

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

التقارير والبيانات المالية
الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٢-١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
٨-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠-٩	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح او الخسارة الموحد
١٢	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤-١٥	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

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

١

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أركان لمواد البناء (ش.م.ع.)، يسرني أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة، مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بالإجمال، فقد زادت إيرادات أركان من ٩٠٨,٥٩ مليون درهم في ٢٠١٧ إلى ٩٦٧,٦٣ مليون درهم في ٢٠١٨ وذلك يمثل زيادة بنسبة ٦,٥%. ويعزى هذا التحسن إلى زيادة المبيعات في كل من الأنابيب والأكياس والطابوق وتصنيف نتائج العمليات من النقل إلى مبيعات في عام ٢٠١٨. وقد تم مقاصة الزيادة في المبيعات مقابل الإنخفاض في مبيعات الكنكر.

لقد زاد صافي الربح في ٢٠١٨ بنسبة ٧٧% ليصل إلى ٥٣,٤٦ مليون درهم، مقارنة بـ ٣٠,١٧ مليون درهم في عام ٢٠١٧ على الرغم من التحديات المستمرة في السوق والضغط على أسعار البيع. وتعود هذه الزيادة إلى الزيادة في إجمالي الأرباح وخفض تكاليف التمويل بسبب إدارة نقدية أفضل وسداد القروض. كما تعود الزيادة إلى الدخل من بيع خردة الأصول من مصنع الإسمنت القديم، الذي تم إغلاقه نهاية عام ٢٠١٦.

نتائج العمليات

الأعمال الإسمنتية

بلغت إيرادات أركان من قطاع الإسمنت ٥٩٦,٨٧ مليون درهم في ٢٠١٨ مقارنة بـ ٦٠٥,٦٩ مليون درهم لسنة ٢٠١٧ وأرباحاً بلغت ٦٩,٢٤ مليون درهم في عام ٢٠١٨ مقابل ٤٠,٥٨ مليون درهم لسنة ٢٠١٧. ترجع الزيادة في الربحية إلى الانخفاض في المصاريف المباشرة وإلى الدخل من بيع خردة الأصول كما هو موضح أعلاه.

الطابوق الإسمنتي

ارتفعت إيرادات أركان من قطاع الطابوق الإسمنتي، حيث وصلت إيراداتها في ٢٠١٨ إلى ٢١١,٣٩ مليون درهم مقارنة بـ ١٦٢,٦١ مليون درهم في نفس الفترة من العام ٢٠١٧. أما أرباحه في ٢٠١٨ فقد بلغت ١٣,٧٧ مليون درهم مقابل ١٢,١١ مليون درهم لسنة ٢٠١٧. ويعزى هذا الأداء الإيجابي إلى زيادة حجم مبيعات الطابوق الإسمنتي والمونة الجافة، التي شهدت طلباً قوياً من قبل المقاولين في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة حيث طرحت أركان هذا النشاط في عام ٢٠١٦.

أنابيب GRP

وصلت إيرادات قطاع أنابيب GRP إلى ٦١,٦٢ مليون درهم في ٢٠١٨ مقارنة بـ ٥٢,٥٥ مليون درهم في سنة ٢٠١٧. كما ارتفعت أرباح القطاع إلى ١٠,٦٦ مليون درهم في ٢٠١٨ مقابل ١٠,١٠ مليون درهم لعام ٢٠١٧ نتيجة للتركيز على بيع المنتجات ذات الهامش العالي.

أنابيب PVC

في ٢٠١٨ بلغت إيرادات قطاع أنابيب PVC ٧٥,١٤ مليون درهم مقارنة بـ ٦٦,٥٩ مليون درهم في العام ٢٠١٧، كما بلغت أرباحها ٣,٣٣ مليون درهم مقارنة بـ ١,٠٩ مليون درهم في ٢٠١٧. وتعزى الزيادة في الربحية إلى ضبط التكاليف.

الأكياس

بلغت إيرادات قطاع الأكياس لعام ٢٠١٨ ٢٢,٦١ مليون درهم مقارنة بـ ٢١,١٤ مليون درهم في ٢٠١٧. وقد ارتفعت الأرباح إلى ٣,٧٣ مليون درهم في نهاية عام ٢٠١٨، مقارنة بـ ٢,٦٩ مليون درهم في عام ٢٠١٧، بسبب ارتفاع هوامش البيع.

السيولة

بلغت السيولة النقدية وما يعادلها ٥٣,٦٥ مليون درهم في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد سداد الديون طويلة الأجل المستحقة في عام ٢٠١٨.

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

تقرير أعضاء مجلس الإدارة إلى المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

إجمالي الموجودات وحقوق المساهمين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي أصول الشركة ٣,٣٣ مليار درهم ووصلت قيمة حقوق المساهمين إلى ١,٧٩ مليار درهم.

الاستثمارات في الشركات الزميلة:

بلغت حصة الخسائر من الشركات الزميلة في نهاية عام ٢٠١٨ مبلغ ٤,٧٩ مليون درهم مقارنة مع ٦,٢٣ مليون درهم في عام ٢٠١٧. استلمت الشركة أرباح نقدية بقيمة ٣,٢ مليون درهم من هذا الاستثمار خلال الفترة.

النظرة المستقبلية:

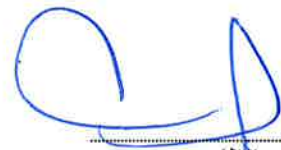
ومن شأن التوازن المتزايد لمحفظتنا لمنتجاتنا، بجانب جودتها العالية ونهجنا الصارم في ضبط التكاليف، تعزيز مستوى مرونتنا وقدرتنا على الصمود خلال هذه المرحلة الصعبة من دورة السوق، مع الاستعداد في الوقت نفسه لاقتناص الفرص الجديدة بعد أن تتحسن ظروف قطاع الإنشاءات عموماً.

سنستمر بالعمل بجد لتحسين هوامش الربح من العمليات التشغيلية في جميع القطاعات بجانب فتح أسواق جديدة لمنتجاتنا المتخصصة كما ستواصل الشركة التركيز على بناء التميز، وتسريع نمو الربح، وزيادة قيمة المساهمين.

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

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

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة



جمال سالم الظاهري
رئيس مجلس الإدارة
١٢ مارس ٢٠١٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من البيانات المالية الموحدة للربح أو الخسارة، الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

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

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٢٥ فبراير ٢٠١٨ رأي غير معدل حولها.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمور التدقيق الرئيسية التي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص إجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية القيمة المدرجة للشهرة
<p>قمنا بالإطلاع على العملية التي قامت بها المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة المدرجة في الوحدات المنتجة للنقد. تتكون الإجراءات التي قمنا بها من:</p> <p>(١) تقييم المبادئ والأساليب المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للوحدة التي تم تخصيص الشهرة لها وتقييم الأساليب المستخدمة بأنها تتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦؛</p> <p>(٢) تسوية صافي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد التي تم مطابقتها مع السجلات المحاسبية للمجموعة.</p> <p>(٣) الإستعانة بخبراء التقييم لدينا لتقييم معدل الخصم المطبق من خلال المقارنة مع البيانات المستقلة.</p> <p>(٤) التأكد من الافتراضات الرئيسية حول الموازنة التي تركز عليها التدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم من خلال المقاربات مع الإدارة. ولهذا الغرض، قمنا أيضاً بمقارنة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة للفترة السابقة مع النتائج الفعلية المقابلة، لتقييم مدى ملاءمة وموثوقية عملية إعداد التوقعات؛</p> <p>(٥) التأكد من نتائج تحليلات الحساسية التي تقوم بها الإدارة من خلال مقارنتها بالنتائج التي توصلنا إليها؛</p> <p>(٦) التحقق من الدقة الحسابية للتقييمات المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>كما قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في إيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة المدرجة للشهرة ١٢٨ مليون درهم، أو ٤٪ من إجمالي الموجودات كما هو موضح في إيضاح رقم ٦.</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، يتطلب من المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها من إندماج الأعمال لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على انخفاض القيمة.</p> <p>يتم الاعتراف بانخفاض القيمة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة المدرجة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، كما هو موضح في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. يعتمد تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.</p> <p>قمنا بإعتبار أن انخفاض قيمة الشهرة هو أمر تدقيق رئيسي، نظراً لطريقة تحديد القيمة القابلة للاسترداد وأهمية الحساب في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تستند القيمة القابلة للاسترداد إلى إستخدام إفتراضات، تقديرات وتقييمات هامة من قبل الإدارة، وعلى وجه الخصوص التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، وتحديد معدلات الخصم والنمو طويل الأجل.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
	تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة تقييم الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وفهم النهج المتبع في التنفيذ. تم الأخذ بالإعتبار على وجه التحديد، صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا في الصناعة ومعرفتنا بالمجموعة؛ قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تم إعداده من قبل الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتقييم مدى معقولية المنهج مقارنة بالممارسات المقبولة. قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛ قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لإحساب احتمال ومدى الخسارة، من خلال المقارنة مع البيانات التاريخية. كما تم الأخذ بالإعتبار دمج العوامل المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و الإستعانة بأخصائيين لدينا ذو علاقة بالموضوع لدينا لتقييم المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ومقارنتها بالممارسات المقبولة. <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المدرجة في إيضاح رقم ٢، إيضاح ٣ وإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس.</p> <p>يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس ومحاسبة التحوط للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة ويقدم أيضاً نموذج انخفاض القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية ٥٥٢,٧٧٨ ألف درهم، وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة ٨٤,٤٨٩ ألف درهم (إيضاح ١٠).</p> <p>قامت الإدارة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر الزمني لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات متنوعة وعوامل اقتصادية كلية ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة بالتحصيلات.</p> <p>نتيجة الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن الأمر تم إعتبره أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ١/٢ الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ١٠ للإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بالإضافة إلى رسالة رئيس مجلس الإدارة، التي نتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهرية.

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

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في رسالة رئيس مجلس الإدارة، عند الإطلاع عليها، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي؛
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة؛
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة؛
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية؛
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل؛ و
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

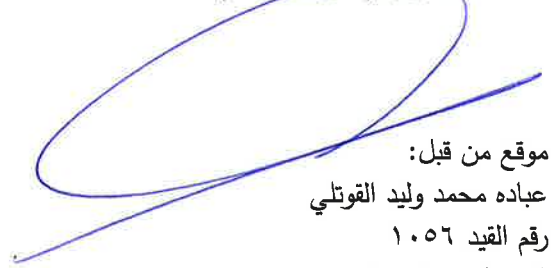
علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن الشركة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- يظهر الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي تم بموجبها إبرام هذه المعاملات؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد الشركة أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مطلوب بموجب القرار الصادر عن رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ المتعلق بتدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للرقابة، نفيد ما يلي، إستناداً إلى الإجراءات التي تم القيام بها والمعلومات المقدمة لنا، لم يلفت إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع الجوانب الجوهرية، لأي من أحكام القوانين والأنظمة والتعاميم التالية حسبما يكون ملائماً، والذي قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- القرار الوزاري رقم ٢٢٨ لسنة ٢٠٠٦؛ و
- الأحكام ذات العلاقة بالقوانين والأنظمة والتعاميم المعمول بها المنظمة لعمليات الشركة.

ديلويت آند نوش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

١٢ مارس ٢٠١٩

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠١٩,٠٣١	١,٩٧٥,٢٤٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٨,٤٣٠	١٢٨,٤٣٠	٦	الشهرة
١١٠,٦٩٨	١٠٢,٢٣٧	٧	موجودات غير ملموسة أخرى
٢٠٩,٠٣٦	١٩٢,٣٦٥	٨	إستثمار في شركات زميلة
<u>٢,٤٦٧,١٩٥</u>	<u>٢,٣٩٨,٢٧٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٨,٠٤٩	٣٨٧,٣٣٩	٩	مخزون
٥٢٥,٥٣٥	٤٩٣,٢٥٠	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٦١	٨١٩	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٧,٠٧٦	٥٣,٦٤٥	١١	النقد ومرادفات النقد
<u>٩٤١,٦٢١</u>	<u>٩٣٥,٠٥٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٤٠٨,٨١٦</u>	<u>٣,٣٣٣,٣٢٨</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧٥,٥٠٢	٨٠,٨٤٨	١٤	إحتياطي قانوني
٣,٧٨٣	٣,٧٨٣	١٥	إحتياطي رأس المال
(٣٤,٩٥٧)	(٣٧,١٢٧)		خسائر متراكمة
(٢٠,٤٥٨)	(٤,٠٢٩)		إحتياطيات أخرى
<u>١,٧٧٣,٨٧٠</u>	<u>١,٧٩٣,٤٧٥</u>		مجموع حقوق الملكية

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
٥٢,٧٦٨	٣٧,٩٦٧	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٨٠٨,٢١١	٦,١٦٧	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,١٠٦	١٨,٣٦٨	١٢	قروض قرض من جهة ذات علاقة
٩١٦,٠٨٥	٦٢,٥٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٢١,٨٦٠	٥٩٧,٧٣٣	١٨	المطلوبات المتداولة
١٥,٤٥١	٨٠٥	١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٠٦	١٢	مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
١٤٤,٨٤٤	٨٤٢,١٠٧	١٧	قرض من جهة ذات علاقة قروض
٧١٨,٨٦١	١,٤٧٧,٣٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٦٣٤,٩٤٦	١,٥٣٩,٨٥٣		مجموع المطلوبات
٣,٤٠٨,٨١٦	٣,٣٣٣,٣٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



فيصل أمود
المدير المالي التنفيذي



عبداللطيف الصفاقسي
الرئيس التنفيذي



جمال سالم الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

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

١١

بيان الربح او الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	إيضاحات	
٩٠٨,٥٨٦	٩٦٧,٦٣٤	١٩	إيرادات
(٧١٧,٩٩٦)	(٧٥٥,٢٢٩)	٢٠	تكاليف مباشرة
١٩٠,٥٩٠	٢١٢,٤٠٥		إجمالي الربح
(٢٧,٦٢٠)	(٢٥,٦٤٦)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٣,٩٠١)	(٨٥,٤٨٧)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٢٩٤	٢٢,٣٩٩	٢٤	إيرادات أخرى
٦,٢٣١	(٤,٧٩٣)	٨	الحصة في (خسائر)/ أرباح شركات زميلة
(٤,٥٤٥)	(١٢,٨٠٢)	٢٥	خسائر انخفاض القيمة
١٩	١٣	٢٣	إيرادات تمويل
(٥٤,٨٩٥)	(٥٢,٦٢٩)	٢٣	تكاليف تمويل
٣٠,١٧٣	٥٣,٤٦٠		ربح السنة
٠,٠١٧	٠,٠٣١	٢٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,١٧٣	٥٣,٤٦٠	
		ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٧,٦٧٠)	١٦,٤٢٩	١٦ إعادة قياس مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٢,٥٠٣	٦٩,٨٨٩	

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	أرباح مستقاة/ (خسائر متراكمة)	إحتياطي إعادة تقييم استثمار	إحتياطي رأس المال	إحتياطي قانوني	رأس المال
مجموع حقوق الملكية ألف درهم	أرباح مستقاة/ (خسائر متراكمة) ألف درهم	إحتياطي إعادة تقييم استثمار ألف درهم	إحتياطي رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٧٥١,٣٦٧	٨,٨٢٩	(٧٠,٩٤٢)	٣,٧٨٣	٧٢,٤٨٥	١,٧٥٠,٠٠٠
٢٢,٥٠٣	٣٠,١٧٣	(٧,٦٧٠)	-	-	-
-	(٧٠,٩٤٢)	-	-	-	-
-	(٣,٠١٧)	-	-	٣,٠١٧	-
١,٧٧٣,٨٧٠	(٣٤,٩٥٧)	(٧٠,٩٤٢)	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠
(٤١,٦٠٥)	(٤١,٦٠٥)	-	-	-	-
(٨,٦٧٩)	(٨,٦٧٩)	-	-	-	-
١,٧٧٣,٥٨٦	(٨٥,٢٤١)	(٧٠,٩٤٢)	٣,٧٨٣	٧٥,٥٠٢	١,٧٥٠,٠٠٠
٦٩,٨٨٩	٥٣,٤٦٠	١٦,٤٢٩	-	-	-
-	(٥,٣٤٦)	-	-	٥,٣٤٦	-
١,٧٩٣,٤٧٥	(٣٧,١٢٧)	(٤,٠٢٩)	٣,٧٨٣	٨٠,٨٤٨	١,٧٥٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٨
تأثير تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩
(إيضاح ٢)
تأثير التغير في السياسة المحاسبية للشركات
الزبيلة المحسنة وفقاً لحقوق الملكية نتيجة
تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩
(إيضاح ٨)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه
مجموع الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي قانوني

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,١٧٣	٥٣,٤٦٠	التدفقات النقدية الأنشطة التشغيلية
٨١,٤٢٦	٧٥,٨٢٧	ربح السنة
٨,٤٦١	٨,٤٦١	تعديلات لـ:
-	(٦٦)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٢٧	١٢,٨٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة أخرى
٧,٦٧٩	٣,٨٢١	مكسب من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٢٣١)	٤,٧٩٣	خسائر انخفاض القيمة، بعد خصم العكوسات، على الموجودات المالية
(١٩)	(١٣)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحملة
٥٤,٨٩٥	٥٢,٦٢٩	الحصة في الخسارة/ (الربح) من شركات زميلة
(٨٠)	(١,٤٥٠)	إيرادات تمويل
١١٨	-	تكاليف تمويل
٣٤,٤١٩	-	عكس مخصص محزون متقدم
		خسائر انخفاض قيمة المخزون
		مبالغ مشطوبة من الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢١٤,٥٤٨	٢١٠,٢٦٤	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٤,٣٣٧)	(٣٧,٨٤٠)	زيادة في مخزون
(٥٤,٠٧٠)	(٢٢,١٢٢)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥٧,٢٤٨	٧٥,٨٧٣	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧)	١٤٢	نقص/ (زيادة) في مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٤٧	(١٤,٦٤٦)	(نقص)/ زيادة في مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
٣١٣,٦٢٩	٢١١,٦٧١	النقد الناتج من العمليات
(١٢,٣٤٥)	(٢,١٩٣)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٣٠١,٢٨٤	٢٠٩,٤٧٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٤٤٤)	(٣٢,٠٣٩)	التدفقات النقدية الأنشطة الإستثمارية
-	٦٦	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩	١٣	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٦٠١	٣,٢٠٠	فوائد مستلمة
		أنصبة أرباح مستلمة من شركات زميلة
(١٧,٨٢٤)	(٢٨,٧٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣٠٦,٠٥٢)	(٢٠٩,٨٤٣)	التدفقات النقدية الأنشطة التمويلية
١٥٠,٠٠٠	١٠٥,٠٦٢	تسديد قروض
(٣٦,٧٣٩)	(٣٦,٧٣٨)	عائدات من قروض
(٥٤,٥٠٨)	(٥٢,٦٣٠)	تسديد قرض من جهة ذات علاقة
		فوائد مدفوعة
(٢٤٧,٢٩٩)	(١٩٤,١٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٦,١٦١	(١٣,٤٣١)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٣٠,٩١٥	٦٧,٠٧٦	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٦٧,٠٧٦	٥٣,٦٤٥	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١١)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ معلومات عامة

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

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة تشغيل والمتاجرة والاستثمار في المشاريع الصناعية والشركات التجارية التي تعمل في مجال مواد البناء.

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

فيما يلي الأنشطة الرئيسية وبلد التأسيس والنشاط ونسبة الملكية للشركة في الشركات التابعة:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والنشاط	نسبة حصة الملكية والتصويت المحتفظ به من قبل المجموعة		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨	٢٠١٧	
مصنع طابوق الإمارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	إنتاج وبيع الطابوق الإسمنتي
مصنع الإمارات للإسمنت ^١	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مصنع العين للأسمنت	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	إنتاج وبيع الإسمنت المعبأ والسائب
مجمع مصانع أنابيب	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	إنتاج وبيع الأنابيب والأكياس البلاستيكية والورقية

^١ تم إيقاف عمليات مصنع الإمارات للإسمنت في ديسمبر ٢٠١٦، ولا يوجد لدى مصنع الإمارات للإسمنت حالياً أية عمليات (إيضاح رقم ٢٤).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه، عند تحديد سعر الصرف الفوري للإستخدام عند الاعتراف الأولي بالأصل، المصاريف أو الإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي المتعلق بالبدل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي الناتج عن البديل المدفوع مقدماً. إذا كان هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل إجراء دفع أو قبض بالبدل المدفوع مقدماً. لا يوجد لهذا التفسير أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ استثمار عقاري لتوضيح تحويلات العقار إلى، أو من، الاستثمار العقاري

توضح التعديلات متى يجب أن تقوم المنشأة بتحويل العقار، بما في ذلك العقار تحت الإنشاء أو التطوير إلى، أو خارج الاستثمار العقاري. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يفي العقار، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري، وهناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يقدم دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. إن هذه التعديلات لا تطبق على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين المتعلقة بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعايير عقود التأمين الجديد القادم

تعالج التعديلات المخاوف الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، والتي تحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤. تقدم التعديلات خيارين للجهات التي تصدر عقود التأمين: إعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومنهج التراكب. إن هذه التعديلات ليست ذات صلة بالمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة تسوية المدفوعات النقدية على أساس الأسهم؛ تصنيف معاملة المدفوعات على أساس الأسهم مع خصائص صافي تسوية الضريبة المقتطعة؛ والمحاسبة عندما تقوم تعديلات شروط وأحكام معاملة الدفعات على أساس الأسهم بتغيير تصنيفها من التسوية النقدية إلى التسوية من خلال حقوق الملكية. عند التطبيق، يتطلب من المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة بيان الفترات السابقة، ولكن يُسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم إختياره لجميع التعديلات الثلاثة وتم إستيفاء المعايير الأخرى. هذه التعديلات ليست ذات صلة بالمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - توضيح أن قياس الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون خيار كل استثمار على حدة

توضح التعديلات ان المنشأة التي تعتبر مؤسسة لرأس مال مشترك، أو منشأة أخرى مؤهلة، يجوز لها إختيار، عند الاعتراف الاولي أساس كل استثمار على حدة، لقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كانت المنشأة، ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها، لها حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك هي منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقه حقوق الملكية، أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي يتم تطبيقه من قبل هذا الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى استثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الشركات التابعة. يتم إجراء هذا الإختيار بشكل منفصل لكل استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، في وقت لاحق من التاريخ: (أ) الاعتراف المبدئي بالإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك؛ (ب) تصيح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية؛ و (ج) تصيح المنشأة الإستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك أولاً الشركة الأم. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

قامت المجموعة في الفترة الحالية، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦). يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفقاً للنهج الإنتقالي المعدل بأثر رجعي، مع الإعتراف بالتأثير لتطبيق هذا المعيار عند التطبيق الأولي، أي، ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان المعلومات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت الإدارة إلى أنه سيكون من الأنسب إظهار أنشطته النقل كمدير وليس وكيل، مما يؤثر على الإيرادات والتكاليف المباشرة والإيرادات الأخرى. تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ولم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة كما هو مسموح به بموجب النهج المعدل بأثر رجعي. إلى جانب عرض تقديم إفصاحات أكثر شمولية لمعاملات إيرادات المجموعة وتصنيف أنشطة النقل كإيرادات، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تأثير هام على المركز المالي و / أو الأداء المالي للمجموعة. إن مبلغ التسوية لكل بند في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تأثرت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ موضح أدناه:

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم	التعديلات ألف درهم	كما تم بيانه ألف درهم	
٩٠٩,٢٢٩	(٥٨,٤٠٥)	٩٦٧,٦٣٤	إيرادات
(٦٩٤,٢٢٩)	٦١,٠٠٠	(٧٥٥,٢٢٩)	تكاليف مباشرة
٢١٥,٠٠٠	٢,٥٩٥	٢١٢,٤٠٥	إجمالي الربح
(٢٨,٣٣٤)	(٢,٦٨٨)	(٢٥,٦٤٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٥,٤٨٧)	-	(٨٥,٤٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٤٩٢	٩٣	٢٢,٣٩٩	إيرادات أخرى
(٤,٧٩٣)	-	(٤,٧٩٣)	الحصة في (خسارة) / ربح شركات زميلة
(١٢,٨٠٢)	-	(١٢,٨٠٢)	خسائر إنخفاض القيمة
١٣	-	١٣	إيرادات تمويل
(٥٢,٦٢٩)	-	(٥٢,٦٢٩)	تكاليف تمويل
٥٣,٤٦٠	-	٥٣,٤٦٠	ربح السنة
٠,٠٣١	-	٠,٠٣١	العائد الأساسي والمخفض للسهم

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤) مقدماً قبل تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨. في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. امتثلت المجموعة بالفعل لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل مبكر. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمنشأة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة، وبناءً على ذلك، فقد اختارت المجموعة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تم تطبيقها على الإفصاحات لسنة ٢٠١٨.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالموجودات المالية. أو بمعنى آخر، لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على:

- استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- ذمم التأجير المدينة،
- الموجودات التعاقدية والتزامات القروض عقود الضمانات المالية التي تنطبق عليها متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة قياس مخصص خسارة الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبني أو إذا كانت الأداة المالية مشتراة أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة. من ناحية أخرى، إذا لم تتم زيادة مخاطر الائتمان على أداة مالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الأصل المالية الذي تم شراؤه أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة)، فإن المجموعة مطالبة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية، الموجودات التعاقدية وذمم التأجير المدينة في بعض الظروف.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

إعتبرت المجموعة أن الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما يتجاوز التخلف عن السداد للدفوعات التعاقدية ٣٦٥ يومًا بناءً على قطاع الأعمال. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تأخذ المجموعة بالإعتبار أيضًا أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بالإعتبار أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية القائمة للمجموعة لتحديد الانخفاض في القيمة باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم متوفرة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد مخاطر الائتمان للبنود المعنية في التاريخ الذي تم الاعتراف به مبدئيًا، ومقارنة ذلك بمخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨.

البند القائمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والتي تخضع لمخصصات انخفاض القيمة	مخائص مخاطر الائتمان في ١ يناير ٢٠١٨	مخصص الخسارة الإضافية المتراكمة المعترف به في ١ يناير ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)
مستحق من جهات ذات علاقة	تم تقييم جميع المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في ١ يناير ٢٠١٨ لأنها إما مملوكة من قبل المجموعة أو مساهمي المجموعة.	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط والخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف بها على مدى الحياة لهذه الأصول.	٤١,٦٠٥
النقد ومرادفات النقد	تم تقييم جميع أرصدة البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في ١ يناير ٢٠١٨ حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة جيدة.	-
		٤١,٦٠٥

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تم الاعتراف بالمخصص الإضافي لخسارة الائتمان بمبلغ ٤١,٦٠٥ ألف درهم كما في يناير ٢٠١٨ مقابل الأرباح المستتقة في ذلك التاريخ، مما نتج عنه انخفاض في الأرباح المستتقة بمبلغ ٤١,٦٠٥ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨. تم تحميل مخصص الخسارة الإضافي مقابل الأصل ذات العلاقة.

تم الإفصاح عن المقارنة بين مخصص انخفاض القيمة الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وما يقابلها من مخصص الخسارة الإفتتاحي المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية أعلاه كما في ١ يناير ٢٠١٨ في الإيضاحات المتعلقة بكل منها.

نتج عن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ أيضاً إفصاحات أكثر شمولية عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في هذه البيانات المالية الموحدة.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير وتعديلات هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

<u>يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/إندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض
١ يناير ٢٠١٩	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/إندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٨ بشأن تعريف الأهمية

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود التأمين

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال
التطبيق مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات
المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في
شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو
المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع
المشتركة.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات
المستقبلية، باستثناء ما ذكر أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل واحد لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من
المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات التأجير الحالية بما في ذلك المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١
يناير ٢٠١٩. سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

إختارت المجموعة النهج التجميعي التراكمي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
بموجب هذا النهج، سوف تقوم المجموعة بالإعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في
كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في تاريخ التطبيق
الأولي.

بخلاف محاسبة المستأجرين، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ينقل إلى حد كبير متطلبات المحاسبة للمؤجر في
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

تأثير التعريف الجديد لعقود الإيجار

سوف تستفيد المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما
إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. وبناءً على ذلك، سيستمر تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي
الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل
١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بين عقود
الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يسيطر على استخدام الأصل المحدد. تعتبر السيطرة قائمة إذا كان لدى
العميل:

- الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام أصل محدد؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية
رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجر أو مستأجر في عقد
الإيجار). عند إعداد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى، قامت المجموعة بإجراء تنفيذ مشروع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طريقة إحتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه)، سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- الاعتراف بحق إستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.
- الاعتراف بإستهلاك حق إستخدام الأصول والفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة؛
- الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة إلى جزء رئيسي (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (تم عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (مثل فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس حق إستخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار في حين سينتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ إلى الاعتراف بالحوافز على المطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار، ويتم إطفائها كتخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بالمخصص الخاص بعقود الإيجار المنقولة بالالتزامات.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة.

عقود التأجير التمويلية

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات التي كان محتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تقوم المجموعة بالاعتراف كجزء من التزام عقد التأجير فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند التطبيق الأولي ستقوم المجموعة بعرض المعدات التي كانت مدرجة سابقاً ضمن ممتلكات ومعدات ضمن بند حق استخدام الموجودات وسيتم عرض التزام عقد التأجير، الذي تم عرضه سابقاً ضمن القروض، سيتم عرضه في بند منفصل للالتزامات عقود الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

عقود التأجير التمويلية (يتبع)

بناءً على تحليل عقود الإيجارات التمويلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ، قام مديرو الشركة بتقييم أن تأثير هذا التغيير لن يكون له تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الأثر على محاسبة المؤجر

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويتم احتساب هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ قد قام بتغيير وتوسيع الإفصاحات المطلوبة، خاصة فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناتجة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يتم إعداد إحتسابات متوسطة التأجير لعقد الإيجار الرئيسي والعقود من الباطن كعقود منفصلين.

يتطلب من المؤجر الوسيط أن يقوم بتصنيف التأجير من الباطن كإيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الموجودات الناتجة عن عقد الإيجار (وليس بالإشارة إلى الأصل ذات العلاقة كما كان في حالة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧).

نتيجةً لهذا التغيير، ستقوم المجموعة بإعادة تصنيف بعض إتفاقيات التأجير من الباطن كعقود إيجار تمويلية. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، سيتم الاعتراف بمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على ذمم التأجير التمويلي. سيتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف بأصل ذمم التأجير التمويلية المدينة. سيؤدي هذا التغيير في المحاسبة إلى تغيير توقيت الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة (المعترف بها في إيرادات التمويل).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

أساس التحضير

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل السلع والخدمات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٥٤٢,٢٩٨ ألف درهم يعود أساساً إلى تصنيف تسهيل القرض لأجل كمتداول، نتيجة لعدم الإمتثال للتعهدات المالية للتسهيل (إيضاح قم ١٧). تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تكون قادرة على الحصول على تنازل عن الإخلال للتعهدات، ومع ذلك لم يتم استلامه حتى تاريخ التقرير. تمت الموافقة على خطة أعمال الشركة لسنة ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة، وهم على ثقة بأن المساهمين ملتزمون بالكامل بالشركة. وفقاً لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، التي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى ١- مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمنشأة تتبعها بتاريخ القياس؛
- المستوى ٢- مدخلات من غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، اما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- المستوى ٣- مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة مبيّنة أدناه:

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة (شركتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما تمتلك الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- لها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئيًا بحصتها التناسبية للشركة المستحوذة في صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إندماج الأعمال

تتم محاسبة إندماج الأعمال التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي البديل المحول، ويتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية إندماج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت تقوم بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقبولة للتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إن أي بدل طارئ يتم تحويله من قبل المشتري سيتم الاعتراف به بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للبديل الطارئ المصنف كأصل أو التزام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في بيان الربح أو الخسارة الموحد أو كمصروف في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد. إذا تم تصنيف البديل الطارئ كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه. يتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. في الحالات التي لا يقع فيها البديل الطارئ ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، باعتبارها الزيادة في إجمالي البديل المحول، والمبلغ المعترف به لحقوق الملكية غير المسيطرة على القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذة والمطلوبات المقبولة. في حال، كان البديل أقل من القيمة العادلة للموجودات المحددة للشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق في بيان الربح أو الخسارة كمكسب من شراء صفقة.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لغاية اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذة ضمن اندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بغض النظر عن ما إذا كان يتم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إندماج الأعمال (يتبع)

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وجزء من العملية ضمن هذه الوحدة المستبعدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة للعملية عند تحديد المكسب أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج المبالغ الإنتقالية للبيانات التي لم تكتمل فيها المحاسبة في البيانات المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الإنتقالية بتاريخ الإستحواذ، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس عندما تستلم المجموعة المعلومات الضرورية حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ أو تعلم أن المعلومات غير قابلة للتحقيق. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ.

الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجةً لذلك، إستخدمت المجموعة السياسة المحاسبية التالية عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

بالنسبة للعقود المحددة ضمن نطاق الإعتراف بالإيرادات، يتطلب من المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ. يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه من عقد مع العميل ويستتني المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بالسيطرة على منتج أو خدمة ما لأحد العملاء.

تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج لخمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل

يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو وحدة حساب ووعده في عقد مع عميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي له أكثر من التزام أداء، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد البديل التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من الأداء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

الخطوة الخامسة: الإقرار بالإيرادات عندما (أو متى) تلمي المنشأة أداء الإلتزام
تلمي المجموعة لإلتزامات الأداء وتتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من خلال أداء المجموعة عندما ومتى تقوم المجموعة بذلك؛ أو
- يقوم أداء المجموعة بإنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تعزيره؛ أو
- لا يقوم أداء المجموعة بإنشاء أصل ذات استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للنفاد في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإقرار بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

تقوم المجموعة بشكل أساسي بتحقيق الإيرادات من المبيعات المنظمة بشكل مبسط لمواد البناء، مثل الأسمنت، الطابوق، أكياس الأسمنت والأنايب، والتي تنتقل بها السيطرة إلى العميل في نقطة زمنية محددة. يتم تسجيل الإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة.

كما تم مناقشته في إيضاح ١/٢، استناداً إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت الإدارة إلى أنه سيكون من المناسب أكثر عكس خدمات النقل بإعتبارها كمدیر بدلا من وكيل، مما يؤثر على الإيرادات والتكاليف المباشرة والإيرادات الأخرى. بناءً على ذلك، بالنسبة لعقود الإيرادات التي يتم فيها نقل البضائع إلى العميل عند استلامها من قبل العميل (على سبيل المثال، وجهة التسليم على ظهر السفينة)، تعتبر الشركة هي المدير الرئيسي في خدمة النقل.

السياسات المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بمرتجعات العملاء والخصومات والخصومات الأخرى المماثلة.

يتم الإقرار بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تسليم البضاعة وإنتقال الملكية، وفي ذلك الوقت يتم استيفاء جميع الشروط التالية:

- قيام المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضائع إلى المشتري؛
- عدم إحتفاظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضائع المباعة؛
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة؛
- إنه من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المجموعة؛ و
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة على المصاريف المنسوبة بشكل مباشر إلى إستحواذ الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إحتساب الإستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات الثابتة، على فترة أعمارها الإنتاجية المقدّرة باستخدام طريقة القسط الثابت على الأسس التالية:

سنوات	المباني
٤-٤٠	الآلات والمعدات
٢-٢٠	أثاث وتجهيزات
٤	المركبات
٤-٧	

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدّرة والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم إدراج أية تغيرات في التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع أو إستبعاد الموجودات على أساس الفرق بين حصيلة البيع وصافي القيمة المدرجة لتلك الموجودات، ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج والتوريد والخدمات أو لغايات إدارية بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر معترف بها لإنخفاض القيمة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات وآلات ومعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

إستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تستطيع المجموعة ممارسة تأثير فعال عليها. يمثل التأثير الفعال القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الإستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

بناءً على طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالإستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (التي تتضمن حقوقاً طويلة الأجل وتشكل بالجواهر جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في أية خسائر إضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط ضمن النطاق الذي يكون فيه للمجموعة التزامات قانونية أو استدالية أو أجزت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إستثمار في شركات زميلة (يتبع)

يتم إحتساب الإستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة المستثمر بها شركة زميلة. عند شراء استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الإستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة للمنشأة المستثمر بها كشهرة وإدراجها في المبلغ المدرج للإستثمار. يتم الاعتراف بأي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الإستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة شراء الإستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة لانخفاض قيمة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦/انخفاض قيمة الموجودات كأصل منفصل وذلك بمقارنة المبلغ الممكن تحصيله بالنسبة لها (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج للإستثمار. تشكل خسارة انخفاض القيمة المعترف بها جزءاً من المبلغ المدرج للإستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للإستثمار لاحقاً.

تقوم المجموعة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الإستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في الشركة الزميلة سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. يتم إدراج الفرق بين المبلغ المدرج سابقاً للشركة الزميلة العائد إلى الحصة المستبقاة وقيمتها العادلة عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة لذلك، تقوم المجموعة بإحتساب إجمالي المبلغ المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الشركة الزميلة على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما لو قامت تلك الشركة الزميلة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة. وبالتالي، لو كان سيتم إعادة تصنيف أي مكسب أو خسارة معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل لإعادة تصنيف) عند إستبعاد الشركة الزميلة. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الذي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بهذا الانخفاض في حصة الملكية. إذا كان هذا الربح أو الخسارة يمكن أن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة لدى المجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في الشركة الزميلة غير المرتبط بالمجموعة.

الشهرة

يتم الاعتراف وقياس بالشهرة مبدئياً كما هو مبين أعلاه.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها على الأقل سنوياً. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المنتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من التآزر الناتج عن عملية الاندماج. يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها المدرجة، يتم تحميل خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة لتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بشكل منفصل

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام محددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمار الاستخدام التقديرية. ويتم مراجعة أعمار الاستخدام التقديرية وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مع إحتساب التأثير لأية تغيرات في التقدير بشكل مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة المشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

الموجودات غير الملموسة المشتراة ضمن اندماج الأعمال

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذة عليها ضمن اندماج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة مبدئياً بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذة عليها ضمن اندماج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة على نفس الأساس مثل الموجودات غير الملموسة المستحوذة عليها بشكل منفصل.

إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، التي يتم قياسها كالفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة باستثناء الشهرة

تعمل المجموعة بنهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عند إمكانية تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم إختبار الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة المواد المباشرة وعندما يكون ذلك ملائماً، تكاليف العمال المباشرة والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى وضعه وموقعه الحاليين. تحتسب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر، مطروحاً منها جميع التكاليف المقدرة لإتمام تجهيز البضاعة والتكاليف المتوقع تكبدها في التسويق، البيع والتوزيع.

تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أساساً من تكاليف الموارد المتكبدة كما في تاريخ التقرير على المشاريع الجديدة التي تم منحها للمجموعة.

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم تقدير التزام تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المتوقعة. بموجب هذه الطريقة تعود تعويضات كل مشترك بموجب الخطة لعدد سنوات الخدمة، مع الأخذ في الاعتبار زيادة الراتب المستقبلية.

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

(أ) المكافآت وخطط الحوافز طويلة الأجل

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

(ب) خطة المساهمات المحددة

يتم إعداد المساهمات التقاعدية الشهرية للموظفين المواطنين من دولة الإمارات العربية المتحدة المشمولين في القانون رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠. تتم إدارة صندوق التقاعد من قبل حكومة أبوظبي ودائرة المالية ممثلة بصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

(ج) خطة التعويضات المحددة

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عملات أجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الأدوات المالية

يتم الإقرار بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الإحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم منشآت المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي تم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي تم مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على نحو أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذها بالإعتبار:

- تواتر، حجم وتوقيت عمليات تداول الموجودات المالية في الفترات السابقة، أسباب هذه التداولات وتوقعاتها حول نشاط التداول المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالإعتبار المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإعداد التقارير عنها؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية التي هي مدفوعات أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" بأنه هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي.

يتم تعريف "الفائدة" كبديل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المجموعة بالإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن على فترة تعاقدية يمكن أن تغير الوقت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفها كمحتفظ للمتاجرة، إذا كانت مشتقة أو تم تحديدها عند الاعتراف المبدئي. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

قد يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا تم الوفاء بالشروط التالية:

- إذا كان التصنيف يقوم بحذف أو يقلل بصورة جوهرية من عدم توافق المعاملة التي قد تنشأ عن قياس المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الذي قد تنشأ خلافاً لذلك؛
- إذا كانت المطلوبات تشكل جزءاً من مجموعة مطلوبات مالية، التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر المعتمدة؛ و
- إذا كان الإلتزام المالي يتضمن أداة مشتقة متداخلة يحتاج إلى تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي المكاسب والخسائر، بالإضافة إلى أية مصاريف فوائد، وتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الدخل الموحد الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات أنصبة أرباح في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه المطلوبات لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالإعتبار أي خصم أو علاوة على الإستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إعادة التصنيف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط أصل مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي والاعتراف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة المدرجة كمكسب أو خسارة تعديل بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزام المالي، وكانت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل تختلف بشكل جوهري، عندها يتم الاعتراف بالإلتزام المالي الجديد القائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي المطفأة والإلتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- عند إنتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لإستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الإلتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
- عند قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وعند (أ) إما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي يتم إنشاؤها أو الإحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إلغاء الإعتراف (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

في المعاملات التي لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والإحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بالإعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الإعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" المستقبلية. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الإحتمال المرجح.

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

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة: إن هذه الخسائر هي خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية، إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط.

خسائر ائتمانية متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه الخسائر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة اقل من ١٢ شهراً).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي كحدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها عمومًا:

- عندما يكون هناك إخلال للجهود المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخليًا أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالإعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يتجاوز الأصل المالي أكثر من ٣٦٥ يومًا، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

عكس إنخفاض القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم الإسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الإعتراف بالإسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المجموعة أن المقترض ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المجموعة للمبالغ المستحقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

السياسات المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بنهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم فيما إذا كان يوجد أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي. يتم اعتبار أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض القيمة في حال، و فقط في حال، توفر دليل موضوعي له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الأصل.

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

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

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إن أمكن ربط هذا العكس بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة التي تم عكسها ضمن الربح أو الخسارة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الإختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها الإدارة أدناه.

انخفاض قيمة الشهرة

لتحديد ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتطلب تقدير القيمة في الإستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. لاحتساب القيمة في الإستخدام، يتطلب من المجموعة عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من وضع افتراضات محددة لها، بما في ذلك توقعات الإدارة لما يلي:

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

تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة. إن التغيير في الافتراضات الرئيسية والتوقعات قد ينتج عنه انخفاض في قيمة الشهرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند على أساس افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

يمثل احتمال التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمال التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

إذا كانت معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لكل فترة وقت متأخرة السداد أعلى/ (أقل) بنسبة ٠,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن تغير مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية سوف يكون كما يلي:

٢٠١٨
ألف درهم

٨٤٠
١٨٣
١١٦
٧٧
٥١
٤٦
٥١٠

الحالية

مستحقة من ١ إلى ٣٠ يوم
مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
مستحقة من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم
مستحقة لأكثر من ١٥١ يوم

إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الإتفاقيات التعاقدية والتقديرات للأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من أسعار الخصم التي تمثل تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المعينة للأصل. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة من أجل تقييم أي انخفاض محتمل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ موجودات غير ملموسة. قررت الإدارة بأن توقعات السنة الحالية لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة بناءً على مراجعتها.

مخصص ترميم وتجديد مصنع الإسمنت

أخذت الإدارة في الاعتبار الأحكام المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات الطارئة والموجودات الطارئة" فيما يتعلق بمخصص ترميم وتجديد مصنع الإسمنت. وقررت الإدارة أن تكاليف الترميم ستكون ضئيلة وبالتالي لم تقم بالإعتراف بأي مخصص.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

إنخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة

تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة إستثماراتها في الشركات الزميلة لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في المشاريع المشتركة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم مدى ربحية المنشأة المستثمر بها، مستوى السيولة وقدرتها على إنتاج تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الإستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ترى الإدارة عدم وجود ضرورة لتكوين مخصص لانخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الزميلة.

إنخفاض قيمة المخزون

عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تصنيف بنود المخزون على أساس حركاتها خلال السنة، وحالتها المادية واستخدامها المستقبلي المتوقع، وبالتالي يتم الاعتراف بنسب مختلفة لقيمة كل فئة على حدة كمخصص للمخزون الذي تعرض لانخفاض القيمة. قامت الإدارة بمراجعة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية التي تتطلب فحص فعلي مباشر لكل بند من بنود المخزون لتقييم مدى التقادم وإمكانية الاستخدام. بلغ مخصص المخزون المتقادم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٥,٧٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٧,٢١ مليون درهم).

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

• ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف درهم	أصول رأسمالية قيد التقييم ألف درهم	المركبات ألف درهم	الأثاث والتجهيزات ألف درهم	الآلات والمعدات ألف درهم	الأرض والمباني ألف درهم	التكلفة
٣,٤٥٠,٧٠٤	٢,٤٢٦	٢٨,٤١٤	٧٨,٨٣٢	٢,٥٦٢,٠٧٨	٧٧٨,٩٥٤	١ يناير ٢٠١٧
٢٧,٤٤٤	٧٣٤	٥٧٠	٦,٠٤٨	١٨,٤٢٩	١,٦٦٣	إضافات
٢٣,٧٧٧	-	-	-	٢٣,٧٧٧	-	محول من مخزون
٣,٥٠١,٩٢٥	٣,١٦٠	٢٨,٩٨٤	٨٤,٨٨٠	٢,٦٠٤,٢٨٤	٧٨٠,٦١٧	١ يناير ٢٠١٨
٣٢,٠٣٩	١٤,٦٣٨	٢٣٤	٤,٨٧٦	١١,٣٨٠	٩١١	إضافات
(٦٧٤)	(١,٤٣٨)	-	١,٤٣٨	-	-	مرسلة
	-	(٦٧٤)	-	-	-	إستحداثات
٣,٥٣٣,٧٩٠	١٦,٣٢٠	٢٨,٥٤٤	٩١,١٩٤	٢,٦١٥,٦٦٤	٧٨١,٥٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٠١,٤٦٨	٦٦٤	٢٤,٨٧٩	٤٩,٣٠٦	١,٠٠٥,٠٠٥	٣٢١,٦١٤	الإستهلاك المتراكم
٨١,٤٢٦	-	١,٣٤٨	٧,٨٥١	٦٠,٠٧٠	١٢,١٥٧	١ يناير ٢٠١٧
١,٤٨٢,٨٩٤	٦٦٤	٢٦,٢٢٧	٥٧,١٥٧	١,٠٦٥,٠٧٥	٣٣٣,٧٧١	١ يناير ٢٠١٨
٧٥,٨٢٧	-	١,٤٤٨	٨,٧٧٢	٥٤,٣١٧	١١,٧٩٠	محمل للسنة
(٦٧٤)	-	(٦٧٤)	-	-	-	إستحداثات
١,٥٥٨,٠٤٧	٦٦٤	٢٧,٠٠١	٦٥,٤٢٩	١,١١٩,٣٩٢	٣٤٥,٥٦١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٧٥,٢٤٣	١٥,٦٩٦	١,٥٤٣	٢٥,٧٦٥	١,٤٩٦,٢٧٢	٤٣٥,٩٦٧	القيمة المدرجة
٢,٠١٩,٠٣١	٢,٤٩٦	٢,٧٥٧	٢٧,٧٢٣	١,٥٣٩,٢٠٩	٤٤٦,٨٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم الاحتفاظ بممتلكات تبلغ قيمتها المدرجة ١,٦٤٧ مليون درهم (٢٠١٧: ١,٦٠٧ مليون درهم) لضمان قروض بنكية (راجع إيضاح ١٨).

تشتمل الآلات والمعدات على مبلغ ٢٥,١٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٧,٣٢ مليون درهم) يتعلق بقطع الغيار. تم توزيع الإستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٦٠٧	٧٢,٣٨٥	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
١,٦٦٥	١,٩٩٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٧,١٥٤	١,٤٤٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>٨١,٤٢٦</u>	<u>٧٥,٨٢٧</u>	

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تبلغ قيمتها ١٥,٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٢,٧ مليون درهم) بمظلة كلنكر الذي يتم بناؤها حالياً في مصنع العين للأسمنت.

٦ الشهرة

فيما يلي إجمالي القيمة المدرجة للشهرة المخصصة لاختبار انخفاض القيمة لكل وحدة منتجة للنقد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٤,٣٨٠	١١٤,٣٨٠	الإسمنت
١٤,٠٥٠	١٤,٠٥٠	الطابوق
<u>١٢٨,٤٣٠</u>	<u>١٢٨,٤٣٠</u>	

يتم إظهار الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت، والتي يتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد أو على فترات أكثر تقارباً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض القيمة المدرجة.

خلال السنة، قامت المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة وفقاً لهيكل الأعمال الاستراتيجي الخاص بها، وقررت أن الشهرة غير منخفضة القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تستند المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد للإسمنت والطابوق على قيمتها في الاستخدام التي تحددها الإدارة. تم تحديد القيمة المدرجة لكل من الوحدات بأنها تكون أقل من المبالغ القابلة للاسترداد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ الشهرة (يتبع)

يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد بناءً على إحتساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل مدراء الشركة والتي تغطي فترة خمس سنوات. إن التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الخبرة السابقة وخطه العمل المتوقعة لخمس سنوات هي على أساس الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%	%	
٨,٤١	٧,٣٤	معدل الخصم
١,٥	٣	معدل النمو النهائي

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

تم إستخلاص التدفقات النقدية إلى ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو سنوي ثابت يبلغ ٣٪ وهو متوسط معدل النمو طويل الأجل المتوقع لاقتصاد الإمارات. يعتقد أعضاء مجلس إدارة الشركة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للإسترداد، لن يؤدي إلى تجاوز إجمالي القيمة المدرجة إجمالي المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد.

بناءً على العوامل المذكورة أعلاه، فإن القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المنتجة للنقد أكبر من القيم المدرجة، مما يشير إلى أن الشهرة لم تتعرض لإنخفاض القيمة في نهاية فترة التقرير.

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل لحساسية إختبار إنخفاض القيمة بناءً على التغيير في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتقد الإدارة أن أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تعتمد عليها القيمة القابلة للإسترداد من "الأسمنت" و "الطابوق" لن ينتج عنه تجاوز إجمالي القيمة المدرجة إجمالي القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.

إن انخفاض الأداء بنسبة ٥٪ مقابل موازنة الأرباح قبل اقتطاع الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء من شأنه أن يخفض إرتفاع "الأسمنت" و "الطابوق"، ولكن لا ينتج عنه انخفاض في القيمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة أخرى		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٣,٠٢٤	٢١٣,٠٢٤	التكلفة كما في ١ يناير
٢١٣,٠٢٤	٢١٣,٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر
٩٣,٨٦٥	١٠٢,٣٢٦	الإطفاء المتراكم كما في ١ يناير
٨,٤٦١	٨,٤٦١	الإطفاء
١٠٢,٣٢٦	١١٠,٧٨٧	كما في ٣١ ديسمبر
١١٠,٦٩٨	١٠٢,٢٣٧	القيمة المدرجة

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

٨ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل كل من الشركات الزميلة للمجموعة في نهاية فترة التقرير:

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	نسبة حقوق الملكية وحقوق التصويت المحفوظ بها من قبل المجموعة		بلد التأسيس وبلد العمل الرئيسي
		٢٠١٧	٢٠١٨	
فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م.	امتلاك وإدارة الشقق الفندقية	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة
ديكو فيجين ذ.م.م.	أعمال التجهيزات والديكورات الخاصة بالعقارات وامتلاك وإدارة الشقق الفندقية	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة
مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م.	أعمال النجارة المنزلية والأثاث والأعمال الخشبية الأخرى	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة
ديكو فيجن العقارية ذ.م.م.	الاستثمار في المشروعات العقارية	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة
فيجن لنكس للشقق الفندقية ذ.م.م.	الشقق الفندقية الفاخرة	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة

يتم احتساب جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة كما هو موضح في السياسات المحاسبية للمجموعة في إيضاح رقم ٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ استثمار في شركات زميلة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركات زميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٢,٤٠٦	٢٠٩,٠٣٦	كما في ١ يناير
-	(٨,٦٧٨)	تأثير التغير في السياسة المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٦,٢٣١	(٤,٧٩٣)	الحصة في (خسائر)/ أرباح الشركات الزميلة
(٩,٦٠١)	(٣,٢٠٠)	أنصبة ارباح مستلمة خلال السنة
<u>٢٠٩,٠٣٦</u>	<u>١٩٢,٣٦٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تمثل أنصبة الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة أعلاه المبالغ الفعلية العائدة وبالتالي تم إستلامها من قبل المجموعة. تمثل المعلومات الملخصة الأخرى أعلاه تسوية القيمة المدرجة للمجموعة التي تمثل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات الزميلة، وليست حصة المنشأة من هذه المبالغ، على الرغم من أنه تم تعديلها لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الإستحواذ أو السياسات المحاسبية المتعلقة بها.

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

٨ استثمار في شركات زميلة (بتبع)
ديكو

	المجموع		أخرى		فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م.		مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م.		فيجن ذ.م.م.	
	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
مجموع الموجودات	٤٠٠,٦٣٦	٣٠٥,٥١٧	٥,٠٠٠	(٣,٥٨٥)	١٥,٥٣١	١٥,٣٩٦	٥٩,٢٩١	٦٦,٥٢٦	٣٢٥,٨١٥	٢٢٧,١٨٠
مجموع المطلوبات	١٩٥,٨٧٣	١٣٨,٧٨٠	٢١,٣٧٠	١٤,١٣٣	٢,٥٥٠	٣,١٧٤	٢٥,٦٢٢	٣١,٧٨٣	١٤٦,٣٣١	٨٩,٦٩٠
صافي الموجودات	٢٠٩,٧٦٤	١٦٦,٧٣٦	(١٦,٣٧٠)	(١٧,٧١٨)	١٢,٩٨١	١٢,٢٢٢	٣٣,٦٦٩	٣٤,٧٤٣	١٧٩,٤٨٤	١٣٧,٤٩٠
حصة المجموعة في صافي الموجودات	٩٠,٤٥٤	٧٣,٧٨٢	-	-	٥,١٩٢	٤,٨٨٩	١٣,٤٦٧	١٣,٨٩٧	٧١,٧٩٤	٥٤,٩٩٦
الشهرة عند الاستحواذ	١١٨,٥٦١	١١٨,٥٦١	-	-	٢٨,٨٢١	٢٨,٨٢١	٩,٨٥٧	٩,٨٥٧	٧٩,٨٨٣	٧٩,٨٨٣
القيمة المدرجة	٢٠٩,٠١٥	١٩٢,٣٤٣	-	-	٣٤,٠٣١	٣٣,٧١٠	٢٣,٣٢٤	٢٣,٧٥٤	١٥١,٦٧٧	١٣٤,٨٧٩
الإيرادات	٤٠١,٨٠٨	٢٢٦,٨٥٤	١٤,٣١٠	٨٣٦	٨,٢٢١	٧,٧٢٥	٦٠,٨١٩	٦٧,٣١٤	٣١٨,٤٥٨	١٥٠,٩٥٢
(خسارة) / ربح السنة	٣,٥٥٥	(١١,٩٨٢)	(١٣,٦٣٤)	(٢,٤٧٨)	(٣,٠٤٨)	(٦٩٣)	٨,١٠٥	٩,١٥٥	١٢,١٥٢	(٢٠,٤٤٥)
حصة المجموعة في ربح/ (خسارة) السنة بنسبة ٤٠% /	٦,٢٣١	(٤,٧٩٣)	(٦٥٣)	-	(١,٢١٩)	(٢٧٧)	٣,٢٤٢	٣,٦٦٢	٤,٨٦١	(٨,١٧٨)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٨ استثمار في شركات زميلة (يتبع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٨٠١	٩٩١	حصة غير معترف بها من خسائر شركة زميلة
٥,١٤٢	٦,١٣٣	الحصة غير المعترف بها من خسارة شركة زميلة للسنة
		الحصة المترابطة لخسارة شركة زميلة

توقفت المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر من شركاتها التابعة ديكو فيجن العقارية ذ.م.م. وفيجن لنكس للشقق الفندقية ذ.م.م. حيث أن المجموعة ليس لديها أي التزام قانوني أو تقديري.

٩ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٥٠٦	١٤٠,٦٤٤	مواد خام
١٤٠,٢٦٣	١١٣,٨٧٥	أعمال قيد الإنجاز
٤١,٩٢٦	٥٢,١١٥	بضائع تامة الصنع
٥٨	٥٨	بضاعة في الطريق
١٢٤,٥٠٥	١٣٦,٤٠٦	قطع غيار ومواد مستهلكة
٤٠٥,٢٥٨	٤٤٣,٠٩٨	
(٥٧,٢٠٩)	(٥٥,٧٥٩)	ينزل: مخصص إنخفاض قيمة المخزون المتقادم
٣٤٨,٠٤٩	٣٨٧,٣٣٩	

إن الحركة في مخصص إنخفاض قيمة المخزون المتقادم هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٨٩١	٥٧,٢٠٩	كما في ١ يناير
(٨٠٠)	(١,٤٥٠)	المعكوس للسنة
١١٨	-	إنخفاض القيمة خلال السنة
٥٧,٢٠٩	٥٥,٧٥٩	كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٩,٠٢٥	٥٥٢,٧٧٨	مدينون تجاريون
(٣٠,٠٨٢)	(٨٤,٤٨٩)	ينزل: مخصص خسارة
٤٨٨,٩٤٣	٤٦٨,٢٨٩	
٢٦,١٦٣	٢٠,٤٤٤	مصارييف مدفوعة مقدماً
٧,٣٦١	٣,٢٩٢	دفعات مقدمة لموردين
٣,٠٦٨	١,٢٢٥	ذمم مدينة أخرى
٥٢٥,٥٣٥	٤٩٣,٢٥٠	

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هو ٣٦٥ يوماً بناءً على قطاع الأعمال، الضمان المقدم والوضع الائتماني للعميل. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير. قامت المجموعة بالإعتراف بمخصص للخسارة بنسبة ١٠٠٪ مقابل كافة الذمم المدينة التي تجاوزت ٣٦٥ يوماً بناءً على الخبرة السابقة التي تشير إلى أن هذه الذمم المدينة لا يمكن استردادها بشكل عام.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أيهما أسبق. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ.

إعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي إتفاقيات للخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل. كما في تاريخ التقرير، يمثل مبلغ بقيمة ٢٩,٨٣ مليون درهم ويمثل ٥% من الذمم المدينة التجارية (٢٠١٧: ٢٢,٨٠ مليون درهم يمثل ٤% من الذمم المدينة التجارية) مستحق من عميل واحد (٢٠١٧: عميل واحد). تعتبر المجموعة أن هؤلاء العملاء يتمتعون بسمعة جيدة ولديهم جدارة ائتمانية. لا يوجد عملاء آخرون يمثلون ٥% أو أكثر من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات الخاصة بالمجموعة. بما أن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة تُظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل هام لمختلف قطاعات العملاء، فإن مخصص الخسارة بناءً على حالة الاستحقاق المتأخرة السداد تميز كذلك بين مختلف قاعدة العملاء للمجموعة.

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

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

الإسمنت والطابوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ ألف درهم	الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها					لم تتجاوز فترة إستحقاقها ألف درهم	أقل من ٣٠ ألف درهم
		٣٦٥-١٢٠ ألف درهم	١٢٠-٩١ ألف درهم	٩٠-٦١ ألف درهم	٦٠-٣١ ألف درهم	٦٠-٣١ ألف درهم		
	%١٠٠	%٢٨,٨٩	%٩,٨١	%٦,٩٠	%٤,٠٩	%٣,١٠	%٠,٨٤	
٢٩٣,٦٠٣	٤٥,٩٨٨	٣٨,٤٢٨	٦,٢١٩	١١,٢٩٧	١٧,٤٠٦	٣٠,٦٦٧	١٤٣,٥٩٨	
٦١,٣٥٥	٤٥,٩٨٨	١١,١٠٢	٦١٠	٧٨٠	٧١٢	٩٥٠	١,٢١٣	

المتوسط المرجح لمعدلات

الخسارة

التعرض للتخلف عن

السداد

الخسارة الائتمانية المتوقعة

على مدى الحياة

تستند معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى الثلاث سنوات السابقة.

الأنابيب والأكياس

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها

المجموع ألف درهم	أكثر من ٣٦٥ ألف درهم	الذمم المدينة التجارية - عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها					لم تتجاوز فترة إستحقاقها ألف درهم	أقل من ٣٠ ألف درهم
		٣٦٥-١٢٠ ألف درهم	١٢٠-٩١ ألف درهم	٩٠-٦١ ألف درهم	٦٠-٣١ ألف درهم	٦٠-٣١ ألف درهم		
	%١٠٠	%٢١,٥٢	%٧,١٩	%٥,٢٤	%٤,٣٨	%٣,٨٤	%١,٣٦	
٧٠,٧٣٥	٢٠,٤٨٧	٦,٢٣٠	٣,٩٦٨	٤,٠٢٧	٥,٧٨٠	٥,٨٨٥	٢٤,٣٥٨	
٢٣,١٣٤	٢٠,٤٨٧	١,٣٤١	٢٨٥	٢١١	٢٥٣	٢٢٦	٣٣١	

المتوسط المرجح لمعدلات

الخسارة

التعرض للتخلف عن

السداد

الخسارة الائتمانية المتوقعة

على مدى الحياة

تستند معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى السنتين السابقتين.

يبين الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٠٧٤	٣٠,٠٨٢	الرصيد كما في ١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٤١,٦٠٥	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٦٠,٠٧٤	٧١,٦٨٧	الرصيد كما في ١ يناير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية
٤,٤٢٧	١٢,٨٠٢	رقم ٩/ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
(٣٤,٤١٩)	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٣٠,٠٨٢	٨٤,٤٨٩	مبالغ مشطوبة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٥١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١١ النقد ومرادفات النقد

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٦٩	١٠٠
٦٦,٩٠٧	٥٣,٥٤٥
<u>٦٧,٠٧٦</u>	<u>٥٣,٦٤٥</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك وحسابات جارية

١٢ جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة من خلال المسار الاعتيادي للأعمال بإبرام معاملات، وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها والتي يتم تنفيذها وفقاً لشروط تجارية متفق عليها، مع مؤسسات أعمال أو أفراد أخرى كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي لديهم القدرة على التحكم أو التأثير الهام على القرارات المالية والتشغيلية بشأنها

تنشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٩٥٣	٧٨٦
٨	٣٣
<u>٩٦١</u>	<u>٨١٩</u>
١٥,٤٥١	٨٠٥
<u>٥٥,١٠٦</u>	<u>١٨,٣٦٨</u>
٣٦,٧٠٦	٣٦,٧٠٦
<u>٩١,٨١٢</u>	<u>٥٥,٠٧٤</u>

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع. - منشأة شقيقة
أخرى

مبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة
الشركة القابضة العامة ش.م.ع. (صناعات)

قرض من جهة ذات علاقة - الشركة الأم*
غير متداولة
متداولة

* قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١١ بالحصول على قرض بقيمة ٤٠ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٦,٩ مليون درهم) من صناعات بفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. وبتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعادة التفاوض بشأن شروط القرض مع الشركة الأم. كان الاستحقاق الأصلي للقرض مستحق الدفع دفعة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتم سداد القرض المُعاد هيكلته على مدى ٤ سنوات على أقساط نصف سنوية تبدأ اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦، ويخضع لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق. سوف يتم سداد القرض بالكامل بحلول يونيو ٢٠٢٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٢٨	٣,٥٤٥	فائدة على قرض من الشركة الأم
٢,٧٤٤	٣,٤٤٣	مبيعات إلى جهة ذات علاقة - الإمارات للصناعات الحديدية ش.م.ع.
٧,٩٠٦	٨,٢٦٢	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:
٦٤٧	٦٧٣	- مزاي قصيرة الأجل
		- تعويضات ما بعد التقاعد
٨,٥٥٣	٨,٩٣٥	

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء المبيعات والخدمات من الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الإعتيادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، بدون فائدة باستثناء القرض من جهة ذات علاقة ويتم تسويتها نقدًا. تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي جهة ذات علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (٢٠١٧: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال دراسة الوضع المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو الصلة.

لم يتم تقديم قروض لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٣ رأس المال

يتألف رأس المال من ١,٧٥٠ مليون سهم عادي مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة إسمية تبلغ ١ درهم للسهم الواحد.

يتضمن رأس المال ٨٩٢,٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم للسهم الواحد والتي تم إصدارها مقابل مساهمة عينية.

١٤ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتطلب من الشركة تحويل مبلغ يعادل ١٠% من الأرباح السنوية إلى حساب الإحتياطي القانوني، حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ إحتياطات

إحتياطي رأس المال

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

إحتياطي آخر

يمثل الإحتياطي الآخر المكسب أو الخسارة المتراكمة المسجلة نتيجة إعادة قياس مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الناتجة عن تعديلات الخبرة (آثار الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل).

١٦ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير ذات الصلة (مفصح عنها على أساس المتوسط المرجح):

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		المبالغ المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد
٤٩,٧٦٤	٥٢,٧٦٨	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٧٩	٣,٨٢١	تكلفة الخدمة الحالية (متضمنة تكلفة الفائدة)
(١٢,٣٤٥)	(٢,١٩٣)	التعويضات المدفوعة
٧,٦٧٠	(١٦,٤٢٩)	(مكسب) / خسارة على إعادة القياس
٥٢,٧٦٨	٣٧,٩٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		المبالغ المعترف بها في بيان الربح او الخسارة الموحد
٦,١٨٦	٣,٨٢١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٠٠	-	مصاريف الفائدة
(٣٠٧)	-	مكسب من التسوية
٧,٦٧٩	٣,٨٢١	
		المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد
٦,٢٧٦	-	خسارة نتيجة التغيرات في الافتراضات المالية
١,٣٩٤	(١٦,٤٢٩)	(مكسب) / خسارة نتيجة التعديلات التاريخية
٧,٦٧٠	(١٦,٤٢٩)	

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

الافتراضات الاكتوارية الجوهرية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٩٠%	٤,١٠%	معدل الخصم
٣,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادة الراتب
٥,٠٠%	٥,٠٠%	النسبة المئوية - المعدل الطوعي
النقص ألف درهم	الزيادة ألف درهم	تحليل الحساسية:

٢٠١٨

معدل الخصم (تغير بنسبة ٠,٥%)

٣٦,٠٩٨	٣٩,٩٩٦
--------	--------

الرواتب المستقبلية (تغير بنسبة ٠,٥%)

٣٩,٩٦٨	٣٦,١٠٥
--------	--------

٢٠١٧

معدل الخصم (تغير بنسبة ٠,٥%)

٥٠,٥٠٨	٥٥,٢١٧
--------	--------

الرواتب المستقبلية (تغير بنسبة ٠,٥%)

٥٥,٤٠٦	٥٠,١٣٠
--------	--------

١٧ قروض

يتم تسديد القروض البنكية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	غير متداول
٨٠٨,٢١١	٦,١٦٧	بعد سنة
١٤٤,٨٤٤	٨٤٢,١٠٧	متداول
٩٥٣,٠٥٥	٨٤٨,٢٧٤	خلال سنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٧ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			تاريخ الإستحقاق	
متداول ألف درهم	غير متداول ألف درهم	المجموع ألف درهم	متداول ألف درهم	غير متداول ألف درهم	المجموع ألف درهم		
٩٣٣,٦٠٠	٨٠٠,٤٠٠	١٣٣,٢٠٠	٨٠٠,٤٠٠	-	٨٠٠,٤٠٠	٢٠٢٤	قرض لأجل ١
٩,٤٥٥	٧,٨١١	١,٦٤٤	٧,٨١١	٦,١٦٧	١,٦٤٤	٢٠٢٣	قرض لأجل ٢
							قرض قصير
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ١
							قرض قصير
-	-	-	١٠,٠٦٣	-	١٠,٠٦٣	٢٠١٩	الأجل ٢
							قرض قصير
-	-	-	١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠	٢٠١٩	الأجل ٣
٩٥٣,٠٥٥	٨٠٨,٢١١	١٤٤,٨٤٤	٨٤٨,٢٧٤	٦,١٦٧	٨٤٢,١٠٧		

إن القرض لأجل ١ هو قرض لأجل لمدة ١٠ سنوات بمبلغ ١,٢٠٠ مليون درهم تم الحصول عليه في سنة ٢٠١٤ من قبل المجموعة لتمويل بناء مصنع الأسمنت الجديد التابع للمجموعة. يتم تسديد القرض لأجل على مدى ٩ سنوات على أقساط نصف سنوية تبدأ من مارس ٢٠١٦. يحمل القرض فائدة متغيرة على أساس ايبور بالإضافة إلى هامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تمثل المجموعة لأحد تعهدات القرض لأجل ١ الذي يشكل حدث تخلف عن السداد كما هو محدد في اتفاقية التسهيلات الائتمانية، ويجوز للمقرضين، توجيه إشعار إلى المجموعة، بإلغاء إجمالي الالتزامات، إعلان أن إجمالي أو الجزء المستخدم والفائدة المستحقة تكون مستحقة مباشرةً ومستحقة السداد مباشرةً أو مستحقة السداد عند الطلب، وتفعيل كامل أو جزء من الضمان المقدم للقرض. بناءً على ذلك، تم تصنيف كامل المبلغ المستحق للقرض لأجل ١ كمتداول في بيان المركز المالي الموحد. لم يطلب المقرضون تسديد سريع للتسهيل كما في تاريخ التوقيع.

تم الحصول على قرض لأجل ٢ بمبلغ ١٤,٨ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل تكلفة المكتب الجديد للشركة. يتم تسديد القرض على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي من نوفمبر ٢٠١٤. يحمل القرض معدل فائدة متغيرة على أساس ايبور بالإضافة إلى هامش.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ١ بمبلغ ١٥ مليون درهم من بنك إسلامي لتمويل رأس المال العامل للشركة. يتم تسديد القرض خلال ٣٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ٢ بمبلغ ١٠,١ مليون درهم من بنك إسلامي لتمويل رأس المال العامل للشركة. يتم تسديد القرض خلال ٩٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

تم الحصول على قرض قصير الأجل ٣ بمبلغ ١٥ مليون درهم من بنك تجاري لتمويل رأس المال العامل للشركة. يتم تسديد القرض خلال ٦٠ يوماً ويحمل معدل فائدة متغيرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٩,٦٤٤	٤٩٨,٣٠٧	ذمم دائنة تجارية
٧١,٥١٨	٦٦,٠٣٩	مستحقات
—	٢,٠٧٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٣,٨٨٣	٢,٠٧٣	فوائد مستحقة الدفع
٢٦,٨١٥	٢٩,٢٣٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٢١,٨٦٠</u>	<u>٥٩٧,٧٣٣</u>	

إن معدل فترة الإئتمان الخاصة بشراء بضائع وخدمات هو من ٣٠ - ١٨٠ يوماً. تقوم المجموعة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية بهدف التأكد من أنه يتم تسديد جميع الإلتزامات خلال فترة الإئتمان المتفق عليها. لم يتم تحميل أي فوائد على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

تشمل الذمم الدائنة التجارية مبلغ مستحق إلى بلدية مدينة العين بمبلغ ٢٨,٧ مليون درهم. خلال الفترة، دخلت المجموعة في تسوية قضائية للنزاع المعلق مع بلدية مدينة العين فيما يتعلق باستئجار الأرض لمصنع إسمنت العين، حيث تم الاتفاق مع بلدية مدينة العين على أن تقوم المجموعة بتسديد مبلغ ٢٨,٧ مليون دولار كتسوية نهائية لأي مستحقات سابقة على مدى ٥ سنوات، وسيكون الإيجار السنوي لتأجير الأراضي هو ٩,٧ مليون درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم توقيع أية اتفاقية على هذا الترتيب، وبناء على ذلك، تم تسجيل كامل المبلغ المستحق كمبلغ مستحق الدفع حالياً ما لم يتم توقيع اتفاقية رسمية.

١٩ الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات عند نقطة زمنية في خطوط الإنتاج التالية. يتماشى ذلك مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع تم التقرير عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ قطاعات التشغيل (إيضاح ٢٧).

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٥,٦٩٠	٥٦٥,٨٠٦	تصنيف الإيرادات
١٦٢,٦١٣	١٨٤,٠٥١	اسمنت
٥٢,٥٥٢	٦١,٦١٦	طابوق
٦٦,٥٩٠	٧٥,١٤٣	إنتاج وبيع أنابيب بولي
٢١,٢٤١	٢٢,٦١٣	بيع أنابيب زجاج البولستر المقوى
—	٥٨,٤٠٥	أكياس
		إيرادات نقل (إيضاح ١/٢)
<u>٩٠٨,٥٨٦</u>	<u>٩٦٧,٦٣٤</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠ تكاليف مباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٤,٥٦٦	٣٣٦,٢٧٠	المواد الخام المستهلكة
١٩٨,١٣٢	١٥١,٣٢٤	وقود وكهرباء
٦٣,٣٧٢	٦٤,٤٨١	رواتب ومزايا
٧٢,٦٠٧	٧٢,٣٨٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦١,٠٠٠	مصاريف نقل
٧٩,٣١٩	٦٩,٧٦٩	مصاريف أخرى
<u>٧١٧,٩٩٦</u>	<u>٧٥٥,٢٢٩</u>	

٢١ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٣٧٥	١٩,٦٨٢	رواتب ومصاريف ذات صلة
١,٦٦٥	١,٩٩٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٨٠	٣,٩٦٩	مصاريف أخرى
<u>٢٧,٦٢٠</u>	<u>٢٥,٦٤٦</u>	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٦٩٢	٦٢,٨٥١	رواتب ومصاريف ذات صلة
٧,١٥٤	١,٤٤٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٤٦١	٨,٤٦١	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٥,٥٩٤	١٢,٧٢٨	مصاريف أخرى
<u>٨٣,٩٠١</u>	<u>٨٥,٤٨٧</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٣ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٩	١٣
<u>(٥٤,٨٩٥)</u>	<u>(٥٢,٦٢٩)</u>

إيرادات التمويل

إيرادات الفائدة من الودائع البنكية

تكاليف التمويل

مصاريف الفائدة على المطلوبات المالية

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
-	٢١,٩٠٠
١,٨٨٧	-
٢,٤٠٧	٤٩٩
<u>٤,٢٩٤</u>	<u>٢٢,٣٩٩</u>

بيع خردة أصول مصنع الإمارات للأسمنت
إيرادات النقل - صافي (إيضاح ١/٢)
أخرى

في ديسمبر ٢٠١٦، أوقفت المجموعة عمليات مصنع الإمارات للأسمنت. خلال السنة، قامت الإدارة، خلال عملية طرح عطاءات، باختيار مشترٍ لخردة أصول مصنع الإمارات للأسمنت بقيمة إجمالية تبلغ ٥٠ مليون درهم (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة). استلمت المجموعة مبلغ ٢١,٩ مليون درهم من المشتري كما في تاريخ التقرير، وقد أتاح للمشتري إمكانية الوصول إلى الأصول المقابلة للمبلغ المستلم من المشتري. بناءً على ذلك، تم تسجيل المبلغ المستلم من المشتري كإيرادات أخرى حيث أن المجموعة قد استوفت التزامها بالأداء المتعلق بالمبلغ المستلم. ستقوم المجموعة بتوفير إمكانية الوصول إلى المشتري فيما يتعلق بالأصناف المتبقية من القطع عندما يتم تحصيل المبلغ المتبقي من المشتري.

٢٥ خسارة إنخفاض القيمة

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١١٨	-
٤,٤٢٧	١٢,٨٠٢
<u>٤,٥٤٥</u>	<u>١٢,٨٠٢</u>

خسارة إنخفاض قيمة المخزون
مخصص خسارة ذمم مدينة تجارية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٦ مطلوبات محتملة والتزامات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٤١٦	٣٤,٩٠٦	ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية
١٠,٣٨٥	٤,٦٤٠	التزامات رأسمالية
٨٨,٨١٨	٩٤,٧٣٩	ضمانات مالية مقدمة إلى شركات زميلة

تم إصدار الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية أعلاه من خلال المسار الاعتيادي للأعمال.

٢٧ تقارير قطاعية

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

فيما يلي ملخص يوضح العمليات داخل كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الأسمنت، يتضمن إنتاج وبيع الأسمنت؛
- قطاع الطابوق، يتضمن إنتاج وتوزيع الطابوق؛
- قطاع أنابيب زجاج البولستر المقوى وقطاع الأنابيب - يتضمن إنتاج وبيع أنابيب بولي-فينيل كلوريد، وإنتاج وبيع أنابيب زجاج البولستر المقوى؛
- قطاع الأكياس، يتضمن إنتاج وبيع الأكياس الورقية.

مدرج أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء إستناداً إلى أرباح القطاع، كما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي ومجلس إدارة المجموعة. تستخدم أرباح القطاع لقياس الأداء، حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم النتائج الخاصة ببعض القطاعات قياساً بمنشآت أخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

شركة أركان لمواد البناء (أركان) ش.م.ع.
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٧ تقارير قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموعة	حذوفات	غير موزعة	مصنع الأكياس	مصنع أنابيب	مصنع أنابيب	الطابوق	الأسمت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٨٥٨٦	-	-	٢١,١٤١	٦٦,٥٩٠	٥٢,٥٥٢	١٦٢,١٦٣	٦٠٥,٦٩٠	إيرادات من عملاء خارجيين
-	(٣٥,٨٤٥)	-	٧,١٤٩	-	-	-	٢٨,٦٩٦	الإيرادات بين القطاعات
٥٤,٨٩٥	-	٥٢٤	-	-	-	-	٥٤,٣٧١	مصاريف الفائدة
٨٩,٨٨٧	-	١٢,٢٢٧	١٧٠	١,٩٣١	٥,٤٣٥	١٣,٠١٢	٥٧,١١٢	إستهلاك وإطفاء
٦,٢٣١	-	٦,٢٣١	-	-	-	-	-	الحصة في ربح شركات مستمر
٣٠,١٧٣	-	(٣٦,٣٩٣)	٢,٦٨٨	١,٠٨٦	١٠,١٠٠	١٢,١١٢	٤٠,٥٨٠	ربح (خسارة) السنة
٣,٤٠٨,٨١٦	(٧,١٣١,٢٣٨)	١,٣٩٥,٥٠٧	٤٧,١٣٠	١٤٣,٠٣٧	٩٣,٨١٢	٣٨٧,٩٣٧	٣,٤٧٧,٦٣١	مجموع الموجودات
١,٦٣٤,٩٤٦	(٢,٠٧٦,٣٤٧)	٢,٣٤٥,٠٧٨	٥٦,٠٧٧	٢٧,٧٥٨	٢٧,١٨٢	٢٠١,٦٤١	١,٠٥٣,٥٥٧	مجموع المطلوبات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٨ الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد بأنها قادرة على الإستمرار في الأعمال بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى للمساهمين. لا يوجد لدى المجموعة هدف محدد لتكوين رأس المال أو نسب معينة بخصوص إدارة مخاطر رأس المال. إن إستراتيجية المجموعة بقيت بدون تغيير عن السنة السابقة.

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السعر. لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة هذه المخاطر ولكنها تقوم بمراجعة حدود المخاطر بصورة مستمرة. لا تقوم المجموعة بالدخول في أو المتاجرة بالأدوات المالية، الاستثمار في أوراق مالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة لغايات المضاربة أو لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخطر الناتج من عدم التزام الجهة المتعاقد معها بالوفاء بالتزاماتها التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة خسائر مالية.

إن النواحي الأساسية التي تتعرض المجموعة فيها لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى وأرصدة لدى البنوك ونقد (الموجودات السائلة).

لقد اتبعت المجموعة سياسة قوامها التعامل فقط مع أطراف مقابلة لديها صفات ائتمانية جيدة بهدف تخفيف مخاطر الخسارة المالية الناتجة من تخلف الطرف المقابل. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة جميع التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة ليست ذات علاقة، وتقييم القدرات الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة التي ليست ذات علاقة بشكل مستمر.

إن تركيز مخاطر الائتمان ينتج عندما يعمل عدد من الأطراف المقابلة في نفس الأعمال التجارية أو في أعمال تجارية في نفس النطاق الجغرافي، أو عندما يكون لديهم نفس الخصائص الاقتصادية مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرتهم في تلبية التزاماتهم التعاقدية بشكل مماثل عند تغير الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. إن تركيز مخاطر الائتمان يبين نسبة حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات المؤثرة في صناعة معينة أو موقع جغرافي. تم الإفصاح عن تفاصيل حول تركيز أرصدة الذمم المدينة التجارية في إيضاح ١٠. تعتقد الإدارة بأن تركيز مخاطر الائتمان منخفض بسبب الملاءة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها تحتوي على مخاطر ائتمان منخفضة للتخلف عن الالتزامات حيث أن هذه البنوك هي من البنوك الرئيسية التي تعمل في الإمارات العربية المتحدة والتي يقوم البنك المركزي بمراقبتها على مستوى عالٍ. يتم ضمان الذمم المدينة التجارية بموجب ضمانات بنكية وخطابات اعتماد تبلغ قيمتها الإجمالية ١٦٨,٣٨ مليون درهم (٢٠١٧: ١٨٧,٨٢ مليون درهم)، وشبكات مؤجلة الدفع بمبلغ ١٩٨,٧١ مليون درهم (٢٠١٧: ١٩٤,١٩ مليون درهم). إن الأرصدة لدى البنوك غير مؤمنة بأي ضمان. إن أكثر مبلغ يمكن أن يمثل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية في نهاية فترة التقرير في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته يساوي تقريباً قيمتها المدرجة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٨ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يلخص الجدول أدناه تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة. لقد تم تحديد تواريخ الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية كل فترة تقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة تواريخ الإستحقاق من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية. إن تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة بنهاية فترة التقرير على أساس ترتيبات السداد التعاقدية هي كما يلي:

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٥٩٨,٥٣٨	-	-	٥٩٨,٥٣٨	٢٠١٨ أدوات مالية لا تخضع لفائدة أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة
٨٤٨,٢٧٤	-	٦,١٦٧	٨٤٢,١٠٧	
١,٤٤٦,٨١٢	-	٦,١٦٧	١,٤٤٠,٦٤٥	
٥٣٧,٣١١	-	-	٥٣٧,٣١١	٢٠١٧ أدوات مالية لا تخضع لفائدة أدوات مالية ذات معدلات فائدة متغيرة
١,٢٣٢,١٧٧	٢٨٧,١٧٧	٧٢٠,١٤١	٢٢٤,٨٥٩	
١,٧٦٩,٤٨٨	٢٨٧,١٧٧	٧٢٠,١٤١	٧٦٢,١٧٠	

مخاطر العملات الأجنبية

إن معاملات المجموعة هي بصورة رئيسية بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي، حيث أن درهم الإمارات العربية المتحدة مربوط به، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر بعملات أجنبية.

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الإيرادات المالية أو تكاليف التمويل للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض البنكية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة وعائمة، والتي تم إدراجها في الإيضاح ١٧.

تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد المتغيرة التي تنشأ بشكل رئيسي من القروض البنكية، بافتراض أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

لو كانت معدلات الفوائد أعلى/ أقل بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع إبقاء جميع المتغيرات ثابتة، لإنخفاض/ ارتفاع ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٩,٨٠ مليون درهم (٢٠١٧: إنخفاض/ ارتفاع بمبلغ ١١,٦٥ مليون درهم).

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يعكس الجدول التالي الربح وبيانات الأسهم المستخدمة في عملية إحتساب العائد الأساسي للسهم:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,١٧٣	٥٣,٤٦٠	(الربح العائد إلى حاملي أسهم ملكية الشركة الأم (ألف درهم)
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (آلاف الأسهم)
٠,٠١٧	٠,٠٣١	العائد للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد لدى المجموعة أسهم محتمل تخفيضها، وبالتالي فإن العائد المخفض للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

٣٠ إعتامد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩.