أو تلك التي يمكنها ممارسة تأثير جوهرية على المجموعة.

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والإيرادات والمصروفات ذات الصلة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٨٧	٩٥٣	دوت مودرن عُمان
٣٣	٨	الإمارات لصناعات الحديد ش.م.ع.
		أخرى
<u>٩٥٤</u>	<u>٩٦١</u>	
١٥,٢٠٤	١٥,٤٥١	مبالغ مستحقة لطراف ذي علاقة
		الشركة القابضة العامة ش.م.ع. (صناعات)
٩١,٨٤٥	٥٥,١٠٦	قرض من طرف ذي علاقة*
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٠٦	استحقاق طويل الأجل
		استحقاق قصير الأجل
<u>١٢٨,٥٥١</u>	<u>٩١,٨١٢</u>	

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١١ بالحصول على قرض بقيمة ٤٠ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٦.٩ مليون درهم) من صناعات بفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعادة التفاوض بشأن شروط قرض من الشركة الأم. إن القرض كان مستحق الدفع دفعة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتم سداد القرض المُعاد هيكلته على ٨ أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦، ويخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق. سوف يتم سداد القرض بالكامل بحلول يونيو ٢٠٢٠.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٣,٠٥٨	٣,٩٢٨	فائدة على قرض من الشركة الأم
٢,٠٥٧	٢,٧٤٤	مبيعات لطرف ذي علاقة
٧,٥٤٩	٧,٩٠٦	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:
٦٠٤	٦٤٧	تعويضات قصيرة الأجل
٨,١٥٣	٨,٥٥٣	تعويضات ما بعد التقاعد

١٤ رأس المال

يتألف رأس المال من ١,٧٥٠ مليون سهماً عادياً مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم الواحد.

يتضمن رأس المال ٨٩٢,٥٠ مليون سهماً بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم الواحد والتي تم إصدارها عيناً.

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباحها سنوياً إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦ احتياطي رأس المال

يتمثل احتياطي رأس المال في المتحصلات الزائدة التي تم تحصيلها مقابل تكلفة الطرح العام لعدد ٨٥٧,٥٠ مليون سهم تم إصدارها خلال ٢٠٠٦ بواقع ٠,٠٢٥ درهم لكل سهم بعد خصم المصروفات الفعلية.

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالتزام المجموعة فيما يتعلق بتعويضات التقاعد ضمن بيان المركز المالي الموحد بالقيمة الحالية للتعويضات المحدد في نهاية فترة التقرير بما في ذلك أي تعديلات على تكاليف الخدمة السابقة. إن خطة التعويضات المحددة غير ممولة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير ذات الصلة (مفصّل عنها على أنها متوسط مرجح):

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٦٧٣	٤٩,٧٦٤	المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد
٧,٢٠٥	٧,٦٧٩	الرصيد في بداية السنة
(٣,٩٠٢)	(١٢,٣٤٥)	تكلفة الخدمة (متضمنة تكلفة الفائدة)
١٢,٧٨٨	٧,٦٧٠	التعويضات المدفوعة
		خسائر إعادة القياس
٤٩,٧٦٤	٥٢,٧٦٨	
٥,٥٥٠	٦,١٨٦	المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١,٦٥٥	١,٨٠٠	تكلفة الخدمة المتداولة
-	(٣٠٧)	مصروفات الفائدة
٧,٢٠٥	٧,٦٧٩	أرباح من التسوية
١٠,٤٦٣	٦,٢٧٦	المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٢,٣٢٥	١,٣٩٤	تأثيرات التغيرات في الافتراضات المالية
١٢,٧٨٨	٧,٦٧٠	تأثيرات التعديلات التاريخية

الافتراضات الاكتوارية الجوهرية

٢٠١٦	٢٠١٧	
%٣.٩٠	%٣.٩٠	معدل الخصم
%٣.٠٠	%٣.٠٠	معدل زيادة الراتب

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية:

ألف درهم الزيادة	ألف درهم النقص	
٥٠,٥٠٨	٥٥,٢١٧	٢٠١٧
٥٥,٤٠٦	٥٠,١٣٠	معدل الخصم (تغير بنسبة ٠.٥٪)
٤٧,٦٣٤	٥٢,٠٧٤	زيادة الرواتب المستقبلية (تغير بنسبة ٠.٥٪)
٥٢,٠٨٤	٤٧,٦٠٦	٢٠١٦
		معدل الخصم (تغير بنسبة ٠.٥٪)
		زيادة الرواتب المستقبلية (تغير بنسبة ٠.٥٪)

١٨ القروض

يستحق سداد القروض على النحو التالي:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٢٣٩,٨٤٥	١٤٤,٨٤٤	استحقاق قصير الأجل خلال سنة
٩٤٣,٠٥٥	٨٠٨,٢١١	استحقاق طويل الأجل بعد سنة
١,١٨٢,٩٠٠	٩٥٣,٠٥٥	

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٨ القروض (تابع)

القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	الإجمالي	الاستحقاق
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠١٧	قرض لأجل ١
١,٠٦٦,٨٠٠	٩٣٣,٦٠٠	١٣٣,٢٠٠	٩٣٣,٦٠٠	٨٠٠,٤٠٠	١٣٣,٢٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ٢
١١,١٠٠	٩,٤٥٥	١,٦٤٥	٩,٤٥٥	٧,٨١١	١,٦٤٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ٣
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	-	-	٢٠١٧	قرض قصير الأجل ١
-	-	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٢٠١٨	قرض قصير الأجل ٢
١,١٨٢,٩٠٠	٩٤٣,٠٥٥	٢٣٩,٨٤٥	٩٥٣,٠٥٥	٨٠٨,٢١١	١٤٤,٨٤٤		

تم الحصول على قرض لأجل ١ بمبلغ ٩٠ مليون درهم من مصرف إسلامي بغرض تمويل حصة المجموعة في صندوق عقاري. كان الاستحقاق الأصلي للقرض في عام ٢٠١٢. قامت المجموعة بإعادة التفاوض بشأن شروط القرض لأجل في عام ٢٠١١ وتم الاتفاق على السداد بدفعة واحدة في عام ٢٠١٧. إن هذا القرض مضمون بحصة المجموعة في الصندوق العقاري ويخضع لمعدل ربح ثابت. خلال الفترة تمت تسوية هذا القرض مقابل حصة المجموعة في الصندوق العقاري البالغة ٧٣,٧٩٣ ألف درهم وتم دفع المبلغ المتبقي البالغ ١٦,٢٠٧ درهم بالكامل.

تم الحصول على قرض لأجل ٢ من قبل المجموعة لتمويل بناء مصنع الإسمنت الجديد الخاص بالمجموعة. قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٤ بإعادة هيكلة القرض القائم البالغ ١,٤٠٠ مليون درهم إلى قرض لأجل لمدة ١٠ سنوات بمبلغ ١,٢٠٠ مليون وتسهيلات متجددة لمدة ٣ سنوات بمبلغ ٢٠٠ مليون. يتم سداد القرض لأجل على مدى ٩ سنوات بأقساط نصف سنوية تبدأ في مارس ٢٠١٦. يخضع القرض المعاد هيكلته لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق. بلغ الجزء غير المستخدم من التسهيل المتجدد ٢٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٠ مليون درهم).

تم الحصول على قرض لأجل ٣ بمبلغ ١٤,٨٠ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل تكاليف مكتب الشركة الجديد. يستحق سداد هذا القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي اعتباراً من نوفمبر ٢٠١٤، ويخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ١ بمبلغ ١٥ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل لدى الشركة. وتم سداد هذا القرض بالكامل في يناير ٢٠١٧.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ٢ بمبلغ ١٠ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل لدى الشركة. يستحق سداد هذا القرض خلال ٣٠ يوماً ويخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٧,٣١٠	٤١٩,٦٤٤	الذمم الدائنة التجارية
٧٣,٥٣٧	٧١,٥١٨	الاستحقاقات
٣,٤٩٦	٣,٨٨٣	فائدة مستحقة الدفع
٩,٨٨٢	٢٦,٨١٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٦٤,٢٢٥</u>	<u>٥٢١,٨٦٠</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان الخاصة بشراء بضائع وخدمات من ٣٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً. تقوم المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية وذلك لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان. لم يتم تحميل أي فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٢٠ الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٢,٨٤٦	١,١٦٨,٧٤٠	إجمالي الإيرادات من بيع البضائع
(١٦٠,٠٠٧)	(٢٦٠,١٥٤)	ناقصاً: الخصومات على المبيعات
<u>٨١٢,٨٣٩</u>	<u>٩٠٨,٥٨٦</u>	

٢١ التكاليف المباشرة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٣٣١	٣٠٤,٥٦٦	المواد الخام
١٣٤,١٠٥	١٩٨,١٣٢	وقود وكهرباء
٧٤,٠٥٤	٦٣,٣٧٢	الرواتب والمصروفات ذات الصلة
٨٣,٢٥٨	٧٢,٦٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٣,٦٩٧	٧٩,٣١٩	مصروفات أخرى
<u>٥٩٣,٤٤٥</u>	<u>٧١٧,٩٩٦</u>	

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٢ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٨٤١	٢٠,٣٧٥	الرواتب والمصروفات ذات الصلة
٢,٢٣٨	١,٦٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٢٦٢	٥,٥٨٠	مصروفات أخرى
<u>٢٩,٣٤١</u>	<u>٢٧,٦٢٠</u>	

٢٣ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٣٨٩	٦٢,٦٩٢	الرواتب والمصروفات ذات الصلة*
١٢,٦٦١	٧,١٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦١١	٨,٤٦١	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٦,٦٣٠	٥,٥٩٤	مصروفات أخرى
<u>١٠٣,٢٩١</u>	<u>٨٣,٩٠١</u>	

* تتضمن الرواتب والمصروفات ذات الصلة، مساهمة تقاعد بمبلغ ٢.٥٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٢.١٣ مليون درهم) إلى صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

٢٤ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩	١٩	إيرادات التمويل
٤,٣٥٣	-	إيرادات الفائدة من الودائع المصرفية
<u>٤,٥١٢</u>	<u>١٩</u>	إيرادات توزيعات الأرباح
(٥٥,٢١٢)	(٥٤,٨٩٥)	تكاليف التمويل
<u>(٥٠,٧٠٠)</u>	<u>(٥٤,٨٧٦)</u>	مصروفات الفائدة من المطلوبات المالية
		صافي تكاليف التمويل

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ الإيرادات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٤١	١,٨٨٧	إيرادات النقل - صافي
٥٧	٢,٤٠٧	أخرى
<u>٢,٣٩٨</u>	<u>٤,٢٩٤</u>	

٢٦ خسائر انخفاض القيمة

نظراً للزيادة في أسعار الكهرباء والغاز، قامت المجموعة خلال السنة الحالية بدمج عمليات إنتاج الإسمنت في مصنع واحد هو مصنع العين للإسمنت، مما قد يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للموجودات التالية عن قيمتها القابلة للاسترداد.

خسائر انخفاض القيمة		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٣٣٧	-	أ) خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٥٠	-	ب) خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة الأخرى
٤٧,١٧٦	١١٨	ج) خسائر انخفاض قيمة المخزون
٣٦,٢٢١	٤,٤٢٧	د) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٨٦	-	هـ) خسائر انخفاض قيمة المبالغ المدفوعة مقدماً
<u>١٥٤,١٧٠</u>	<u>٤,٥٤٥</u>	الإجمالي

٢٧ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٦٥١	٣٧,٤١٦	ضمانات مصرفية واعتمادات مستندية
<u>١٩,٣١٦</u>	<u>١٠,٣٨٥</u>	ارتباطات رأسمالية

تم إصدار خطابات الضمان والاعتمادات المستندية المبينة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ معلومات حول القطاعات

لدى المجموعة خمسة قطاعات معلنة، كما هو مبين أدناه، والتي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل حيث أنها تتطلب تكنولوجيا واستراتيجيات تسويق مختلفة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، وذلك بصورة ربع سنوية على الأقل.

فيما يلي ملخص يوضح العمليات داخل كل قطاع من قطاعات المجموعة المعلنة:

- مصنع الإسمنت، يتضمن إنتاج وبيع الإسمنت؛
- مصنع الطابوق، يتضمن إنتاج وتوزيع الطابوق؛
- مصنع الأنابيب، يتضمن إنتاج وبيع أنابيب بولي-فينيل كلوريد وإنتاج وبيع أنابيب زجاج البولستر المقوى؛ و
- مصنع الأكياس، يتضمن إنتاج وبيع أكياس الورق.

تم أدناه بيان المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من قطاعات التقرير. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع المدرجة في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي ومجلس إدارة المجموعة. تستخدم أرباح القطاع لقياس الأداء، حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم النتائج الخاصة ببعض القطاعات قياساً بمنشآت أخرى تعمل ضمن هذه الصناعات. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات في سياق الأعمال الاعتيادية.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٨ معلومات حول القطاعات (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع ألف درهم	حذوفات ألف درهم	غير مخصصة ألف درهم	مصنع الأكياس ألف درهم	مصنع أنابيب بي.في.سي ألف درهم	مصنع أنابيب جي.آر.بي ألف درهم	الطابوق ألف درهم	الإسمنت ألف درهم	الإيرادات الخارجية
٩٠٨,٥٨٦	-	-	٢١,١٤١	٦٦,٥٩٠	٥٢,٥٥٢	١٦٢,٦١٣	٦٠٥,٦٩٠	
-	(٣٥,٨٤٥)	-	٧,١٤٩	-	-	-	٢٨,٦٩٦	
٥٤,٨٩٥	-	٥٢٤	-	-	-	-	٥٤,٣٧١	
٨٩,٨٨٧	-	١٢,٢٢٧	١٧٠	١,٩٣١	٥,٤٣٥	١٣,٠١٢	٥٧,١١٢	
-	-	-	-	-	-	-	-	
٦,٢٣١	-	٦,٢٣١	-	-	-	-	-	
٣٠,١٧٣	-	(٣٦,٣٩٣)	٢,٦٨٨	١,٠٨٦	١٠,١٠٠	١٢,١١٢	٤٠,٥٨٠	
٣,٤٠٨,٨١٦	(٢,١٣١,٢٣٨)	١,٣٩٠,٥٠٧	٤٧,١٣٠	١٤٣,٠٣٧	٩٣,٨١٢	٣٨٧,٩٣٧	٣,٤٧٧,٦٣١	إجمالي الموجودات
١,٦٣٤,٩٤٦	(٢,٠٧٦,٣٤٧)	٢,٣٤٥,٠٧٨	٥٦,٠٧٧	٢٧,٧٥٨	٢٧,١٨٢	٢٠١,٦٤١	١,٠٥٣,٥٥٧	إجمالي المطلوبات

الحصة من أرباح شركات مستثمر
بها محتسبة وفقاً للقيمة العادلة

أرباح / (خسائر) السنة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ منحة شركة تابعة تم استلامها

بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٠، وافق المجلس التنفيذي لإمارة أبوظبي على تحويل أسهم ملكية مجمع مصانع أنابيب ("أنابيب") للمجموعة بدون مقابل. لم يتم حتى الآن تحديد التاريخ الفعلي للتحويل، ولكن إدارة الشركة الأم، قررت أن التحويل إلى أركان سيتم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١١. كانت "أنابيب" مملوكة من قبل الشركة الأم قبل إجراء هذه المعاملة.

تم تحويل موجودات ومطلوبات وعمليات "أنابيب" إلى الشركة استناداً إلى البيانات المالية غير المدققة لـ "أنابيب" في ١ يوليو ٢٠١١ على النحو التالي:

ألف درهم	
٨٥,٤٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٩,٧٠١	المخزون
٤٩,٥١٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥٨٢	المبالغ المدفوعة مقدماً
٢٠,٨٨٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٤١,٨٢٥	النقد وما يعادله
(٥,٠٩١)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٢٠,٣٩١)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٤٥)	المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٣٢,١٢٢</u>	صافي الموجودات المحولة

ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات "أنابيب" تقارب قيمها الدفترية، كما في ١ يوليو ٢٠١١.

تم احتساب هذه المعاملة على أنها منحة من حكومة أبوظبي وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ "المنح الحكومية بصافي قيمة الموجودات المستحوذ عليها". تم الاعتراف بهذه المعاملة كإيرادات منحة مؤجلة، وسيتم إطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المتبقية للمعدات المستحوذ عليها والمقدرة بخمس سنوات، على أساس أن تدفق المنافع المستقبلية لأركان سيرتبط بقدرة هذه المعدات على إنتاج المنافع.

فيما يلي الحركة في المنحة الحكومية المؤجلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير
(٢٣,٠٠٠)	-	الإطفاء
<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ الأدوات المالية

ينشأ التعرض لمخاطر الائتمان والسيولة وأسعار الفائدة ومخاطر العملات في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

مخاطر الائتمان

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٠,٨٧٦	٦٦,٩٠٧	١٢	النقد لدى البنك
٤٥٩,٩٤٩	٤٩٢,٠١١	١١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩٥٤	٩٦١	١٣	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٤٩١,٧٧٩</u>	<u>٥٥٩,٨٧٩</u>		الإجمالي

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك للحد من مخاطر الائتمان المتمثلة في العجز عن السداد، حيث أن هذه البنوك ضمن مجموعة بنوك رئيسية تعمل في الإمارات العربية المتحدة، ويتم تنظيمها من قبل المصرف المركزي على أكمل وجه. يتم ضمان الذمم المدينة التجارية بموجب ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تبلغ قيمتها الإجمالية ١٦١.٨٤ مليون درهم (٢٠١٦: ١٨٧.٨٢ مليون درهم)، وشيكات مؤجلة الدفع بمبلغ ١٩٤.١٩ مليون درهم (٢٠١٦: ١٧٣.٨٧ مليون درهم). لا تخضع الأرصدة لدى البنوك لأية ضمانات. إن أفضل قيمة تمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير، في حال عجزت الأطراف المقابلة عن الوفاء بالتزاماتها، تقارب قيمتها الدفترية بشكل عام.

مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة، باستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

أقل من سنة واحدة ألف درهم	١ - ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٥٣٧,٣١١	-	-	٥٣٧,٣١١
٢٢٤,٨٥٩	٧٢٠,١٤١	٢٨٧,١٧٧	١,٢٣٢,١٧٧
<u>٧٦٢,١٧٠</u>	<u>٧٢٠,١٤١</u>	<u>٢٨٧,١٧٧</u>	<u>١,٧٦٩,٤٨٨</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
٣٧٩,٤٣٠	-	-	٣٧٩,٤٣٠
٢٣٤,٧٤٣	٩٤٨,٩٦٢	٢٨٩,٢٨٠	١,٤٧٢,٩٨٥
٩٠,٣٠٠	-	-	٩٠,٣٠٠
<u>٧٠٤,٤٧٣</u>	<u>٩٤٨,٩٦٢</u>	<u>٢٨٩,٢٨٠</u>	<u>١,٩٤٢,٧١٥</u>

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على إيرادات أو تكاليف التمويل للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة من ودائعها لأجل والقروض المصرفية التي تخضع لمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة، والمبينة في الإيضاحين ١٢ و ١٨.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم إجراء تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الفائدة المتغيرة التي تنشأ بصورة رئيسية من القروض المصرفية، بافتراض أن قيمة الالتزام في نهاية فترة التقرير هي القيمة القائمة للسنة بأكملها.

في حال ارتفاع/ انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، وبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كانت لتتخفف/ ترتفع أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١١.٦٥ مليون درهم (٢٠١٦: انخفاض/ ارتفاع بمبلغ ١٤.٩٩ مليون درهم).

مخاطر العملات الأجنبية

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بناءً على القيم الاسمية:

٢٠١٧

المبالغ بألف درهم	دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	ريال سعودي
مشتريات خارجية	٢,٠٦١٧	١٢,٦٧٩	٦٢	١٩,٤١٤	١١٤
فائدة محتملة	١,٠٦١	-	-	-	-
قروض قائمة	٢٥,٠١٧	-	-	-	-

٢٠١٦

المبالغ بألف درهم	دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	ريال سعودي
مشتريات خارجية	١٩,٢٥٩	١١,٣٨٩	٦٣	١,٥٦٣	٦٩
فائدة محتملة	٨٤٢	-	-	-	-
قروض قائمة	٣٥,٠٢٨	-	-	-	-

فيما يلي أسعار الصرف السائدة خلال السنة:

٢٠١٧	متوسط سعر الصرف	سعر الصرف في تاريخ التقرير	٢٠١٦
المبالغ بألف درهم	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
يورو	٤,١٤٩	٤,٠٦٤	٣,٨٦
دولار أمريكي	٣,٦٧١	٣,٦٧٣	٣,٦٧
ريال سعودي	٠,٩٧٩	٠,٩٧٨	٠,٩٨
جنيه إسترليني	٤,٧٣٢	٤,٩٧٦	٤,٥٣
ين ياباني	٠,٠٣٣	٠,٠٣٣	٠,٠٣

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

القيم العادلة

إن القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي.

كما في ٣١ ديسمبر، تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠١٧			
-	-	-	-
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	-	-
٢٠١٦			
-	٧٣,٧٩٣	-	٧٣,٧٩٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			

النظام المتدرج للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة النظام المتدرج لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.

المستوى ٢: أساليب أخرى يكون لكافة مدخلاتها الملحوظة تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات ذات تأثير ملحوظ على القيمة العادلة المسجلة التي لا تركز على معطيات السوق الملحوظة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن هناك أية تحويلات فيما بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، كما لم يكن هناك تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ الأدوات المالية (تابع)

هيكل رأس المال

يتألف هيكل رأس المال المجموعة من صافي الديون (قروض مقابل النقد والأرصدة المصرفية والأرصدة النقدية) وحقوق الملكية (تتألف من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة).

فيما يلي هيكل رأس المال في نهاية السنة:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
١,٣١١,٤٥١ (٣٠,٩١٥)	١,٠٤٤,٨٦٧ (٦٧,٠٧٦)	إجمالي القروض ناقصاً: النقد والأرصدة المصرفية
١,٢٨٠,٥٣٦	٩٧٧,٧٩١	صافي الدين
١,٧٥١,٣٦٧	١,٧٧٣,٨٧٠	إجمالي حقوق الملكية
٧٣%	٥٥%	معدل الدين إلى حقوق الملكية

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخففة

يعكس الجدول التالي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة لاحتساب ربحية السهم:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
(٨٢,٢٨٢)	٣٠,١٧٣	الأرباح / (الخسائر) المنسوبة إلى حاملي أسهم ملكية الشركة الأم (ألف درهم)
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار (ألف سهم)
(٠.٠٤٧)	٠.٠١٧	ربحية السهم (درهم)

لا يوجد لدى المجموعة أسهم محتمل تخفيفها، وبالتالي فإن ربحية السهم المخففة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٣٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على مبالغ المطلوبات والموجودات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم المركز الائتماني ومركز السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأية فروق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن الأرباح أو الخسائر عند التحويل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٠.٠٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٠.٠٧ مليون درهم).

انخفاض قيمة الشهرة التجارية

لتحديد ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين تقدير القيمة من استخدام الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة التجارية لها. لاحتساب القيمة من الاستخدام، يتعين على المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية التي تتطلب وضع افتراضات محددة لها، بما في ذلك توقعات الإدارة لما يلي:

- معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية؛
- توقيت وحجم المصروفات الرأسمالية المستقبلية؛ و
- اختيار معدلات الخصم التي تعكس المخاطر ذات الصلة.

تم في الإيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة. إن التغير في الافتراضات الرئيسية والتوقعات قد يسفر عن انخفاض قيمة الشهرة التجارية.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز لتحديد ما إذا كانت قد تعرضت لانخفاض القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية من الوحدات الفردية المنتجة للنقد، وذلك عندما يكون هناك مؤشر على تعرض تلك الموجودات لانخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية استناداً إلى ظروف السوق الراهنة والأسعار القائمة في نهاية فترة التقرير والاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تخفيضها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة المال في ذلك الوقت والمخاطر المحددة للموجودات. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة". خلصت الإدارة إلى أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة، بناءً على أعمال المراجعة التي قامت بها.

رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

لتحديد توقيت رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، قامت الإدارة بمراعاة مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات". على هذا الأساس، ترى الإدارة قدرة الموجودات للعمل بالصورة التي تراها الإدارة مناسبة، مع مراعاة مسارات ومستوى الإنتاج وإمكانية بيع المنتجات.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش. م. ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

منحة شركة تابعة من الحكومة

قامت الإدارة بمراعاة أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ "احتساب المنح الحكومية والإفصاح عن الدعم الحكومي" فيما يتعلق بتحويل أسهم ملكية مجمع مصانع أنابيب. خلصت الإدارة إلا أن حكومة أبوظبي كانت تعمل بصفتها جهة حكومية فضلاً عن كونها مساهم، وبالتالي تم الاعتراف بالتحويل كمنحة حكومية.

إطفاء المنحة الحكومية المؤجلة

ترى الإدارة أن المنحة الحكومية المؤجلة المتعلقة بـ "أنابيب" سيتم إطفائها على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها والمقدرة بخمس سنوات. لم يتم الاعتراف بأي إيرادات من المنحة خلال السنة (٢٠١٦: إيرادات من المنحة بمبلغ ٢٣ مليون درهم).

مخصص ترميم وتجديد مصنع الإسمنت

أخذت الإدارة في الاعتبار المخصصات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات الطارئة والموجودات الطارئة" فيما يتعلق بمخصص ترميم وتجديد مصنع الإسمنت. ورأت الإدارة أن تكاليف الترميم ستكون ضئيلة ومن ثم لم تعترف بأي مخصص.

تصنيف الاستثمارات

لتحديد ما إذا كان أحد الاستثمارات مؤهل كاستثمار في شركة تابعة أو شركة زميلة أو ترتيب مشترك، تضع الشركة بالاعتبار الأحكام التفصيلية للمعيار رقم ١٠ من معايير التقارير المالية الدولية "البيانات المالية الموحدة"، والمعيار رقم ١١ من معايير التقارير المالية الدولية "الترتيبات المشتركة"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة".

انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة

تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة استثماراتها في الشركات الزميلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على تعرضها لانخفاض القيمة. لتحديد ما إذا كانت الاستثمارات في الشركات الزميلة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم مدى ربحية الشركة المستثمر بها ومستوى السيولة والملاءة المالية والقدرة إنتاج تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ حتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر الموحدة. ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لرصد مخصص لانخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الزميلة.

تصنيف المخزون

تضع الإدارة بالاعتبار أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات"، عند تحديد فئة المخزون مثل قطع الغيار الأساسية. تكون قطع الغيار الأساسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة ليتم الاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات، عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة. على نحو مماثل، فإن قطع الغيار والمعدات التشغيلية التي يمكن استخدامها فقط بشكل مرتبط ببند محدد من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، يتم احتسابها كممتلكات وآلات ومعدات. وبالتالي، قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ٢٧.٣٢ مليون درهم (٢٠١٦: ٣.٥٠ مليون درهم) من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة المخزون

عندما يتقادم المخزون، يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق منه. يتم تصنيف بنود المخزون استناداً إلى حركاتها خلال السنة، وحالتها، والاستخدام المتوقع لها في المستقبل، وعليه يتم الاعتراف بنسب مختلفة لقيمة كل فئة على حدة كمخصص للمخزون الذي تعرض لانخفاض القيمة. قامت الإدارة بمراجعة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية التي تتطلب فحص فعلي مباشر لكل بند من بنود المخزون لتقييم مدى التقادم وإمكانية الاستخدام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة مخصص المخزون المتقادم ٥٧.٢١ مليون درهم (٢٠١٦: ٥٧.١٩ مليون درهم).

٣٣ تاريخ التصريح بالإصدار

تم اعتماد المعلومات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨.