شركة الاسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)
البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الإسمنت الوطنية.ش.م.ع.
National Cement Co. p.s.c.

تقرير مجلس الادارة عن السنة المنتهية
في /٣١/ ديسمبر ٢٠١٨

حضرات السادة المساهمين الكرام .....

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .....

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن اعضاء مجلس الادارة أتقدم إليكم بالشكر الجزيل لتلبيتكم دعوة مجلس الادارة لحضور اجتماع الجمعية العمومية واقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٨ مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولا : الإنتاج

قامت الشركة بإنتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بانواعه المختلفه خلال عام ٢٠١٨ في حدود /١،١٥٢،٠٠٠/ طن متري إسمنت بيعت بمبلغ (٠٠٠) ٢٢٦،٣٢٣ درهم إمارات مائتان وستة وعشرون مليوناً وثلاثمائة وثلاثة وعشرون ألف درهمًا .

ثانيا : المشاريع

١ - لقد أنجزت شركة الأسمنت الوطنية مشروع إسترداد الطاقة الحرارية المفقودة وتوليد الطاقة الكهربائية وفي عملية التنسيق مع هيئة كهرباء ومياه دبي للحصول على موافقاتها للاتصال بالشبكة. ومن البديهي أن السلطات حريصة على دمج هذه المشروعات من أجل الحد من انبعاثات الكربون.

٢ – بلغت مصروفات مشروع إسترداد الطاقة الحرارية المفقودة وتوليد الطاقة الكهربائية حوالي ٥٩ مليون درهم حتى تاريخه. وبناءً على قرار هيئة كهرباء ومياه دبي بشأن طريقة توصيل الطاقة التي ستتكبدها بعض التكاليف الإضافية ، ويقدر أنها درهم ١.٥ إلى ٢ مليون. وسيؤدي تنفيذ هذا المشروع إلى تقليل انبعاثات الكربون بمقدار ٩،٤ طن سنوياً.

٣ – أنجزت شركة الاسمنت الوطنية بنجاح مشروع الإستفادة من غبار الفرن الناتج في المصنع وتسويقه. ويبلغ إجمالي التوفير في هذا المشروع ١.٩ مليون درهم سنويًا.

Commercial Registration No. 41150
Vat Registration No. 100025345800003
Authorised and paid up Share Capital
A E D 358,800,000
P.O. Box 4041 Dubai - United Arab Emirates
Tel.: +971-4-3388885, Fax: +971-4-3388886
E-mail: cement@nationalcement.ae
سجل تجاري رقم ٤١١٥٠
رقم الضريبة القيمة المضافي: ١٠٠٠٢٥٣٤٥٨٠٠٠٣
راس المال المصرح به والمدفوع ٣٥٨،٨٠٠،٠٠٠ درهم
ص.ب: ٤٠٤١ دبي – الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣٣٨٨٨٨٥-٤-٩٧١+ ، فاكس: ٣٣٨٨٨٨٦-٤-٩٧١+

٤ – نجحت الشركة الوطنية للأسمنت في تحسين إعادة تدوير النفايات من الإمارات وبلغ إجمالي توفير هذا المشروع ٩.٢٠ مليون سنويًا.

ثالثا : الأرباح

أسفرت حسابات السنة المالية لعام ٢٠١٨ عن خسارة قدرها (٠٠٠) درهم ٣٦،٧٤٤ (ستة وثلاثون مليوناً وسبعمائة وأربعة وأربعون ألفًا فقط) بعد حساب الخسائر الناتجة عن القيمة العادلة للاستثمارات التي تم تصنيفها وحسابها من خلال حساب الربح والخسارة وفقًا لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ الذي تم تطبيقه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ بلغت خسارة صافية بمبلغ (٠٠٠) درهم ٦٢،٨١٤ درهم إمارات (إثنان وستون مليون درهم وثمانية وثمانية عشر ألفًا درهم وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة عن عام ٢٠١٨ اقترح مجلس الاداره التالي :

١- توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة (١٠) % من قيمة الأسهم الاسمية .

٢- عدم خصم احتياطي قانوني حيث ان الاحتياطي القانوني اكثر من ٥٠ % من رأس المال.

٣- عدم خصم احتياطي عام حيث ان الاحتياطي العام اكثر من ١٠ % من رأس المال .

رابعا : البيان المالي

- لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٨ وتم تسليمها إلى مدققي حسابات شركة أرنست ويونغ لتدقيق وتقديم تقرير التدقيق على البيان المالي.

- وبمناسبة انتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم شكره وتقديره للجهود المبذولة من جميع المعنيين التي ساهمت في تطوير الشركة وأطيب التمنيات لادارة الشركة وموظفيها في مساعيهم المستقبلية للمحافظة على ازدهار الشركة وتقدمها.

والله الموفق ...

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس مجلس الإدارة

راشد سيف أحمد الغرير

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج العطار للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبيانات ذات الصلة بالدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الامارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الأمور الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه البيانات المالية، قبل أثر إعادة الإدراج المنصوص عليها في الإيضاح ٢٨ حول البيانات المالية، في ٢١ مارس ٢٠١٨. وإن رأينا حول تدقيق البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولا يمتد ليشمل معلومات المقارنة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
السنة الأولى للتدقيق	
إن البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت أول بيانات مالية تم تدقيقها من جانبنا. تتضمن عمليات التدقيق الأولية عدد من العناصر التي لا يتم تنفيذها في عمليات التدقيق المتكررة التي تتم بصفة دورية. تتضمن هذه الإجراءات الإضافية، على وجه التحديد، أنشطة التخطيط التي تهدف إلى التمكن من تحديد استراتيجية تدقيق مناسبة للبيانات المالية. وعلى وجه التحديد، يمكن أن تتضمن هذه الإجراءات: • تقييم أوراق عمل التدقيق الخاصة بمدقق الحسابات الخارجي السابق للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الميزانية العمومية الافتتاحية؛ • تقييم التطبيق المتسق للسياسات المحاسبية؛ • الحصول على نظرة متعمقة حول الأنشطة التشغيلية للشركة، بما في ذلك بيئة الرقابة الداخلية لديها، للتمكن من تحديد استراتيجية تدقيق مناسبة؛ و • إجراء دراسة تحليلية لتقييم الافتراضات التي وضعتها الإدارة في السنة المالية السابقة. ونظراً لأن تدقيق الميزانية العمومية الافتتاحية والحصول على نظرة متعمقة كافية عن الشركة كانا عنصرين مهمين في تدقيقنا لأول سنة، فقد اعتبرناهما أحد أمور التدقيق الهامة.	قمنا بإعداد خطة انتقال تفصيلية لتمكيننا من تحليل الاستراتيجية والمخاطر وإجراءات الرقابة الداخلية وأثرها على السياسات المحاسبية للشركة. وقد تضمنت خطة الانتقال هذه، من بين أمورٍ أخرى، ما يلي: • عقد الاجتماعات مع موظفي الإدارة العليا المسؤولين عن إعداد التقارير المالية للشركة، وكذلك عقد الاجتماعات مع أعضاء فريق التدقيق، بما في ذلك الخبراء الداخليين والخارجيين المقرر مشاركتهم في إجراءات التدقيق؛ • فهم عمليات الشركة، بما في ذلك بيئتها التشغيلية وجوانب المخاطر الرئيسية المتعلقة بعملياتها؛ • الحصول على فهم لبيئة الرقابة في الشركة، واختبار إجراءات الرقابة المحددة فيما يتعلق بالعمليات الفردية؛ • فهم السياسات المحاسبية للشركة وتقييم استمرارية تطبيقها؛ • فهم الجوانب الرئيسية للتقديرات والأحكام المهنية التي تقوم بها إدارة الشركة؛ و • تقييم أمور التدقيق الرئيسية من فترة التقارير السابقة وأثرها على البيانات المالية للسنة المالية الحالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
الاستثمار في شركة شقيقة	
قمنا بتحديد سياسة الاستثمار في شركة شقيقة على أنها أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية المبلغ المدرج للاستثمار المعلن عنه في البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٧ واحتياطي تحويل العملات الأجنبية ذي العلاقة، والحصة من نتائج السنة وبنود الدخل الشامل الأخرى. وعلاوة على ذلك، قامت الإدارة بإعادة إدراج معلومات المقارنة لتعكس أثر السياسة الموحدة والاقتصاد مفرط التضخم على المبلغ المدرج للاستثمار كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٢-٤-١ حول البيانات المالية. قامت الإدارة بإشراك شركة خدمات مهنية خارجية لتنفيذ عملية إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة باستخدام السياسات المحاسبية الموحدة وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ وتطبيق محاسبة الاقتصاد مفرط التضخم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. اعتمدت هذه الممارسة على التقديرات والأحكام الرئيسية، بما في ذلك تحديد مؤشرات أسعار العملاء ومعدلات التضخم وإعادة إدراج الموجودات غير النقدية باستخدام هذه المدخلات.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالمبلغ المدرج للاستثمار: • قمنا بتقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية شركة الخدمات المهنية الخارجية؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية المنهجيات والافتراضات الرئيسية والتقديرات المستخدمة في التقييم؛ • قمنا بتقييم مدى دقة المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم؛ • تحققنا من التعديلات المحاسبية التي تم إجراؤها على معلومات المقارنة وقمنا بتقييم مدى ملاءمتها؛ و • قمنا بتقييم إعادة الإدراج والإفصاحات ذات العلاقة التي تم تضمينها في البيانات المالية وقمنا بتقييم مدى ملاءمتها واكتمالها.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	
قمنا بتحديد تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية كأحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية الاستثمارات المدرجة بمبلغ ١,١٥٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ – ١,٢٣٥ مليون درهم) وبسبب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، كان لها تأثير جوهري على تصنيف وقياس هذه الاستثمارات. كما ذكرنا في الإيضاح ٢-٢ حول البيانات المالية، عقب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم تصنيف أدوات الدين بقيمة عادلة بمبلغ ٢٤٣ مليون درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتم تصنيف أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين بمبلغ ٩٩٢ مليون درهم كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وعلاوة على ذلك، وكما ذكرنا في الإيضاح ١٢، قامت الشركة بالاستثمار في الموجودات المالية بمبلغ ١٠٠ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٨، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتطلب تقييم الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الإدارة تقييم ما إذا كان بند الموجودات المالية قد اجتاز اختبار دفعات أصل الدين والفوائد أم لا، وتحديد نموذج الأعمال لإدارة بند الموجودات المالية.	كجزء من إجراءات التدقيق الخاصة بنا، قمنا بمراجعة تصنيفات الاستثمارات التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وكذلك الإضافات على الاستثمارات التي تمت خلال السنة. بالنسبة لأدوات الدين، قمنا بمراجعة شروط الاستثمارات وتقييم مدى ملاءمة اختبار دفعات أصل الدين والفوائد الذي أجرته الإدارة وكذلك نموذج الأعمال المحدد، وتحققنا من أن التصنيفات التي تمت على هذه الاستثمارات تتماشى مع نتائج تقييم الإدارة. بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، التي اختارت الإدارة تصنيفها بشكلٍ غير قابل للإلغاء كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تحققنا من مدى ملاءمة هذا التصنيف.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام		كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
الانخفاض في قيمة القرض المقدم إلى شركة شقيقة		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن القرض المقدم إلى شركة شقيقة بمبلغ ٣١٦ مليون درهم يمثل ١٦% من إجمالي موجودات الشركة. كما ذكرنا في الإيضاح ١٤-٤، تخلفت الشركة الشقيقة عن سداد العديد من دفعات القرض. يتطلب تحديد ما إذا القرض قابل للتحصيل أم لا أحكاماً من الإدارة. تتضمن العوامل الخاصة التي وضعتها الإدارة في الاعتبار عند تقييمها لإمكانية تحصيل القرض توقعات التدفقات النقدية المستقبلية للشركة الشقيقة وأنماط الدفعات اللاحقة والنتائج التشغيلية ووجود أوراق مالية كافية وملائمة مقابل القرض. قامت الإدارة بإشراك شركة خدمات مهنية خارجية لمساعدتها في تقييم إمكانية تحصيل القرض، والتي استخدمت المعلومات المقدمة من الإدارة لتحديد ما إذا كان مخصص الانخفاض في القيمة مطلوباً. وقد ركزنا على هذه النقطة لأنها تتطلب مستوى عالٍ من الأحكام من جانب الإدارة ونظراً لأهمية المبلغ الموجود بها.		قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالمبلغ المدرج للقرض: • قمنا بتقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية شركة الخدمات المهنية الخارجية؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية المنهجية والافتراضات الرئيسية والتقديرات المستخدمة في التقييم؛ و • قمنا بتقييم وجود وقابلية استخدام الأوراق المالية الموجودة مقابل القرض، وقمنا بتقييم قيمة هذه الأوراق المالية وما إذا كانت تغطي التعرض للقرض أم لا.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية ، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي بخلاف ذلك.

تتحمل لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
٥) تم ادراج استثمارات الشركة في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن إيضاح ١٢ حول البيانات المالية؛
٦) يبين الإيضاح ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و
٨) لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ

أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

٣١ مارس ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم مُعاد إدراجها
إيرادات من العقود مع العملاء	٤	٢٢٦,٣٢٣	٢٠٤,٨٣٨
تكاليف مباشرة	٥	(٢٢٣,٦٦٧)	(١٩١,٤٧١)
إجمالي الأرباح		٢,٦٥٦	١٣,٣٦٧
دخل تشغيلي آخر	٦	٢٠,٣٨٥	٢١,٣١٦
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية	٧	(٥٣,٥٥٣)	(٤٤,١٣٠)
الخسائر التشغيلية		(٣٠,٥١٢)	(٩,٤٤٧)
دخل التمويل	٨	٤٠,٧٠٩	٣٣,١٧١
تكاليف التمويل	٨	(٢٠,٩٨٥)	(١٦,٨٥٤)
		(١٠,٧٨٨)	٦,٨٧٠
دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية		٣٦,٨٦٢	٣٥,٩٤٨
صافي الخسائر من الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	(٦٢,٨١٨)	–
صافي الخسائر من الموجودات المالية المتوفرة للبيع	٩	–	(٢,٥٢٦)
(الخسائر)/ الأرباح للسنة		(٣٦,٧٤٤)	٤٠,٢٩٢
ربحية السهم بالدرهم	٢٢	(٠,١٠)	٠,١١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم* *مُعاد إدراجها*
(الخسائر)/ الأرباح للسنة	(٣٦,٧٤٤)	٤٠,٢٩٢
بنود الدخل الشامل الأخرى		
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
صافي الأرباح المحققة على الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٥٤,٣٦٧	–
البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
صافي الخسائر على استثمارات الديون المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	(٤,٤٤١)	–
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	–	(١,٦٠٨)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	–	٤٧,٨٨٢
	(٤,٤٤١)	٤٦,٢٧٤
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	٤٩,٩٢٦	٤٦,٢٧٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٣,١٨٢	٨٦,٥٦٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها	كما في ١ يناير ٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
موجودات ثابتة	١٠	٢١٩,٥٩٩	٢٢٤,٤٨٦	١٨٩,٥٦٨
عقارات استثمارية	١١	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
استثمارات في موجودات مالية	١٢	١,٠٩٦,٩٨٢	١,١٣١,٤٥٠	١,٢١٣,١٣٤
استثمارات في شركة شقيقة	١٣	–	–	–
قرض مستحق من شركة شقيقة	١٤	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠
		١,٦٣٥,٥٠٥	١,٦٧٤,٨٦٠	١,٧٢١,٦٢٦
الموجودات المتداولة				
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٤	١٠٦,٩٤٠	٩٧,٩٤٠	١٠٠,٩١١
مخزون	١٥	٦١,٩٣١	٥٩,٦٩٦	٥٦,٢٦٦
مدينون تجاريون وآخرون	١٦	١٠٧,١٣٨	٨٥,٢٧١	١٢٤,٤٠٥
استثمارات في موجودات مالية	١٢	٥٦,٠٦٣	١٠٣,٧٤٩	٦٣٨
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٧	٥٧,٥٢٢	٢١,٦٢١	٢٢,٧٠١
		٣٨٩,٥٩٤	٣٦٨,٢٧٧	٣٠٤,٩٢١
إجمالي الموجودات		٢,٠٢٥,٠٩٩	٢,٠٤٣,١٣٧	٢,٠٢٦,٥٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٨	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
احتياطي قانوني	١٨	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢
احتياطي عام	١٨	٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧
احتياطي خاص	١٨	–	–	٣٨,١٢٩
مبلغ مكتتب به في الأسهم		٢٦	٢٦	٢٦
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع	١٨	–	٥٥٠,٥٧٣	٥٠٤,٢٩٩
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٨	٦١٤,٥٦٩	–	–
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	١٨	–	–	–
أرباح غير موزعة		٣٢,٦٨٦	١٤٠,٨٣١	١٥٣,٨٦٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٥٠٢,٠٠٠	١,٥٤٦,١٤٩	١,٥٥١,٠٣٣
المطلوبات غير المتداولة				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد	١٩	٤٢,٨٥٩	١٢٨,٥٧٦	٢٧٣,٢١٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٢١,٠٥٩	٢٣,٤١٨	٢٣,٣٩٦
		٦٣,٩١٨	١٥١,٩٩٤	٢٩٦,٦١٥
المطلوبات المتداولة				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد	١٩	٣٣٢,٢٣٢	٢٣٨,٧٢٧	٦٨,١٣٧
دائنون تجاريون وآخرون	٢١	١٢٥,٩٠٧	١٠٣,٠٥٦	١٠٥,٨٠٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٤	١,٠٤٢	٣,٢١١	٤,٩٥٩
		٤٥٩,١٨١	٣٤٤,٩٩٤	١٧٨,٨٩٩
إجمالي المطلوبات		٥٢٣,٠٩٩	٤٩٦,٩٨٨	٤٧٥,٥١٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠٢٥,٠٩٩	٢,٠٤٣,١٣٧	٢,٠٢٦,٥٤٧

تم اعتماد البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣١ مارس ٢٠١٩ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	*احتياطي قانوني* ألف درهم	*احتياطي عام* ألف درهم	*احتياطي خاص* ألف درهم	*احتياطي آخر* ألف درهم	*احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع* ألف درهم	*احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* ألف درهم	*احتياطي تحويل العملات* ألف درهم	*الأرباح غير الموزعة* ألف درهم	*المجموع* ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧ – كما هو معلن سابقاً	٣٥٨,٨٠٠	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٣٨,١٢٩	٢٦	٥٠٤,٢٩٩	–	(٥٦,٩٢٦)	٣٠٧,٤٦٩	١,٦٤٧,٧١٦
إعادة الإدراج (إيضاح ٢-٤)	–	–	–	–	–	–	–	٥٦,٩٢٦	(١٥٣,٦٠٩)	(٩٦,٦٨٣)
في ١ يناير ٢٠١٧ – معاد إدراجه	٣٥٨,٨٠٠	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٣٨,١٢٩	٢٦	٥٠٤,٢٩٩	–	–	١٥٣,٨٦٠	١,٥٥١,٠٣٣
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨)	–	–	–	–	–	–	–	–	(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)
الأرباح للسنة – معاد إدراجها	–	–	–	–	–	–	–	–	٤٠,٢٩٢	٤٠,٢٩٢
بنود الدخل الشامل الأخرى – معاد إدراجها	–	–	–	–	–	٤٦,٢٧٤	–	–	–	٤٦,٢٧٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة – معاد إدراجه	–	–	–	–	–	٤٦,٢٧٤	–	–	٤٠,٢٩٢	٨٦,٥٦٦
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)	–	–	–	–	–	–	–	–	(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)
المحول إلى الاحتياطيات (إيضاح ١٨)	–	–	–	(٣٨,١٢٩)	–	–	–	–	٣٨,١٢٩	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – معاد إدراجه	٣٥٨,٨٠٠	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	–	٢٦	٥٥٠,٥٧٣	–	–	١٤٠,٨٣١	١,٥٤٦,١٤٩
أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢-٢)	–	–	–	–	–	(٥٥٠,٥٧٣)	٥٦٤,٦٤٣	–	(١٧,٥٨١)	(٣,٥١١)
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨)	–	–	–	–	–	–	–	–	(٥٣,٨٢٠)	(٥٣,٨٢٠)
خسائر السنة	–	–	–	–	–	–	–	–	(٣٦,٧٤٤)	(٣٦,٧٤٤)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–	٤٩,٩٢٦	–	–	٤٩,٩٢٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	–	–	–	٤٩,٩٢٦	–	(٣٦,٧٤٤)	١٣,١٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٣٥٨,٨٠٠**	**١٧٩,٤٠٢**	**٣١٦,٥١٧**	–	**٢٦**	–	**٦١٤,٥٦٩**	–	**٣٢,٦٨٦**	**١,٥٠٢,٠٠٠**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم مُعاد إدراجها
الأنشطة التشغيلية			
(الخسائر)/ الأرباح للسنة		(٣٦,٧٤٤)	٤٠,٢٩٢
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك موجودات ثابتة	١٠	١٧,٤٦٢	١٥,٠٤٤
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		(٨٤)	(١١٣)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢	٥٧,٩٨٦	–
خسائر متكبدة على استبعاد موجودات مالية		٤,٨٣٢	٢,٥٨٨
دخل تمويل	٨	(٤٠,٧٠٩)	(٣٣,١٧١)
تكاليف تمويل	٨	٢٠,٩٨٥	١٦,٨٥٤
مصاريف خسائر الائتمان المتوقعة	١٦	٢,١٣٣	–
دخل توزيعات الأرباح		(٣٦,٨٦٢)	(٣٥,٩٤٨)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	١,٣١٥	٢,٨٢٠
		(٩,٦٨٦)	٨,٣٦٦
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٢,٢٣٥)	(٣,٤٣٠)
مدينون تجاريون وآخرون		(٢٧,٥١١)	٣٦,٤٠٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٩,٦٩١	١٦,٢٥٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٢,١٦٩)	(١,٧٤٨)
دائنون تجاريون وآخرون		٢٦,٥٢١	(٢,٢٨٠)
		(٥,٣٨٩)	٥٣,٥٦٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٠	(٣,٦٧٤)	(٢,٧٩٨)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٩,٠٦٣)	٥٠,٧٧١
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى الموجودات الثابتة		(١٢,٦٥٢)	(٤٩,٩٦٢)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات		١٦١	١١٣
استثمار في الموجودات المالية	١٢	(١٠٠,٣١٥)	(٢٦٧,٢٩٤)
مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع		١٦٩,٥٧٧	٢٨٩,٦١٦
دخل توزيعات أرباح مقبوض		٣٦,٨٦٢	٣٥,٩٤٨
فوائد مقبوضة		٢٢,٠١٨	١٩,٨٨٩
ودائع مرهونة		(٣,٥٨٢)	–
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		١١٢,٠٦٩	٢٨,٣١٠
الأنشطة التمويلية			
فوائد مدفوعة		(١٥,١٥٨)	(١٦,٨٥٤)
مبالغ محصلة من قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		١٧١,٤٣٨	١٠٥,٠٠٠
سداد القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد		(١٨٩,٨٧٢)	(٧٩,٠٥٤)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٦٣,٣١٧)	(٩١,٩١٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٩٦,٩٠٩)	(٨٢,٨٢٥)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية		٦,٠٩٧	(٣,٧٤٤)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١٨,٠٧٨	٢١,٨٢٢
النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٧	٢٤,١٧٥	١٨,٠٧٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- الأنشطة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة")، هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي. ان الشركة مدرجة في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي") وتخضع لأحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تعد البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة التقارير المالية لدى الشركة، ويتم تقريب المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

تقدم البيانات المالية معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. وعلاوة على ذلك، تقدم الشركة بيان مركز مالي إضافي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي لإحدى السياسات المحاسبية، إعادة إدراج بأثر رجعي، أو إعادة تصنيف للبنود في البيانات المالية. تم تقديم بيان مركز مالي إضافي كما في ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية، نتيجةً لإعادة الإدراج التي تمت على معلومات المقارنة (انظر إيضاح ٢-٤).

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى. وفيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات نتيجةً لاتباع هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في سنة ٢٠١٨، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية للشركة. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى، والتي صدرت لكن لم يسر مفعولها بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة ويتم تطبيقه، مع بعض الاستثناءات المحدودة، على كافة الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء. ويؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء، ويتطلب تثبيت الإيرادات بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من المنشآت استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على عقود عملائها. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد. كما يتطلب المعيار مزيد من الإفصاحات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي. ومع ذلك، كان أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على البيانات المالية للشركة مقتصراً على تقسيم الإيرادات دون أي تأثير على نتائج وصافي موجودات الشركة المعلن عنها سابقاً. وفيما يلي أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

العقود المجمعة لبيع البضاعة وخدمات التوصيل

قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت الشركة تقوم بمعالجة بيع البضاعة وخدمات التوصيل محاسبياً كالتزام أداء فردي، ولم تقم بتخصيص مبلغ لكل منتج.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، حددت الشركة بأنه يوجد التزامين للأداء في عقد مجمع لبيع البضاعة وخدمات التوصيل، وأجرت إعادة تخصيص لسعر المعاملة استناداً إلى أسعار البيع الفردية النسبية الخاصة بها، ما أدى إلى تخفيض المبلغ المخصص لمبيعات البضاعة (انظر إيضاح ٤ لتقسيم الإيرادات بين مبيعات البضاعة وخدمات التوصيل).

لم تتغير معايير تثبيت الإيرادات للعقود المجمعة لبيع البضاعة وخدمات التوصيل عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق، حيث استنتجت الشركة بأن تثبيت الإيرادات سوف يحدث في وقتٍ معين عندما تنتقل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يحدث عموماً عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء

تستلم الشركة الدفعات المقدمة قصيرة الأجل فقط من عملائها. ويتم عرضها كجزء من "الدائنين التجاريين والآخرين". وعقب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لم تقم الشركة بعرض الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء كمطلوبات عقود في بيان المركز المالي، نظراً لأن الرصيد لم يكون جوهرياً.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، حيث يجمع بين كافة الجوانب الثلاثة لمحاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في المستقبل، مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بإعادة إدراج معلومات المقارنة، والتي تظل كما تم الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وقد جرى تثبيت الفروق الناتجة عن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مباشرةً ضمن الأرباح غير الموزعة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية.

التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تُقاس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يستند التصنيف إلى معيارين: نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ الدين المستحق.

وقد تم إجراء تقييم لنموذج أعمال الشركة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٨. وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط مبلغ أصل الدين والفائدة استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة عند التثبيت الأولي للموجودات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

تم الإفصاح عن أثر متطلبات التصنيف والقياس وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أدناه. وواصلت الشركة القياس بالقيمة العادلة لجميع الموجودات المالية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

وفيما يلي التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للشركة:

- إن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة وغير المتداولة الأخرى (أي القرض المقدم إلى شركة شقيقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة) المصنفة كقروض وذمم مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة. ويتم تصنيفها وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المطفأة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨.

- إن أدوات الدين المتداولة المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تصنف وتقاس كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدايةً من ١ يناير ٢٠١٨. وإن أدوات الدين المتداولة للشركة والتي تتألف من السندات الحكومية وسندات الشركات العادية والتي اجتازت اختبار دفعات أصل الدين والفوائد تم تصنيفها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا تقتصر توقعات الشركة على الاحتفاظ بهذه الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فحسب، بل تتضمن كذلك بيعها بشكلٍ متواتر نسبياً. وإن أدوات الدين المتداولة للشركة والتي لم تجتز اختبار دفعات أصل الدين والفوائد تم تصنيفها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- إن استثمارات حقوق الملكية في الشركات المدرجة وغير المدرجة المصنفة على أنها موجودات مالية متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتم تصنيفها وقياسها كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. اختارت الشركة أن تصنف بشكلٍ غير قابل للإلغاء استثمارات حقوق الملكية الخاصة بها بموجب هذه الفئة في تاريخ التطبيق الأولي حيث إنها تعتزم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في المستقبل المنظور. ولم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر لهذه الاستثمارات في الفترات السابقة.

نتيجةً للتغير في تصنيف أدوات الدين المتداولة للشركة من استثمارات متوفرة للبيع إلى أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تمت إعادة تصنيف الاحتياطي السالب للموجودات المتوفرة للبيع بمبلغ ١٤,٠٧٠ ألف درهم والذي يتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. ونتيجةً للتغير في تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية للشركة من الاستثمارات المتوفرة للبيع إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تمت إعادة تصنيف الاحتياطي الموجب للموجودات المتوفرة للبيع بمبلغ ٥٦٤,٦٤٤ درهم إلى احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليست هناك أي تغيرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

وباختصار، عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كانت لدى الشركة إعادة التصنيفات التالية المطلوبة أو الاختيارية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

		فئة قياس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩		
	ألف درهم	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	التكلفة المطفأة ألف درهم	القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم
فئة قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩				
القروض والذمم المدينة				
المدينون التجاريون، بالصافي*	٧١,٨١١	-	٧١,٨١١	-
المدينون الآخرون	١٢,٠٢٨	-	١٢,٠٢٨	-
القرض إلى شركة شقيقة	٣١٦,٠٠٠	-	٣١٦,٠٠٠	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٩٧,٩٤٠	-	٩٧,٩٤٠	-
الموجودات المالية المتوفرة للبيع				
الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة	٧٧٠,٢٦١	-	-	٧٧٠,٢٦١
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة	٧٣,٨٦٨	-	-	٧٣,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة	٣٩١,٠٧٠	٢٤٢,٩٥٥	-	١٤٨,١١٥
الرصيد الختامي		٢٤٢,٩٥٥	٤٩٧,٧٧٩	٩٩٢,٢٤٤

** إن التغير في المبلغ المدرج ناتج عن مخصص إضافي للانخفاض في القيمة عقب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (انظر قسم الانخفاض في القيمة أدناه).*

الانخفاض في القيمة

أدى اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عبر استبدال منهجية الخسائر المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بمنهجية خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية.

يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الشركة بتثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات العقود.

وعقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتثبيت انخفاض إضافي في قيمة الذمم المدينة التجارية للشركة بمبلغ ٣,٥١١ ألف درهم، ما نتج عنه انخفاض مماثل في الأرباح غير الموزعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملات الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة. ليس لهذا التفسير أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ تحويل العقارات الاستثمارية

توضح هذه التعديلات متى يتعين على المنشأة تحويل أحد العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو قيد التطوير، إلى أو من العقارات الاستثمارية. وتشير هذه التعديلات إلى أن التغير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري ويكون هناك دليل على تغير الاستخدام. وإن مجرد التغير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعد دليلاً على تغير الاستخدام. ليس لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم التي تتضمن ثلاثة جوانب رئيسية: تأثيرات شروط المنح على قياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي تمت تسويتها نقداً، وتصنيف إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي لها خصائص تسوية لالتزامات الضريبة المقتطعة على أساس الصافي، وحساب ما إذا كان التعديل على شروط وأحكام إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم. عند الاتباع، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات دون إعادة إدراج الفترات السابقة، لكن يُسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختياره لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى.

لا تقدم الشركة دفعات على أساس الأسهم. وبناءً عليه، ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين

تتناول التعديلات الأمور الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، الذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤. تقدم هذه التعديلات خيارين للمنشآت التي تصدر عقود التأمين: الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومنهجية إعادة التصنيف. وإن هذه التعديلات غير منطبقة على الشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار لكل استثمار على حدة

توضح هذه التعديلات أنه يجوز للمنشأة ذات رأس مال استثماري أو منشأة أخرى مؤهلة، أن تختار، عند التثبيت المبدئي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إذا كانت المنشأة، التي ليست في حد ذاتها منشأة استثمارية، لديها حصة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل تلك الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية على حصة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية في الشركات التابعة. ويتم تنفيذ هذا الخيار بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك التي تعد منشأة استثمارية، في وقت لاحق من التاريخ الذي فيه: (أ) يتم تثبيت الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية بشكل مبدئي؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و (ج) تصبح لأول مرة الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تعد منشأة استثمارية شركة أم.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يقوم باتباع المعيار لأول مرة

تم حذف الاعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفقرات إي٣-إي٧ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لأنها قامت بالغرض المقصود منها. إن هذه التعديلات غير منطبقة على الشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد
إن المعايير والتفسيرات الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكنا، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطالَب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكلٍ منفصل.

كما يُطالَب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الذي يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
تخطط الشركة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي مع تثبيت التأثير التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إن وُجد، كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح غير الموزعة.

سوف تختار الشركة استخدام الإعفاءات المقترحة بموجب المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي شروط الإيجار في غضون ١٢ شهرًا اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وعقود الإيجار التي يكون بند الموجودات المعني منخفض القيمة.

إن الشركة بصدد الانتهاء من تحليل أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية. باختصار، ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة نظراً لأن الشركة ليس لديها التزامات عقود الايجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء في نهاية السنة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

التعديلات والتحسينات الأخرى

لا يتوقع أن يكون للتعديلات والتحسينات التالية أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية المفعول:

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- مزايا السداد ذات التعويض السالب - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ : *يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: *يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩: *يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- خطة التحسينات السنوية، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال – الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة: يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩
- خطة التحسينات السنوية، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة - الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- خطة التحسينات السنوية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل – نتائج دفعات ضريبة الدخل على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- خطة التحسينات السنوية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض – تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩*
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠*
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين: *يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر*
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركة الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للشركة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار الشركة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير تم تثبيته مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركة الشقيقة (تتمة)
إن اجمالي حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة يظهر في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك السياسات الخاصة بالشركة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عقب خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة
تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات،

أو

- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استنادا إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى والتي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

يشترك مثمنون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهرية، مثل الموجودات المالية غير المتداولة.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة.

الإيرادات من عقود العملاء

يتم تثبيت الايرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

لا توجد أي أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة متعلقة بالإيرادات من عقود العملاء.

بيع البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من بيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت وألواح الجدار الجانبية والصلب الخام المستخدم في أعمال البناء والتشييد في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند استلام البضائع من قبل العملاء. وتكون فترة الائتمان العادية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عقب التسليم.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، التسليم). عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تضع الشركة في اعتبارها آثار المبلغ المتغير ووجود فائدة بمعدلات جوهرية والمقابل غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

خدمات التوصيل
تقدم الشركة خدمات التوصيل التي تكون عادةً مرتبطة مع بيع البضاعة إلى العميل. ويمكن الحصول على خدمات التوصيل من الموردين الآخرين، ولا تقوم بإجراء تخصيص أو تعديل جوهري على البضاعة.

تتألف العقود، التي يرتبط بها بيع البضاعة مع خدمات التوصيل، من التزامي أداء نظراً لأن وعود نقل البضاعة وتقديم خدمات التوصيل يمكن أن تنفذ بشكل فردي وتكون منفصلة بشكلٍ قابل للتحديد. وبناءً عليه، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة استناداً إلى أسعار البيع الفردية النسبية للبضاعة وخدمات التوصيل.

وتقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من خدمات التوصيل وبيع البضاعة في الوقت، الذي يكون عموماً عند توصيل / نقل البضاعة إلى العميل.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية
يمثل بند الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود
إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة مقابله على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات العقد عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالتنفيذ بموجب العقد.

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بالتاريخ الذي تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار الشركة في عملية بعملة أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح النقدية
تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. ويتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات الثابتة
يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة باستهلاك تلك الأجزاء بشكلٍ منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٣ إلى ١٤ سنة
الآلات والمكائن	٣ إلى ٢٥ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	٤ إلى ٧ سنوات
سيارات	٣ سنوات

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار
إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو (أو يحتوي على) عقد إيجار بناء على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بدء الإيجار. يكون الترتيب، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات محدد (أو موجودات محددة) وأن الترتيب يعطي الحق باستخدام بند الموجودات (أو الموجودات)، حتى لو لم يتم تحديد هذا البند (أو هذه البنود) بشكل صريح في الترتيب.

الشركة كمستأجر – عقود الإيجار التشغيلية
يتم استهلاك بند الموجودات المؤجر على مدى عمر الاستخدام المتوقع لبند الموجودات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تثبيت مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في بيان الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر
إن عقود الإيجار عندما لا تقوم الشركة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض
إن تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهز للاستخدام المقصود منه أو البيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم صرف جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تظهر فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العقارات الاستثمارية
يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية، في بيان المركز المالي، بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت، الذي يعكس النموذج الذي يُتوقع به استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات بواسطة الشركة على مدى أعمار الاستخدام المقدرة لها البالغة ١٠ سنوات.

تتم مراجعة أعمار الاستخدام المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أي أثر للتغيرات في التقديرات في المستقبل.

يتم التوقف عن تثبيت العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيها المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع وجود مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم إثباته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. ويتم تحديد المبلغ الذي يتم تضمينه في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام.

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس – قبل ١ يناير ٢٠١٨
يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متوفرة للبيع، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً. يتم تثبيت جميع الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات العائدة إلى استحواذ الموجودات المالية.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

التثبيت الأولي والقياس – في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨
يتم تصنيف الموجودات المالية عند الثبيت الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

التثبيت الأولي والقياس – من ١ يناير ٢٠١٨
يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لبند الموجودات المالي ونموذج أعمال الشركة الخاص بإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في فقرة الإيرادات من عقود العملاء.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس - من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عن التدفقات النقدية التي هي عبارة عن دفعات أصل الدين والفوائد على أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات أصل الدين والفوائد ويتم إجراؤه على مستوى الأدوات.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق - قبل ١ يناير ٢٠١٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشتمل على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات أيضاً كمحتفظ بها للمتاجرة، ومن ضمنها المشتقات المتضمنة المنفصلة، إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لم تقم الشركة بتصنيف أية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المثبتة كتكاليف تمويل (صافي التغيرات السالبة في القيمة العادلة) أو دخل التمويل (صافي التغيرات الموجبة في القيمة العادلة) في بيان الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة
إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في السوق النشط. بعد القياس الأولي، يتم قياس تلك الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن دخل التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر. وتثبت الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل بالنسبة للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة. تنطبق هذه الفئة عادةً على المدينين التجاريين والآخرين.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع
إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع تشتمل على استثمارات حقوق الملكية وسندات الدين. إن استثمارات حقوق الملكية المصنفة على أنها متوفرة للبيع هي تلك التي ليست مصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية متطلبات السيولة أو وفقاً للتغيرات في أوضاع السوق.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع تثبيت الأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتُدرج في احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع حتى يتم التوقف عن تثبيت الاستثمارات، وحينها يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر المتراكمة ضمن الدخل التشغيلي الآخر، أو يتم تحديدها على أنها منخفضة القيمة، عندما يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من الاحتياطي المتوفر للبيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. إن الفائدة المحققة خلال فترة الاحتفاظ بالموجودات المالية المتوفرة للبيع يتم الإعلان عنها كدخل فوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق - من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطيين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات من أصل الدين والفوائد على أصل الدين المستحق

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة الذمم المدينة التجارية والقرض لشركة شقيقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)
تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم استيفاء الشرطيين التاليين:

- الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات من أصل الدين والفوائد على أصل الدين المستحق

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر ، وتُحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تتضمن أدوات الدين للشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أدوات الدين المتداولة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يُعاد إدراجها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة. وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في هذه الفئة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق - من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشتمل على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الموجودات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية التي يلزم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المتضمنة المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

وبصرف النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، كما هو مذكور أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التثبيت الأولي إذا كان ذلك سيزيل، أو يقلل بشكلٍ كبير من، عدم التوافق المحاسبي.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة أدوات الدين المتداولة التي لها بنود تعاقدية ينشأ عنها تدفقات نقدية والتي ليست فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين المستحق أو أن هذه التدفقات النقدية ليست مستحقة في تواريخ محددة أو كلاهما.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكلٍ فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحول و بند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه حسب القيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مبلغ يجب على الشركة سداده أيهما أقل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - قبل ١ يناير ٢٠١٨

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يكون هناك انخفاض في القيمة في حال وجود حدث أو أكثر والذي حصل بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") وله تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لبند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تقصير في دفعات الفوائد أو أصل الدين ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولا بتقييم ما إذا كان الانخفاض في القيمة هو بشكل فردي للموجودات المالية التي تعتبر جوهرية بشكل فردي، أو بشكل جماعي للموجودات المالية التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي. إذا قررت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على حصول انخفاض في القيمة بخصوص بند الموجودات المالية الذي يتم تقييمه بصورة فردية، سواء كان جوهرياً أو لم يكن، فإنه يقوم بإدراج بند الموجودات هذا ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي تمتلك خواص مشابهة في مخاطر الائتمان ويتم تقييمها بصورة مجتمعة بخصوص الانخفاض في القيمة. وفيما يتعلق بالموجودات التي يتم تقييمها بصورة فردية بخصوص الانخفاض في القيمة والتي يتم أو يستمر تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة بخصوصها، لا يتم إدراجها ضمن أي تقييم جماعي للانخفاض في القيمة.

يتم قياس أي خسارة لانخفاض القيمة قد تم تحديدها على أساس الفرق بين القيمة الدفترية لبند الموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات المالي.

يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات باستخدام حساب أحد المخصصات ويتم تثبيت الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر. يستمر استحقاق دخل الفوائد (المدرج كدخل تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر) على المبلغ المدرج الذي تم تخفيضه وفقاً لمعدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلا من أجل قياس الخسارة المتكبدة من الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض، بالإضافة إلى المخصص المرتبط بها في حال غياب أي توجه معقول لأي تحصيل مستقبلي وتحصيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. في حال أنه، في سنة لاحقة، زاد أو انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة نتيجة حصول حدث بعد تثبيت الانخفاض في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد شطب ما في وقت لاحق، يتم قيد هذا المبلغ المحصل ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

بخصوص الموجودات المالية المتوفرة للبيع، تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن الاستثمار أو مجموعة الاستثمارات قد انخفضت قيمتها.

في حالة تصنيف استثمارات حقوق الملكية على أنها متوفرة للبيع، قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. ويتم تقييم مدى "جوهرية الانخفاض في القيمة" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ومدى "استمرار الانخفاض في القيمة" مقابل الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة لما دون التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية، التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها من قبل على هذا الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر، من بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر؛ ويتم تثبيت الزيادات في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية – قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

الموجودات المالية المتوفرة للبيع (تتمة)

ويحتاج تقييم ما هو "جوهري" أو "مستمر" إلى حكم محاسبي. وعند إجراء هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم، من جملة عوامل أخرى، مدة أو مدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته. في حال تصنيف أدوات الدين على أنها متوفرة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً إلى ذات المعيار كما للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، يكون المبلغ المدرج بخصوص الانخفاض في القيمة هو الخسارة المتراكمة التي يتم قياسها على أنها الفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أية خسارة بخصوص الانخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً بخصوص ذلك الاستثمار في بيان الأرباح أو الخسائر.

يستمر استحقاق دخل الفوائد المستقبلي بناءً على المبلغ المدرج الذي تم تخفيضه باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً من أجل قياس الخسارة المتكبدة من الانخفاض في القيمة. ويتم تسجيل دخل الفوائد باعتباره جزءاً من دخل التمويل. في حال أنه وفي فترة لاحقة زادت القيمة العادلة لأداة الدين وأمكن ربط تلك الزيادة بشكل موضوعي بحدث ما حاصل بعد تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الفوائد، يتم عكس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية – من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان في حال عدم وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين التي لها عنصر تمويل جوهري، تطبق الشركة المنهجية العامة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. تستند مخصصات خسارة الائتمان المتوقعة إلى خسائر الائتمان المتوقع حدوثها على مدى عمر بند الموجودات (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام)، ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشوئها، وفي هذه الحالة، يستند هذا المخصص على خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تحدد الشركة عمليات حساب خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير احتمال التعثر وهو احتمالية التعثر خلال وقت معين، والتعرضات عند التعثر وهي التعرض في تاريخ تعثر مستقبلي، والخسارة في حالة التعثر وهي الخسارة الناتجة في حالة حدوث تعثر في وقتٍ معين.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تطبق الشركة منهجية تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وفي كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساعدة التي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. وعند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. وعلاوة على ذلك، ترى الشركة أنه كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية تواريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوماً.

تتألف أدوات الدين لدى الشركة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي تحتفظ بتصنيف ائتماني جيد، ومن ثم تعتبر استثمارات ذات تصنيف ائتماني منخفض. إن من سياسة الشركة قياس خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأدوات على ١٢ شهراً. ومع ذلك، في حالة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشوئها، سوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية المعلنة لتحديد ما إذا كانت أداة الدين لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ولتقييم خسائر الائتمان المتوقعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك.

القياس اللاحق
يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

لا تحتفظ الشركة بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير المالي.

القروض والسلفيات
إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند مطلوبات مالي كبند مطلوبات مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عند القيام بإحلال بند مطلوبات مالي حالي بآخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة فعلياً أو أن الشروط المتعلقة ببند مطلوبات موجود قد تم تعديلها فعلياً، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات الأصلي كبند مطلوبات أصلي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المنفقة حتى وصول كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصاريف التصنيع استناداً إلى كفاءة التشغيل العادية

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. إن عكس خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيته مباشرة في بيان الدخل.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على راتب الموظف وطول مدة خدمة الموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا حسب مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقدم الشركة مساهمات في برنامج معاشات التقاعد الحكومي وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد المتضمنة مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية لكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الداخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

٢-٤ تعديلات الفترة السابقة

٢-٤-١ حساب الاستثمار في الشركة الشقيقة

خلال سنة ٢٠١٨، أجرت الإدارة تقييماً وحددت بأن البيانات المالية للشركة الشقيقة في السودان تحتاج إلى أن يتم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، حيث رأت الإدارة بأن جمهورية السودان تندرج تحت تعريف الاقتصاد مفرط التضخم. وعلاوة على ذلك، حددت الإدارة بعض حالات عدم الاتساق بين السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة الشقيقة في إعداد بياناتها المالية وتلك المتبعة من قبل الشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقامت بتقييم أثر اتباع سياسات محاسبية موحدة على المبلغ المدرج للاستثمار على البيانات المحاسبية للشركة. ونتيجةً لذلك، قامت الإدارة بخفض المبلغ المدرج للاستثمار في الشركة الشقيقة كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى لا شيء. وتلخص الجداول أدناه الأثر الكلي على المعلومات المالية المدرجة سابقاً:

	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	*كما في ١ يناير ٢٠١٧ ألف درهم*
الموجودات		
الاستثمار في شركة شقيقة	(٢٥٦,٧٩٠)	(٧٤,٣٣٩)
حقوق الملكية		
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٣٠٤,١٣٨)	٥٦,٩٢٦
الأرباح غير الموزعة	٤٧,٣٤٨	(١٣١,٢٦٥)
الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى		
الحصة من نتائج الشركة الشقيقة	١٧٨,٦١٣	
الأرباح غير الموزعة	(٣٦١,٠٦٤)	

إن التسوية الكاملة للمعلومات المالية المعلنة سابقاً ومبالغ وأرصدة إعادة الإدراج تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٨.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تعديلات الفترة السابقة (تتمة)

٢-٤-٢ إعادة إدراج الفائدة على القرض المقدم للشركة الشقيقة

خلال سنة ٢٠١٨، حددت الإدارة مخصصات غير مدرجة بمبلغ ٣٥,٦٢٦ درهم ومبلغ ٢٢,٣٤٤ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على التوالي. وقد تمت إعادة إدراج البيانات المالية للسنة السابقة لتعكس أثر هذه التعديلات. وفيما يلي ملخص للأثر الكلي على المعلومات المالية المعلنة سابقاً:

	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	*كما في ١ يناير ٢٠١٧ ألف درهم*
المطلوبات		
الدائنون التجاريون والآخرون	٣٥,٦٢٦	٢٢,٣٤٤
حقوق الملكية		
الأرباح غير الموزعة	(٣٥,٦٢٦)	(٢٢,٣٤٤)
الأرباح أو الخسائر		
مصاريف عمومية	(١٣,٢٨٢)	

إن التسوية الكاملة للمعلومات المالية المعلنة سابقاً ومبالغ وأرصدة إعادة الإدراج تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٨.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. وان عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات – قبل ١ يناير ٢٠١٨

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متوفر للبيع.

بخصوص الاستثمارات التي اعتبرت على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وبالأخص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم استحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأنه يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن حسابات الإدارة عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لديها مخاطر جوهرية تؤدي لتعديل جوهري في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تم بيانها أدناه. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة – قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المرجح تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها مستحقة منذ أمد يتم تقييمها بصورة جماعية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية – بعد ١ يناير ٢٠١٨

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي، مضمونة وغير مضمونة).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة مبينة في الإيضاح ٢٧.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي المخزون ٦١,٩٣١ ألف درهم (٢٠١٧ – ٥٩,٦٩٦ ألف درهم)، ولم يتم تكوين أي مخصص للمخزون بطيء الحركة (٢٠١٧ – لا شيء). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة بإجراء مراجعة دورية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من فترة وطريقة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على العقارات فيما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات محتفظ بها للبيع أو ضمن الموجودات الثابتة أو كعقارات استثمارية. تقوم الشركة بتصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. كما تقوم الشركة أيضاً بتصنيف العقارات كموجودات ثابتة عندما تكون العقارات محتفظ بها للاستخدام من قبل أو قيد التشغيل للشركة. وتقوم الشركة بتصنيف العقارات كعقارات استثمارية عندما تكون هناك رغبة في الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال أو للإيجار أو لاستخدامات غير محددة. تقوم الشركة بتغيير التصنيف عند تغير الغاية.

٤- الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ المعلومات المفصلة للإيرادات

فيما يلي المعلومات الخاصة بفصل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
فصل بيع البضاعة أو الخدمات		
بيع البضاعة (المثبت في وقتٍ معين)	٢٢٣,٧٨٤	٢٠١,٩٥٨
خدمات التوصيل (المثبتة في وقتٍ معين)	٢,٥٣٩	٢,٨٨٠
	٢٢٦,٣٢٣	٢٠٤,٨٣٨
نوع البضاعة/ الخدمة		
البضاعة الجاهزة (بما في ذلك التوصيل)	٢١٣,٩٧٣	١٩٣,٦٦٣
البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام (بما في ذلك التوصيل)	١٢,٣٥٠	١١,١٧٥
	٢٢٦,٣٢٣	٢٠٤,٨٣٨
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	٢١٨,٩١٦	٢٠٤,١٧٤
الدول الأخرى	٧,٤٠٧	٦٦٤
	٢٢٦,٣٢٣	٢٠٤,٨٣٨

٤-٢ أرصدة العقود

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٦)	١٠١,٨٨٢	٧٥,٣٢٢
مطلوبات العقود – الدفعات المقدمة (إيضاح ٢١)	١,٢٩٩	٩٨٦

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وفي سنة ٢٠١٨، تم تثبيت مبلغ ٢,١٣٣ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠١٧ – لا شيء لخسائر الائتمان المتكبدة). إن الزيادة في الذمم المدينة التجارية ناتجة عن زيادة في الإيرادات وكذلك عن توقيت التحصيلات.

تتألف مطلوبات المقاولات من الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المقبوضة لقاء بيع البضاعة وتقديم الخدمات.

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٣ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء الشركة:

بيع البضاعة
يتم استيفاء التزام الأداء عند استلام البضاعة، ويكون الدفع عموماً نقداً أو يُستحق خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع.

العقود المجمعة لبيع البضاعة وخدمات التوصيل
يتم استيفاء التزام الأداء عقب تسليم البضاعة ويُستحق الدفع عموماً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

٥- التكاليف المباشرة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
تكلفة المواد	١٣٤,٤٢١	١٠٣,١٨٦
تكلفة العمالة	١٨,٩٧٨	٢١,١٧٢
الاستهلاك (إيضاح ١٠)	١٥,٩٧٧	١٣,٨٠٧
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى	٥٤,٢٩١	٥٣,٣٠٦
	٢٢٣,٦٦٧	١٩١,٤٧١

٦- الدخل التشغيلي الآخر

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم مُعاد إدراجها
بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها	٩,٨٠١	٣,٨٣٥
دخل إيجار من عقارات استثمارية	٣,٧٠١	٣,٧٩٧
دخل إيجار آخر	٥,٩٤٠	٧,٠٠٣
أخرى	٩٤٣	٦,٦٨١
	٢٠,٣٨٥	٢١,٣١٦

٧- مصاريف إدارية وبيعية وعمومية

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم مُعاد إدراجها
رواتب ومزايا الموظفين	١٦,٩٧٧	١٩,٢٥٥
مصروف مخصص	١٨,٦٩١	١٣,٢٨٢
إصلاح وصيانة	٦,٨٣٦	٥,٧٨٤
مصروف خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٦)	٢,١٣٣	–
الاستهلاك (إيضاح ١٠)	١,٤٨٥	١,٢٣٧
أتعاب مهنية وقانونية	٢,٣٠١	٩٧٧
رسوم بنكية	٩٠٢	٥٥٠
مبيعات وتسويق	٣,٠٧٤	١,٩٩١
مصاريف أخرى	١,١٥٤	١,٠٥٤
	٥٣,٥٥٣	٤٤,١٣٠

٨- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٨-١ دخل التمويل

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم مُعاد إدراجها
دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الشقيقة	١٨,٦٩١	١٣,٢٨٢
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية	٢٢,٠١٨	١٩,٨٨٩
	٤٠,٧٠٩	٣٣,١٧١

٨-٢ تكاليف التمويل

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
قروض بنكية لأجل	١٩,٧٠٠	١٦,٦٧٠
سحوبات على المكشوف من البنوك	١,٢٨٥	١٨٤
	٢٠,٩٨٥	١٦,٨٥٤

٩- صافي الخسائر من الاستثمارات في الموجودات المالية

في سنة ٢٠١٨، يمثل صافي الخسائر من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي الخسائر / الأرباح الناتجة عن الاستبعاد وعن التغير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

وفي سنة ٢٠١٧، يمثل صافي الخسائر من الموجودات المالية المتوفرة للبيع صافي الخسائر / الأرباح الناتجة عن استبعاد هذه الاستثمارات.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- الموجودات الثابتة

	المباني ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	سيارات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٥٧٠	٩١٩,٤٢٨	١٦,٦٩٣	٥٤,٨٢٧	٣١,٠٦٧	١,٠٥٢,٥٨٥
إضافات	–	١٩	٣٠٨	٢,٠٤٥	٤٧,٥٩٠	٤٩,٩٦٢
أستبعادات	–	–	–	(٢,١٣٠)	–	(٢,١٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠,٥٧٠	٩١٩,٤٤٧	١٧,٠٠١	٥٤,٧٤٢	٧٨,٦٥٧	١,١٠٠,٤١٧
إضافات	–	٤	٤٨١	١,٠١٥	١١,١٥٢	١٢,٦٥٢
أستبعادات	–	(١٣٥)	(٦٢)	(١,٦١٧)	–	(١,٨١٤)
تحويلات	٥,٦٣٨	١٧,٣٩٢	–	–	(٢٣,٠٣٠)	–
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٣٦,٢٠٨**	**٩٣٦,٧٠٨**	**١٧,٤٢٠**	**٥٤,١٤٠**	**٦٦,٧٧٩**	**١,١١١,٢٥٥**
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٩,٦٠٧	٧٦٤,٩٧٦	١٦,١٣٢	٥٢,٣٠٢	–	٨٦٣,٠١٧
للسنة (إيضاح ١٠-١)	٢٣٠	١٢,٧٨٥	٥٠٣	١,٥٢٦	–	١٥,٠٤٤
استبعادات	–	–	–	(٢,١٣٠)	–	(٢,١٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٨٣٧	٧٧٧,٧٦١	١٦,٦٣٥	٥١,٦٩٨	–	٨٧٥,٩٣١
للسنة (إيضاح ١٠-١)	٥٩٤	١٤,٨٣١	٤٢١	١,٦١٦	–	١٧,٤٦٢
استبعادات	–	(١٤٢)	(٤٠)	(١,٥٥٥)	–	(١,٧٣٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٣٠,٤٣١**	**٧٩٢,٤٥٠**	**١٧,٠١٦**	**٥١,٧٥٩**	**–**	**٨٩١,٦٥٦**
صافي القيمة المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٥,٧٧٧**	**١٤٤,٢٥٨**	**٤٠٤**	**٢,٣٨١**	**٦٦,٧٧٩**	**٢١٩,٥٩٩**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٣٣	١٤١,٦٨٦	٣٦٦	٣,٠٤٤	٧٨,٦٥٧	٢٢٤,٤٨٦

١٠- الموجودات الثابتة (تتمة)

١٠-١ الاستهلاك

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر كما يلي:

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
التكلفة المباشرة (إيضاح ٥)	١٥,٩٧٧	١٣,٨٠٧
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية (إيضاح ٧)	١,٤٨٥	١,٢٣٧
	١٧,٤٦٢	١٥,٠٤٤

١٠-٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكلٍ رئيسي من مشروع استرجاع الحرارة من النفايات والذي يتعلق بمصنع الشركة المتوقع الانتهاء منه في ٢٠١٩.

١٠-٣ معلومات أخرى

تقع المباني والآلات والمكائن على قطعة أرض مؤجرة من حكومة دبي.

١١- العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من قطعة أرض بقيمة مدرجة قدرها ٢,٩٢٤ ألف درهم والفلل المستهلكة بالكامل والمقامة على قطعة الأرض بتكلفة مبدئية قدرها ١٦,٥٧٥ ألف درهم، والمحتفظ بها لأغراض الإيجار وزيادة رأس المال. لم تكن هناك أي حركات في العقارات الاستثمارية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

ليس لدى الشركة أية قيود على إمكانية تسييل عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدي لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

تم تثبيت المبالغ التالية في بيان الدخل فيما يخص العقارات الاستثمارية:

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
دخل الإيجارات (إيضاح ٦)	٣,٧٠١	٣,٧٩٧
المصاريف التشغيلية المباشرة	(٣٤٣)	(٢٣٩)
	٣,٣٥٨	٣,٥٥٨

قامت الإدارة بتنفيذ تقييم داخلي لتحديد القيمة العادلة للعقارات في تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تقييم العقارات بمبلغ قدره ٦٧ مليون درهم في نهاية سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧ – ٧١ مليون درهم).

١١- العقارات الاستثمارية (تتمة)

أساليب التقييم

يتم قياس قيمة العقارات من قبل الإدارة باستخدام نهج "تقييم طريقة الاستثمار" (المستوى الثالث من التسلسل). وبموجب هذه الطريقة، يتم تقدير دخل الإيجار السنوي المقبوض أو المتوقع حالياً على مدى فترة زمنية من إيجار العقار ويتم خصم المصاريف أو المصاريف العرضية لملكية العقار للحصول على صافي الدخل السنوي. ثم يتم رسملة صافي الدخل السنوي هذا بمعدل رسملة مناسب.

يتم اختيار معدل الرسملة ذات الصلة على أساس معدل عائد الاستثمار المتوقع (المستمد من مقارنات العقارات الاستثمارية الأخرى المماثلة) لنوع العقار المعني مع الأخذ بالاعتبار عوامل مثل المخاطر وزيادة قيمة رأس المال وضمان الدخل وسهولة البيع.

١٢- الاستثمارات في الموجودات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها*
الموجودات المالية المتداولة		
الاستثمارات المتوفرة للبيع	–	١٠٣,٧٤٩
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣٢,٣٦٢	–
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٣,٧٠١	–
	٥٦,٠٦٣	١٠٣,٧٤٩
الموجودات المالية غير المتداولة		
الاستثمارات المتوفرة للبيع	–	١,١٣١,٤٥٠
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩٦١,٩٣٠	–
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣٥,٠٥٢	–
	١,٠٩٦,٩٨٢	١,١٣١,٤٥٠
	١,١٥٣,٠٤٥	١,٢٣٥,١٩٩

وفيما يلي تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها*
أدوات حقوق الملكية المتداولة – بالقيمة العادلة	٨٢٤,٦٢٩	٧٧٠,٢٦١
أدوات الدين – بالقيمة العادلة	٢٥٤,٥٤٩	٣٧١,٢٠٩
أداة حقوق الملكية غير المتداولة – بالتكلفة	٧٣,٨٦٧	٧٣,٨٦٨
أدوات الدين – بالتكلفة	–	١٩,٨٦١
	١,١٥٣,٠٤٥	١,٢٣٥,١٩٩

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة. تحتفظ الشركة بحصص غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكلٍ غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها.

١٢- الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

تتضمن أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في السندات الحكومية وسندات الشركات المتداولة. يتم تحديد القيم العادلة لاستثمارات الدين هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في أسهم أدوات الدين المدرجة. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت هناك استثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق بمبلغ ٧,٨٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٣٤,٤٦ مليون درهم) محتفظ بها بالاسم الشخصي للمدير العام للشركة لصالح الشركة.

وتم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٦٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٦٢٠ مليون درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٩).

تتألف أداة حقوق الملكية بالتكلفة من استثمار في شركة حقوق ملكية خاصة، والتي لم تبدأ عملياتها بعد. ولم تتمكن الإدارة من تحديد منهجية معقولة لتحديد القيمة العادلة للاستثمار نتيجةً لبعض التحديات الجيوسياسية. وبلغ صافي قيمة الموجودات للأداة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٠ مليون درهم. وترى الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمار تعادل قيمتها المدرجة نظراً لأن شركة حقوق الملكية الخاصة لم تبدأ عملياتها بعد ولا تزال في مرحلة التأسيس.

إن الحركة في مختلف فئات الاستثمارات في الموجودات المالية خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠١٨				٢٠١٧
	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	*أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم*	*أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم*	*الأدوات المتوفرة للبيع ألف درهم*	*الأدوات المتوفرة للبيع ألف درهم*
في ١ يناير	-	-	-	١,٢٣٥,١٩٩	١,٢١٣,٧٧٢
إعادة التصنيف عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	١٢٦,٤٦٥	٢٦٤,٦٠٥	٨٤٤,١٢٩	(١,٢٣٥,١٩٩)	-
الإضافات خلال السنة	-	١٠٠,٣١٥	-	-	٢٦٧,٢٩٤
المستحق / المسترد خلال السنة	(٢١,٣٩٦)	(١٤٨,١٨١)	-	-	(٢٩٢,١٤١)
التغير في القيمة العادلة	(٩,٢٧٣)	(٥٧,٩٨٦)	٥٤,٣٦٧	-	٤٦,٢٧٤
	٩٥,٧٩٦	١٥٨,٧٥٣	٨٩٨,٤٩٦	-	١,٢٣٥,١٩٩

وفيما يلي التوزيع الجغرافي للموجودات المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها*
الإمارات العربية المتحدة	٦٣٩,٦٧٢	٥٩٣,٥٤٩
السعودية	١٨٤,٩٥٦	١٧٦,٧١٢
الدول الأخرى	٣٢٨,٤١٧	٤٦٤,٩٣٨
	١,١٥٣,٠٤٥	١,٢٣٥,١٩٩

١٣- الاستثمار في شركة شقيقة

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة ٢٥,٤٣% (٢٠١٧ - ٢٥,٤٣%) في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. إن النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة هو تصنيع وبيع الإسمنت. وتتم معالجة حصة الشركة في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية.

وخلال السنوات السابقة، قامت الشركة بالمعالجة المحاسبية لحصتها في نتائج الشركة الشقيقة وفروق صرف العملات الأجنبية على صافي استثمارها في الشركة الشقيقة دون مراعاة أثر الاقتصاد مفرط التضخم، وباستخدام سياسات محاسبية موحدة عند إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة. وخلال سنة ٢٠١٨، قامت الشركة بإعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، ما نتج عنه إعادة إدراج المبلغ المدرج للاستثمار كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٢-٤).

ونتيجةً لإعادة الإدراج، تم قيد المبلغ المدرج للاستثمار في الشركة الشقيقة بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و١ يناير ٢٠١٧ نظراً لأن حصة الشركة في خسائر الشركة الشقيقة قد تجاوزت حصة استثمارها فيها. كما تمت إعادة إدراج بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لتعكس حصتها في النتائج وبنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الشقيقة المثبتة سابقاً.

لم تتحمل الشركة أي التزامات قانونية أو ضمنية بالنيابة عن الشركة الشقيقة، ومن ثم لم يتم تثبيت الخسائر الإضافية الزائدة عن حصة الشركة في الشركة المستثمر فيها في البيانات المالية.

لم يتم عرض المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الشقيقة كما في وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ في هذه البيانات المالية نظراً لأن الاستثمارات تم إدراجها بمبلغ لا شيء.

١٤- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

١٤-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الشركة الشقيقة		
دخل الفوائد (إيضاح ٨)	١٨,٦٩١	١٣,٢٨٢
أطراف أخرى ذات علاقة		
الإيرادات	٣٥,٤١٩	٢٧,٥١٥
المشتريات	(١١,٨٧٢)	(٩,٧٩٧)

١٤- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤-٢ أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
الحسابات الجارية		
الشركة الشقيقة	٨٩,٩٤٣	٨٤,١١٠
أطراف أخرى ذات علاقة	١٦,٩٩٧	١٣,٨٣٠
	١٠٦,٩٤٠	٩٧,٩٤٠

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
الحسابات الجارية		
أعضاء مجلس الإدارة	-	١,٧٥٠
أطراف أخرى ذات علاقة	١,٠٤٢	١,٤٦١
	١,٠٤٢	٣,٢١١

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إبرام معاملات البيع إلى والشراء من الأطراف ذات العلاقة بناءً على شروط مماثلة لتلك الموجودة في المعاملات السائدة في السوق. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة ويتم سدادها نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة.

١٤-٣ مكافآت موظفي الإدارة العليا

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل الأخرى	٣,٤٣١	٣,٤٣٧
مكافآت نهاية الخدمة	١٧٥	١٧٥
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	-	١,٧٥٠
	٣,٦٠٦	٥,٣٦٢

١٤-٤ القرض المستحق من الشركة الشقيقة

	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٧ *ألف درهم*
رصيد القرض	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠

١٤- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤-٤ القرض المقدم إلى الشركة الشقيقة (تتمة)

يمثل هذا القرض قرضاً بالدرهم الاماراتي تم منحه إلى الشركة الشقيقة وهو قابل للاسترداد على عشرة أقساط وعلى مدى خمس سنوات بدءاً من ديسمبر ٢٠١٥، إلا أن الشركة الشقيقة قد تخلفت عن سداد العديد من الدفعات. ويتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بنسبة ٥,٨٥٪ للسنة. ويحمل القرض رهناً مقابل موجودات الشركة الشقيقة ومضمون من خلال الضمانات الشخصية لبعض المساهمين في الشركة الشقيقة.

أجرت الإدارة تقييما للانخفاض في قيمة القرض، وقامت بتقييم قدرة الشركة الشقيقة على سداد القرض استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والنتائج الحالية للعمليات لدى الشركة الشقيقة. وبناءً على هذا التقييم وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن على موجودات بقيمة عادلة تتجاوز مبلغ القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنتجت الإدارة بأنه لا يلزم إجراء أي انخفاض في القيمة على رصيد القرض.

١٥- المخزون

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
المواد الخام	١٦,٣١١	١٠,١١٠
الأعمال قيد التنفيذ	١٩,٢٤٩	٢٤,٥٠١
البضائع الجاهزة	٣,١١٩	٢,٩٧٥
المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٢٣,٢٥٢	٢٢,١١٠
	٦١,٩٣١	٥٩,٦٩٦

تم شطب مواد استهلاكية وقطع غيار بمبلغ ٧,١٢ مليون درهم خلال سنة ٢٠١٧.

١٦- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها
مدينون تجاريون		
ذمم مدينة من عملاء خارجيين	١١١,١٢٦	٧٨,٩٢٢
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة/ المتكبدة	(٩,٢٤٤)	(٣,٦٠٠)
	١٠١,٨٨٢	٧٥,٣٢٢
مدينون آخرون		
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	١,٩٨٦	٢,٢٧٤
مصاريف مدفوعة مقدماً	٣٠٧	٦٤٧
ذمم مدينة أخرى	٢,٩٦٣	٧,٠٢٨
	١٠٧,١٣٨	٨٥,٢٧١

إن المدينين التجاريين لا تترتب عليها فوائد وتستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٦- المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

إن التغير الجوهري في أرصدة الذمم المدينة التجارية تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٤، في حين تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٧.

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة / المتكبدة خلال السنة كان على النحو التالي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
في ١ يناير	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢-٢)	٣,٥١١	-
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة / المتكبدة	٢,١٣٣	-
	٩,٢٤٤	٣,٦٠٠

١٧- النقدية وشبه النقدية

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها
النقد في الصندوق	٩٤٦	٦٦٨
الأرصدة لدى البنوك – الحسابات الجارية	٥٠,٢٦٨	١٨,٢٢٧
الأرصدة لدى البنوك – ودائع تأمين	٦,٣٠٨	٢,٧٢٦
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٥٧,٥٢٢	٢١,٦٢١
ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٩)	(٢٧,٠٣٩)	(٨١٧)
ناقصاً: ودائع تأمين	(٦,٣٠٨)	(٢,٧٢٦)
النقدية وشبه النقدية	٢٤,١٧٥	١٨,٠٧٨

١٨- رأس المال والاحتياطيات

١٨-١ رأس المال

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
المصدر مقابل النقد:		
٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
أسهم منحة صادرة من خلال رسملة الأرباح غير الموزعة:		
٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم	٢٦٦,٨٠٠	٢٦٦,٨٠٠

١٨- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

١٨-١ رأس المال (تتمة)

كما في تاريخ التقرير المالي، يتألف رأس المال من أسهم حقوق الملكية العادية. وإن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. ويحق لحملة أسهم حقوق الملكية العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقتٍ لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. تحتل جميع الأسهم نفس المرتبة فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

١٨-٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٥٧-١ من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة بحد أدنى إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني في سنة ٢٠١٨ و٢٠١٧ لأن الاحتياطي قد وصل بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون المذكور أعلاه.

١٨-٣ الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٥٧-٢ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي عام. وقد تم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة.

ويجب استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض المحددة من قبل الجمعية العمومية وبناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة

١٨-٤ الاحتياطي الخاص

تم تكوين احتياطي خاص خلال السنوات السابقة بناءً على توصية مجلس الإدارة وعقب موافقة المساهمين للأغراض الطارئة. وتخضع أي حركة في هذا الاحتياطي لموافقة المساهمين. وبناءً عليه، جرى تحويل كامل رصيد الاحتياطي الخاص في ١ يناير ٢٠١٧ البالغ ٣٨,١٣ مليون درهم إلى الأرباح غير الموزعة خلال سنة ٢٠١٧ لحساب خسائر الشركة الشقيقة المثبتة من قبل الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٨-٥ احتياطيات القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. إن أي خسارة عند انخفاض القيمة أو عند التوقف عن التثبيت وأي خسارة أو ربح مدرج سابقاً تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية تدرج في بيان الدخل للسنة.

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

إن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عقب التوقف عن تثبيت أدوات الدين وحقوق الملكية هذه، يتم تضمين أي خسائر أو أرباح معلنة سابقاً كاحتياطي قيمة عادلة ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل للسنة لأدوات الدين، وتُحول إلى الأرباح غير الموزعة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية.

١٨-٦ احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتعلق احتياطي تحويل العملات الأجنبية بتحويل صافي استثمار الشركة في الشركة الشقيقة في السودان نتيجةً للتقلبات في أسعار الصرف. وقد تم عكس هذا المخصص بالكامل خلال السنة الحالية بأثر رجعي نتيجةً لإعادة الإدراج (انظر إيضاح ٢-٤).

١٨-٧ توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٣,٨٢٠ ألف درهم (بواقع ٠,١٥ درهم للسهم) وتمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧. (٢٠١٧ - ٠,٢٥ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٨٩,٧٠٠ ألف درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠١٦).

١٩- القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها
سحب على المكشوف من البنوك (١)	٢٧,٠٣٩	٨١٧
مرابحة (٢)	١٧١,٤٣٨	٢١٤,٢٨٦
قروض قصيرة الأجل (٣)	١٧٦,٦١٤	١٥٢,٢٠٠
	٣٧٥,٠٩١	٣٦٧,٣٠٣
ناقصاً : الجزء المتداول	(٣٣٢,٢٣٢)	(٢٣٨,٧٢٧)
الجزء غير المتداول	٤٢,٨٥٩	١٢٨,٥٧٦

(١) يترتب على السحب على المكشوف من البنوك فائدة متغيرة شهرية بالأسعار التجارية.

(٢) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع مصرف إسلامي محلي بإجمالي مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٣٦٧,٣ مليون درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية خلال فترة خمس سنوات ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٠، بالإضافة إلى معدل ربح بالأسعار التجارية. وقد حصلت الشركة على هذا التسهيل وقدمته إلى شركتها الشقيقة (إيضاح ١٤). وقد تم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن لأسهم متداولة بقيمة عادلة بمبلغ ٣٣٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٤٣٦ مليون درهم). لاحقاً لنهاية السنة، تمت إعادة جدولة التسهيل ليتم سداده على ١٠ أقساط نصف سنوية ويستحق السداد في ٢٠٢٣.

(٣) وتم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أقصى ١٤٥,٢ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ مدة كل قرض تم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. تترتب على التسهيل فائدة بالأسعار التجارية. وقد تم الحصول على هذا التسهيل، بالإضافة إلى التسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها من البنوك، مقابل رهن لأسهم متداولة بقيمة عادلة بمبلغ ٢٦٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٨٤ مليون درهم).

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي هي كما يلي:

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
المخصص في ١ يناير	٢٣,٤١٨	٢٣,٣٩٦
المخصص خلال السنة	١,٣١٥	٢,٨٢٠
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٣,٦٧٤)	(٢,٧٩٨)
المخصص في ٣١ ديسمبر	٢١,٠٥٩	٢٣,٤١٨

٢١- الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم معاد إدراجها
دائنون تجاريون	٣١,٢٦٣	٢٦,٦٨٠
مخصصات	٥٤,٣١٧	٣٥,٦٢٦
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٧,٥٢٩	٢٧,٠٢٦
فائدة مستحقة الدفع	٦,٥٧٦	٧٤٩
مستحقات لمكافآت الموظفين	٤,٨٧٤	٦,٢٤٥
دفعات مقدماً	١,٢٩٩	٩٨٦
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١٠,٠٤٩	٥,٧٤٤
	١٢٥,٩٠٧	١٠٣,٠٥٦

٢٢- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٣٦,٧٤٤ ألف درهم (٢٠١٧ – أرباح بمبلغ ٤٠,٢٩٢ ألف درهم كما هو معاد إدراجه)، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم).

لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

٢٣- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تمثل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المكافأة المقدمة لأعضاء مجلس الإدارة نظير عملهم في اللجان، إلى جانب الخدمات الأخرى المقدمة إلى الشركة. وفقاً للمادة ١٦٩ من القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، تمت معالجة هذه الرسوم محاسبياً مباشرةً في حقوق الملكية.

٢٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية (٢٠١٧ – لا شيء).

الالتزامات التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى الشركة أي التزامات تتعلق بشراء المخزون (٢٠١٧ – ٤,٦ مليون درهم).

المطلوبات الطارئة

	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
الضمانات البنكية	٣,٠٠٩	٤,٦١٩

٢٥- القيم العادلة

حددت الإدارة بأن القيم العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والسحوبات على المكشوف من البنوك والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب مبالغها المدرجة إلى حدٍ كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

ينص تقييم الإدارة على أن القيمة الدفترية للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأنها تترتب عليها معدلات فائدة متغيرة والتي تعكس الأسعار السائدة في السوق للقروض والسلفيات المماثلة. نتيجةً لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية على تلك القروض والسلفيات لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية الحالية.

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

- تم تقييم القرض طويل الأجل بمعدل ثابت المقدم للشركة الشقيقة من قبل الشركة بناءً على معايير مثل سعر الفائدة وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية للطرف المقابل وخصائص مخاطر بند الموجودات الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة للذمم المدينة.

- إن القيم العادلة للسندات المتداولة تستند إلى عروض الأسعار بتاريخ تقديم التقرير.

- حددت الإدارة بأن تكلفة الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة هي التقدير الأنسب للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، نظراً لعدم وجود معلومات مالية حديثة كافية عن الشركة المستثمر فيها وحقيقة أن الشركة المستثمر فيها لم تبدأ عملياتها التشغيلية بعد. تم إدراج الاستثمار بالتكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

- توجد سوق نشطة للاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة للشركة وأدوات الدين المتداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- القيم العادلة (تتمة)

الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات الشركة المدرجة بالقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨٢٤,٦٢٨	-	-	٨٢٤,٦٢٨
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	-	٧٣,٨٦٨	٧٣,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩٥,٧٩٦	-	-	٩٥,٧٩٦
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٥٨,٧٥٣	-	-	١٥٨,٧٥٣
الإجمالي	١,٠٧٩,١٧٧	-	٧٣,٨٦٨	١,١٥٣,٠٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
الموجودات المالية المتوفرة للبيع	١,١٦١,٣٣١	-	٧٣,٨٦٨	١,٢٣٥,١٩٩

٢٦- المعلومات القطاعية

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين هما: ١) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات ذات العلاقة، و٢) الاستثمارات في الأوراق المالية والعقارات والشركة الشقيقة. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			*٣١ ديسمبر ٢٠١٧*		
	الإسمنت ألف درهم	*الاستثمارات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الإسمنت ألف درهم معاد إدراجها*	*الاستثمارات ألف درهم معاد إدراجها*	*المجموع ألف درهم معاد إدراجها*
الإيرادات من العملاء	٢٢٦,٣٢٣	-	٢٢٦,٣٢٣	٢٠٤,٨٣٨	-	٢٠٤,٨٣٨
التكاليف المباشرة	(٢٠٧,٦٩٠)	-	(٢٠٧,٦٩٠)	(١٧٧,٦٦٤)	-	(١٧٧,٦٦٤)
الاستهلاك	(١٧,٤٦٢)	-	(١٧,٤٦٢)	(١٥,٠٤٤)	-	(١٥,٠٤٤)
مصاريف عمومية وبيعية	(٣٣,٣٧٧)	(١٨,٦٩١)	(٥٢,٠٦٨)	(٢٩,٦١١)	(١٣,٢٨٢)	(٤٢,٨٩٣)
دخل تشغيلي آخر	١٦,٦٨٤	٣,٧٠١	٢٠,٣٨٥	١٧,٥١٩	٣,٧٩٧	٢١,٣١٦
تكاليف تمويل	(١٠,٤٩٣)	(١٠,٤٩٢)	(٢٠,٩٨٥)	(٦,٨٣١)	(١٠,٠٢٣)	(١٦,٨٥٤)
دخل تمويل	-	٤٠,٧٠٩	٤٠,٧٠٩	-	٣٣,١٧١	٣٣,١٧١
مصاريف أخرى/ دخل آخر	-	(٢٥,٩٥٦)	(٢٥,٩٥٦)	-	٣٣,٤٢٢	٣٣,٤٢٢
(خسائر)/ أرباح القطاع	(٢٦,٠١٥)	(١٠,٧٢٩)	(٣٦,٧٤٤)	(٦,٧٩٣)	٤٧,٠٨٥	٤٠,٢٩٢
إجمالي الموجودات*	٤٠٥,٦٦٥	١,٥٦١,٩١٢	١,٩٦٧,٥٧٧	٣٨٣,٢٨٣	١,٦٣٨,٢٣٣	٢,٠٢١,٥١٦
إجمالي المطلوبات	٢٩٧,٣٤٤	٢٢٥,٧٥٥	٥٢٣,٠٩٩	٢٤٧,٠٧٦	٢٤٩,٩١٢	٤٩٦,٩٨٨
المصاريف الرأسمالية	١٧,٤٦٢	-	١٧,٤٦٢	١٥,٠٤٤	-	١٥,٠٤٤

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

* لا يتم تخصيص الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق إلى القطاعات الفردية، حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٢١٨,٩١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٢٠٤,١٧٤ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٧,٤٠٧ الف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٦٦٤ درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة ثلاثة عملاء (٢٠١٧ – ثلاثة عملاء) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٧- إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتألف الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك التي تنتج مباشرةً عن عملياتها. كما تحتفظ الشركة باستثمارات في أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية والقرض المقدم لشركة شقيقة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا للشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي تتلخص أدناه.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض لأجل والودائع لدى البنوك والاستثمارات في الديون والاستثمارات في حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات الديون طويل الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة الخاصة بالشركة.

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية سعر الفائدة المتغير

يوضح الجدول التالي حساسية التعرض للتغيرات الممكنة بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء المتأثر من القروض والسلفيات. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح الشركة من خلال التأثير على قروض بأسعار فائدة متغيرة، كما يلي:

	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم*
٢٠١٨		
القروض والسلفيات	+٥٠	(١,٨٧٥)
القروض والسلفيات	-٥٠	١,٨٧٥
٢٠١٧		
القروض والسلفيات	+٥٠	(١,٨٣٧)
القروض والسلفيات	-٥٠	١,٨٣٧

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه على أساس التعرض لأسعار الفائدة للسلفيات بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد تم إعداد التحليل على افتراض أن هذه المبالغ القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام مقياس زيادة أو انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجةً للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وإن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عند تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وكذلك الأنشطة الاستثمارية (الاستثمار في الموجودات المالية والشركة الشقيقة).

لا تتعرض الشركة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملاتها مصنفة بالدرهم الإماراتي والريال السعودي والدولار الأمريكي، حيث يرتبط كلاً من الدرهم الإماراتي والريال السعودي بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تمثل مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة في مختلف أسواق البورصة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمُحتفظ بها على أنها متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

	٢٠١٨		٢٠١٧	
	النقص في أسعار السوق %	*التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم*	*الزيادة/النقص في أسعار السوق %*	*التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم*
مؤشر السوق				
سوق دبي المالي	%٥	(٢٤,٢٨٠)	%٥	(٢١,٧٩٠)
سوق أبوظبي للأوراق المالية	%٥	(٧,٧٠٣)	%٥	(٧,٨٨٨)
السوق المالية السعودية (تداول)	%٥	(٩,٢٤٨)	%٥	(٨,٨٣٦)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية (بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والقرض المقدم لشركة شقيقة).

الذمم المدينة التجارية

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على الضمانات البنكية والضمانات الأخرى. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حدٍ كبير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة ١١عميل (٢٠١٧ - ٩ عملاء) يدين كل منهم بأكثر من ٢ مليون درهم للشركة، ويمثلون حوالي ٨٤% (٢٠١٧ - ٧٣%) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، مضمونة ومضمونة جزئياً وغير مضمونة). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

تحتفظ الشركة بضمانات بنكية وشيكات بتواريخ آجلة كضمان. وتعتبر هذه الضمانات جزاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية للشركة، وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت نسبة ٥٠% (٢٠١٧ - ٦٩%) من الذمم المدينة التجارية للشركة مغطاة بضمانات بنكية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

		عدد الأيام المتأخرة			
	متداولة ألف درهم	*أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم*	*٣١ - ٩٠ يوماً ألف درهم*	*٩١- ١٢٠ يوماً ألف درهم*	*أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٢,٠	%١,٤	%١,٣	%١,٧	%٤١,٠	
إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر	٣٥,٣٢٣	١٣,٦٩٧	٢٥,٢٧٨	١٦,٣٩٢	٢٠,٤٣٦	١١١,١٢٦
خسائر الائتمان المتوقعة	٦٦	١٩٥	٣٢٦	٢٨٢	٨,٣٧٥	٩,٢٤٤

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		عدد الأيام المتأخرة				
	متداولة	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١- ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
معدل خسائر الائتمان المتكبدة	-	-	-	-	%١٨,٢	
إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر	٢٥,٦٥٣	١٠,٦٢٥	١٥,٩٦١	٦,٩٤٢	١٩,٧٤١	٧٨,٩٢٢
خسائر الائتمان المتكبدة	-	-	-	-	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠

الأدوات المالية والأرصدة لدى البنوك

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها بخصوص الودائع لدى البنوك عن طريق التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.

قامت الشركة بالاستثمار في سندات الدين المتداولة التي لديها مخاطر ائتمان منخفضة نسبياً. تتألف أدوات الدين الخاصة بالشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي لها تصنيفات جيدة، وبالتالي تعتبر استثمارات منخفضة المخاطر الائتمانية. لم تقم الشركة بتثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين الخاصة بها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر الأموال الكافية المحققة داخلياً والتسهيلات البنكية. تتطلب شروط البيع لدى الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	*أقل من ٦ أشهر*	*٦ إلى ١٢ شهرا*	*١ إلى ٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٧٠,٢٩١	-	-	-	٧٠,٢٩١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١,٠٤٢	-	-	-	١,٠٤٢
سلفيات تترتب عليها فوائد	٢٤٨,٩٨١	٩٥,٥٥٢	٤٤,١٦٦	-	٣٨٨,٦٩٩
	٣٢٠,٣١٤	٩٥,٥٥٢	٤٤,١٦٦	-	٤٦٠,٠٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - معاد إدراجها	*أقل من ٦ أشهر*	*٦ إلى ١٢ شهرا*	*١ إلى ٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٦٦,٤٤٤	-	-	-	٦٦,٤٤٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٠,٢٣٧	-	-	-	٣٠,٢٣٧
سلفيات تترتب عليها فوائد	١٥٥,٦٥٠	٩٦,٣٠٦	١٣٤,٦١٩	-	٣٨٦,٥٧٥
	٢٥٢,٣٣١	٩٦,٣٠٦	١٣٤,٦١٩	-	٤٨٣,٢٥٦

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال
إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين لأقصى حد ممكن.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتألف رأس المال من رأس المال المساهم والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة، ويقاس بمبلغ ١,٥٠٠,٢٥٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ – ١,٥٤٦,١٤٩ ألف درهم كما هو معاد إدراجه).

٢٨- معلومات المقارنة

تم إعادة إدراج البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٢-٤). وعلاوة على ذلك، تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية. وفيما يلي ملخص لعمليات إعادة الإدراج وإعادة التصنيف التي تم إجراؤها على أرقام المقارنة:

	المعلن سابقاً ألف *درهم*	*التعديل* ألف درهم	*إعادة التصنيف* ألف درهم	*الأرصدة المعاد إدراجها* ألف درهم
بيان الأرباح أو الخسائر				
الدخل الآخر	٣٤,٥٩٨	–	(١٣,٢٨٢)	٢١,٣١٦
الدخل من الاستثمارات*	٥٣,٣١١	–	(٥٣,٣١١)	–
دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية	–	–	٣٥,٩٤٨	٣٥,٩٤٨
صافي الخسارة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع	–	–	(٢,٥٢٦)	(٢,٥٢٦)
دخل التمويل	–	–	٣٣,١٧١	٣٣,١٧١
الحصة من خسائر الشركة الشقيقة	(١٧٨,٦١٣)	١٧٨,٦١٣	–	–
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية	(٣٠,٨٤٨)	(١٣,٢٨٢)	–	(٤٤,١٣٠)
الخسائر للسنة	**(١٢٥,٠٣٩)**	**١٦٥,٣٣١**	**–**	**٤٠,٢٩٢**
بيان الدخل الشامل				
الخسائر للسنة	(١٢٥,٠٣٩)	١٦٥,٣٣١	–	٤٠,٢٩٢
التغير في احتياطي صرف العملات الأجنبية	٣٦١,٠٦٤	(٣٦١,٠٦٤)	–	–
إجمالي الدخل الشامل	**٢٨٢,٢٩٩**	**(١٩٥,٧٣٣)**	**–**	**٨٦,٥٦٦**
بيان المركز المالي				
الموجودات غير المتداولة				
الاستثمارات في الموجودات المالية (المتوفرة للبيع)	١,٢٣٤,٤٩٨	–	(١٠٣,٠٤٨)	١,١٣١,٤٥٠
الاستثمار في شركة شقيقة	٢٥٦,٧٩٠	(٢٥٦,٧٩٠)	–	–
ذمم القرض المدينة من شركة شقيقة	٢٦٠,٨٩٨	–	٥٥,١٠٢	٣١٦,٠٠٠
الموجودات المتداولة				
ذمم القرض المدينة من شركة شقيقة	٥٥,١٠٢	–	(٥٥,١٠٢)	–
الاستثمارات في الموجودات المالية (المتوفرة للبيع)	٧٠١	–	١٠٣,٠٤٨	١٠٣,٧٤٩
المدينون التجاريون والآخرون	٨٧,٩٩٧	–	(٢,٧٢٦)	٨٥,٢٧١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٨,٨٩٥	–	٢,٧٢٦	٢١,٦٢١
إجمالي الموجودات	**٢,٢٩٩,٩٢٧**	**(٢٥٦,٧٩٠)**	**–**	**٢,٠٤٣,١٣٧**
حقوق الملكية				
احتياطي صرف العملات الأجنبية	٣٠٤,١٣٨	(٣٠٤,١٣٨)	–	–
الأرباح غير الموزعة	١٢٩,١٠٩	١١,٧٢٢	–	١٤٠,٨٣١
إجمالي حقوق الملكية	**١,٨٣٨,٥٦٥**	**(٢٩٢,٤١٦)**	**–**	**١,٥٤٦,١٤٩**

٢٨- معلومات المقارنة (تتمة)

	المعلن سابقاً	*التعديل*	*إعادة التصنيف*	*الأرصدة المعدلة*
	ألف *درهم*	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المطلوبات غير المتداولة				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد	٢٦١,٤٩٧	-	(١٣٢,٩٢١)	١٢٨,٥٧٦
المطلوبات المتداولة				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد	١٠٥,٨٠٦	-	١٣٢,٩٢١	٢٣٨,٧٢٧
دائنون تجاريون وآخرون	٤٠,٤٠٤	٣٥,٦٢٦	٢٧,٠٢٦	١٠٣,٠٥٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٠,٢٣٧	-	(٢٧,٠٢٦)	٣,٢١١
إجمالي الموجودات	٤٦١,٣٦٢	٣٥,٦٢٦	-	٤٩٦,٩٨٨

٢٩- معلومات أخرى

إن الشركة ليس لديها أي استثمارات في مجموعة أبراج أو أي من مشاريعها أو صناديقها أو أي علاقة تجارية معها أو تعرض لها.