

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

البيانات المالية  
31 ديسمبر 2012

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

البيانات المالية  
31 ديسمبر 2012

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
4 - 3	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
5	بيان الدخل الشامل
6	بيان المركز المالي
7	بيان التدفقات النقدية
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية
33 - 9	إيضاحات



هاتف: +٩٧١ (٤) ٣٥٦٩٥٠٠  
الفاكس الرئيسي: +٩٧١ (٤) ٣٢٦٣٧٨٨  
فاكس قسم التدقيق: +٩٧١ (٤) ٣٢٦٣٧٧٣  
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

ص.ب. رقم ٢٤١١٤٥  
الطابق ١٢، برج آي. سي. بلازا  
واحة دبي للسيليكون  
دبي  
الإمارات العربية المتحدة

### تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين  
شركة أسفنت رأس الخيمة (ش.م.ع)

### تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسفنت رأس الخيمة (ش.م.ع). ("الشركة") والتي تشمل على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وكذلك بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات التقية للسنة المنتهية في تلك التاريخ، بالإضافة إلى إصلاحات تتضمن ملخصاً للمسياسات المحاسبية الهمة ومعلومات إضافية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المالية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

### مسؤولية مدققي الحسابات

نتحمّل مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتتحقق، ونقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المالية.

نطوي أعمال التدقيق على تفاصيل إجراءات الحصول على أدلة تتحقق حول المبالغ والإصلاحات في البيانات المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الأحكام الموضوعة من قبله بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المالية في البيانات المالية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام المنشأة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بفرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بفرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية الرقابة الداخلية المنشاة، كما تضمنت أعمال التدقيق تقييمات لدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

### رأي

برأينا، أن البيانات المالية تغير بصورة عادلة، من كافة النواحي المالية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وعن أدائها المالي وتقديراتها التقية للسنة المنتهية في تلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

## التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، فإننا نؤكد أيضاً أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتفتيقنا، وأن البيانات المالية تلتزم، من كافة النواحي المالية، بمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) وكذلك بينود تأسيس الشركة ذات الصلة، وأن الشركة قد قامت بالاحفاظ بسجلات مالية منتظمة وأن الإدارة قامت ب أعمال الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للمبادئ الموضوعة وأن محظيات تقرير أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية تتفق مع ما جاء في السجلات المالية للشركة، كما لم يستمر انتهاها وجود أي مخالفات للقانون المذكور أعلاه أو بينود تأسيس الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، التي من شأنها أن توفر تأشيراً مادياً سليماً على أعمال الشركة أو مركزها المالي.

## أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أبدت رأياً غير متحفظ حول هذه البيانات المالية بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٢.

فيجندرانت مالهوربرا  
رقم التسجيل: ٤٨ ب  
دبي، الإمارات العربية المتحدة  
التاريخ: 30 JAN 2013

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 درهم	2012 درهم	إيضاح	
191.545.183	218.938.366		الإيرادات
<b>(202.532.184)</b>	<b>(213.184.532)</b>	5	تكلفة المبيعات
<b>(10.987.001)</b>	<b>5.753.834</b>		إجمالي الأرباح/(خسائر)
(11.809.044)	(13.286.389)	6	المصروفات الإدارية والعمومية
(1.006.865)	(1.352.313)	7	مصاريف التسويق
(293.802)	(242.846)	8	تكاليف التمويل
1.312.155	1.317.511	8	إيرادات التمويل
2.685.142	(1.403.170)	11	الحصة من (خسائر)/أرباح شركة زميلة
139.832	1.949.791	9	إيرادات أخرى
<b>(19.959.583)</b>	<b>(7.263.582)</b>		خسائر السنة
			الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
-	(17.897.286)	(1)12	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(22.362)	-	(2)12	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المتاحة للبيع
<b>(19.981.945)</b>	<b>(25.160.868)</b>		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(0.041)	(0.015)	22	ربحية السهم - الأساسية والمخففة (بالدرهم)
=====	=====		

شكل الإيضاحات المدرجة على الصفحتين من 9 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 3 و 4.

## شركة أسمثت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

بيان المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2012

2011 درهم	2012 درهم	إيضاح	
510.054.673	484.223.879	10	الموجودات غير المتداولة
54.450.808	52.647.638	11	الممتلكات والألات والمعدات
-	21.622.675	(1)12	استثمار في شركة زمالة
39.519.961	-	(2)12	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<b>604.025.442</b>	<b>561.986.747</b>		استثمارات في الموجودات المالية المتاحة للبيع
<hr/>			
64.611.937	71.993.951	13	الموجودات المتداولة
56.551.810	49.490.284	14	المخزون
27.163.582	33.381.897	18	النفء المدينة التجارية والأخرى
48.849.716	55.881.502	15	المستحق من طرف ذي علاقة
<b>197.177.045</b>	<b>210.747.634</b>		النقد لدى البنك وفي الصندوق
<hr/>			
53.035.023	42.501.287	16	المطلوبات المتداولة
68.542	4.355.231	17	النفء الدائنة التجارية والأخرى
<b>53.103.565</b>	<b>46.856.518</b>		السحب المصرفي على المكتوف
<hr/>			
144.073.480	163.891.116		صافي الموجودات المتداولة
<hr/>			
3.390.062	2.837.316	19	المطلوبات غير المتداولة
<b>744.708.860</b>	<b>723.040.547</b>		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
<hr/>			
484.000.000	484.000.000	20	صافي الموجودات
63.117.004	63.117.004	(1)21	ممثلة به:
62.150.438	62.150.438	(2)21	رأس المال
(289.279)	(22.541.496)	(3)21	الأحتاطي التأميني
135.730.697	132.822.046		الأحتاطي الائتماني
<b>744.708.860</b>	<b>719.547.992</b>		احتياطي القيمة العادلة
<hr/>			

شكل الإيضاحات المرجحة على المصفحة من 9 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.  
تم اعتماد هذه البيانات المالية والتصریح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 30 JAN 2013 وتم التفعیل بالإنابة عنه من قبل:

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على المصفحتين 3 و 4.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

2011 درهم	2012 درهم	
(19.959.583)	(7.263.582)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
28.181.581	29.077.853	خسائر السنة
293.802	242.846	تسويات لـ:
(1.312.155)	(1.317.511)	الاستهلاك
(62.660)	(148.222)	مصروفات القائدة
(2.685.142)	1.403.170	إيرادات القائدة
397.022	457.639	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-----	-----	حصة الخسائر/(الأرباح) من شركة زميلة
4.852.865	22.452.193	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(2.438.032)	(7.382.014)	التغير في المخزون
11.295.119	7.121.762	التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(7.409.134)	(6.218.315)	التغير في المستحق من طرف ذي علاقة
25.299.294	(10.533.736)	التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(183.122)	(1.010.385)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-----	-----	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
31.416.990	4.429.505	-----
-----	-----	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(29.041.458)	(3.441.511)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
528.683	342.674	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
1.323.039	1.257.275	الفائدة المستلمة
-	400.000	توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة
-----	-----	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(27.189.736)	(1.441.562)	-----
-----	-----	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(293.802)	(242.846)	الفائدة المدفوعة
-----	-----	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
3.933.452	2.745.097	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
44.847.722	48.781.174	النقد وما يعادله في بداية السنة
48.781.174	51.526.271	النقد وما يعادله في نهاية السنة
-----	-----	يتألف النقد وما يعادله من:
91.927	158.621	النقد في الصندوق
757.789	722.881	النقد لدى البنك
48.000.000	55.000.000	ودائع ثابته (ذات فترة استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر)
(68.542)	(4.355.231)	السحب المصرفي على المكتشوف
-----	-----	-----
48.781.174	51.526.271	-----
-----	-----	تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
		إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين 3 و 4.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

**بيان التغيرات في حقوق الملكية**  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012

الإجمالي درهم	الأرباح المتحجزة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	احتياطي الاختياري درهم	احتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
764.690.805	155.690.280	(266.917)	62.150.438	63.117.004	484.000.000	في 1 يناير 2011
						<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة:</b>
(19.959.583)	(19.959.583)	-	-	-	-	خسائر السنة
(22.362)	-	(22.362)	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية المتحركة للبيع
(19.981.945)	(19.959.583)	(22.362)	-	-	-	<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة</b>
744.708.860	135.730.697	(289.279)	62.150.438	63.117.004	484.000.000	في 31 ديسمبر 2011
744.708.860	135.730.697	(289.279)	62.150.438	63.117.004	484.000.000	في 1 يناير 2012
						تأثير تطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية (راجع لبيان 2)
744.708.860	140.085.628	(4.644.210)	62.150.438	63.117.004	484.000.000	في 1 يناير 2012 – مُعد ببيانه
						<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة:</b>
(7.263.582)	(7.263.582)	-	-	-	-	خسائر السنة
(17.897.286)	-	(17.897.286)	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(25.160.868)	(7.263.582)	(17.897.286)	-	-	-	<b>إجمالي الخسائر الشاملة للسنة</b>
<b>719.547.992</b>	<b>132.822.046</b>	<b>(22.541.496)</b>	<b>62.150.438</b>	<b>63.117.004</b>	<b>484.000.000</b>	في 31 ديسمبر 2012

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 9 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات

(شكل جزءاً من البيانات المالية)

## معلومات حول الشركة

1

تم تأسيس شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع) ("الشركة") كشركة مساهمة عامة سنة 1995 بموجب المرسوم الأميري رقم 4 الصادر عن سمو الشيخ حاكم إمارة رأس الخيمة. بدأت الشركة عمليات الإنتاج التجارية في أبريل سنة 2000. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تم تأسيس الشركة في إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل الشركة في مجال صناعة وتسيير مختلف أنواع الأسمنت البورتلendi (باستثناء الأسمنت الأبيض) في جميع أنحاء العالم بصورة أساسية من خلال عمليات البيع المباشرة إلى الموزعين والتجار.

يقع مصنع الإنتاج وكافة المرافق الأخرى للشركة في منطقة خور خوير في إمارة رأس الخيمة. إن عنوان الشركة المسجل هو ص ب 2499، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك الشركة استثمار بنسبة 20% في رأس المال "ريم ريدي ميكس ذ.م.م"، والتي تعتبر بمثابة شركة زميلة للشركة.

## أساس الإعداد

2

## بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لسنة 1984 (وتعديلاته).

## أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

- الأدوات المالية المصنفة على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- الأدوات المالية المصنفة على أنها استثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع.

تمت مناقشة الطرق المستخدمة لقياس القيم العادلة في الإيضاحين 2 و 3.

## العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة.

## استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والإقرارات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والاقرارات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

بصورة محددة، يتم في الإيضاح 27 بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعلم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

أسس الإعداد (تابع) 2

## التغيرات في السياسات المحاسبية

### الموجودات والمطلوبات المالية غير المدئقة

بادرت الشركة في تاريخ التطبيق المبدئي بتطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية" بشكل مسبق في 1 يناير 2012.

و نتيجة لذلك، قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية، و قامت بقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة بناءً على نموذج أعمال الشركة المستخدم لإدارة الموجودات المالية والخصائص التعاقدية للموجودات المالية. تم تطبيق هذه التغيرات في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، اعتباراً من 1 يناير 2012، باستثناء ما هو مبين أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية، استند تصنيف الموجودات المالية المحظوظ بها من قبل الشركة في تاريخ التطبيق المبدئي على معطيات وظروف نموذج الأعمال الذي تم فيه الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية في ذلك التاريخ. يتطلب المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية قيام الشركات، التي تقوم بتطبيق المبدئي في 1 يناير 2012 أو بعد ذلك التاريخ وقبل 1 يناير 2013 ، إما أن تقديم بعض الإفصاحات الانتقالية الإضافية أو إعادة بيان الفترات السابقة. قررت الشركة عدم إعادة بيان الفترة السابقة وبدلاً من ذلك قدمت إفصاحات انتقالية إضافية.

نظراً لعدم امتلاك الشركة أي مطلوبات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن تطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية لم يؤثر على السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في 31 ديسمبر 2011 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

### تأثير التغير في السياسة المحاسبية

نتيجة لتطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية، فإن صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات البالغة 4.35 مليون درهم والمنطقة بسندات الملكية التي تم تصنيفها كموجودات مالية متاحة للبيع وتم إعادة تصنيفها حالياً كقيمة عادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، قد تم تعديله في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة.

يلخص الجدول التالي تصنيف وقياس التغيرات على الموجودات المالية للشركة في 1 يناير 2012، تاريخ التطبيق المبدئي الذي قامت فيه الشركة بتطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39	إيضاح	
درهم	درهم				
54.464.703	54.464.703	تكلفة مطفأة	قروض وذمم مدينة		الذمم المدينة التجارية والأخرى
27.163.582	27.163.582	تكلفة مطفأة	قروض وذمم مدينة		المستحق من طرف ذي علاقة
39.479.069	39.479.069	قيمة عادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	(1)	سندات الملكية غير المدرجة
40.892	40.892	قيمة عادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	(1)	سندات الملكية المدرجة
48.757.789	48.757.789	تكلفة مطفأة	قروض وذمم مدينة		النقد لدى البنك وفي الصندوق

(1) تم تصنيف هذه الاستثمارات في سندات الملكية، سواء المدرجة منها أو غير المدرجة، كاستثمارات متاحة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39. عند تطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية، تم تصنيف كافة سندات الملكية المدرجة وغير المدرجة كقيمة عادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### السياسات المحاسبية الهامة

3

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة على كافة الفترات المالية في هذه البيانات المالية كما تم تطبيقها بصورة متسقة من قبل الشركة، باستثناء ما ورد في الإيضاح 2 حول التغيرات في السياسات المحاسبية.

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، لكي تتوافق مع العرض المتبع في الفترات الحالية.

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

تتمثل الشركات الزميلة بالمنشآت التي يكون للشركة تأثيراً هاماً دون التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية. ويفترض أن يتواجد ذلك التأثير الهام عندما تمتلك الشركة ما بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم مبدئياً الاعتراف بها بالتكلفة. تشمل تكاليف تلك الاستثمارات على تكاليف المعاملة تتضمن استثمارات الشركة الشهرة التجارية التي تم تحديدها عند الاستحواذ، صافية من خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالاستثمارات المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية، بعد إجراء التسويات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل تلك المنشأة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة وذلك من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ توقيف تلك التأثيرات الهم.

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها في المنشآت المستثمر بها المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة، بما في ذلك الحصص طويلة الأجل، والتي تشكل جزء منها، إلى لا شيء ويتم إيقاف الاعتراف بآلية خسائر أخرى باستثناء ما يتعلق بالالتزامات المتراكمة على الشركة أو المبالغ التي قامت بدفعها الشركة بالإضافة عن المنشأة المستثمر بها.

#### الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع ضمن سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقوض أو مستحق القبض، صافيًّا من المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة لملكية إلى العميل قد تم تحويلها إلى العميل ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويكون بالإمكان تقدير التكاليف المتعلقة وأحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. إذا كان من المحتمل الحصول على خصومات ويكون من الممكن قياس قيمتها بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

#### إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلام هذه الإيرادات.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكاليف على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات. تشمل تكاليف الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعملة المباشرة، وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبند) ضمن الأرباح أو الخسائر.

##### التكاليف اللاحقة

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه النفقات إلى الشركة. ويتم احتساب الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصاريف عند تكبدتها.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك

يرتكز الاستهلاك على تكلفة الأصل ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم تقدير العناصر الرئيسية لكل أصل على حدة وإذا كان لأحد العناصر عمر إنتاجي مختلف عن باقي الأصل، يتم احتساب الاستهلاك على هذا العنصر بصورة منفصلة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

الأعمار (بالسنوات)	الموجودات
30 إلى 28	مباني
30 إلى 17	آلات ومعدات
10 إلى 4	سيارات
10 إلى 3	اثاث ومعدات مكتبية
5 إلى 4	تحسينات على الأراضي
4 إلى 5	آلات متخصصة
30	قطع غيار الموجودات

تم مراجعة طرق الاستهلاك، والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون ملائماً.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد تكلفة كل فئة من فئات المخزون كما يلي:

(1) المواد الخام والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشتمل على التأمين والشحن والفقات العرضية الأخرى المتقدمة لإيصال المخزون لوضعه وموقعه الحاليين.

(2) بضائع تامة الصنع وبضائع شبه تامة الصنع

تتألف تكلفة البضائع تامة الصنع وشبه التامة من تكلفة المواد الخام ونفقات العمالة وجزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الأدوات المالية

#### الموجودات المالية غير المشينة

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2012 (المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية)

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة التي تصبح فيها الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة. في حال عدم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيزنة أو إنشاء الموجودات المعنية ضمن القياسي المبدئي. تقوم الشركة لاحقاً بقياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المعنية أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. ويتم الاعتراف بأي حرص في الموجودات المالية المحولة قامت المجموعة بإنشائه أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تم مقاييسة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، وقسط عندما، يكون للشركة حق قانوني بمقاييسة المبالغ ويكون لديها النية في إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على نموذج الأعمال المستخدم لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية، استند تصنيف الموجودات المالية التي تحفظ بها الشركة في تاريخ التطبيق الأولي إلى معطيات وظروف نموذج الأعمال الذي تم فيه الاحتفاظ بالموجودات المالية في ذلك التاريخ.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وصافي خسائر انخفاض القيمة، إذا:

- تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تتبع تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة.

إن سياسة الشركة المتعلقة بانخفاض القيمة مماثلة لسياسة المطبقة في بياناتها المالية لفترة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2011 فيما يتعلق بالفروع والنمـ الدينـة.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بكلفة التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

إلا أنه عند الاعتراف المبدئي يجوز للشركة عرض الأرباح أو الخسائر من الاستثمارات في سندات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغضون المتاجرة، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فلا يتم مطلقاً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر منها ضمن الأرباح أو الخسائر، ولا يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع) 3

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2012 (المعيار المحاسبي الدولي 39)

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى (بما في ذلك الموجودات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح فيها الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقية من الموجودات المعنية أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. ويتم الاعتراف بأي حصص في الموجودات المالية المحولة قامت المجموعة باكتسابها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تم مقاصدة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للشركة حق قانوني بمقاصدة المبالغ ويكون لديها النية في إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة. قامت الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة كـ: قروض وذمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع.

## القروض والنجم المدينة

تتمثل القروض والنجم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتهديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم مبدئياً الاعتراف بهذه الموجودات بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرةً للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تألف القروض والنجم المدينة من الذمم المدينة التجارية والأخرى المستحق من طرف ذي علاقة والنقد وما يعادله. يتالف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية والودائع الثابتة (ذات استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر).

## الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع بموجودات مالية غير مشتقة تم تصنيفها على أنها متاحة للبيع ولم يتم تصنيفها ضمن أي فئة من الفئات السابقة. تم تصنيف استثمارات الشركة في سندات الملكية وبعض سندات الدين كموجودات مالية متاحة للبيع.

عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغيرات نظراً عليها، باستثناء فروقات العملات الأجنبية المتعلقة بسندات الدين المتاحة للبيع التي تم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر وخصائر انخفاض القيمة، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إيقاف الاعتراف باستثمار ما، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من سندات ملكية.

## المطلوبات المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2012 (المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية)

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بسندات الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم مبدئياً الاعتراف بكافة المطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم الغاؤها أو انتهاءها.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2012 (المعيار 9 من معايير التقارير المالية الدولية) (تابع)

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى ضمن فئة القياس بالتكلفة المطفأة. ويتم مبدئياً الاعتراف بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية الأخرى من الدعم الدائنة التجارية والأخرى والسوبرات المصرفية على المكتشوف.

يتم إدراج السوبرات المصرفية على المكتشوف التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقد كجزء من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2012 (المعيار المحاسبي الدولي 39)

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بسداد الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم مبدئياً الاعتراف بكافة المطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم الغاؤها أو انتهاءها.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. ويتم مبدئياً الاعتراف بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية الأخرى من الدعم الدائنة التجارية والأخرى والسوبرات المصرفية على المكتشوف.

يتم إدراج السوبرات المصرفية على المكتشوف التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقد كجزء من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

رأس المال

الأسهم العادي

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادي كقطع من حقوق الملكية.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبنود المالية بالفرق بين التكاليف المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكاليف المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

تم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم عادة الاعتراف بفارق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### انخفاض القيمة

#### الموجودات المالية غير المدئنة

يتم تقييم الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يعتبر أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف المبدئي بهذا الأصل وكان لحدث الخسارة تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الموجودات المالية (بما في ذلك سندات الملكية) لانخفاض في القيمة على التغير أو العجز عن السداد من قبل المدين، أو إعادة جدولة المبلغ المستحق إلى الشركة وفقاً لشروط لم تكن الشركة لتقليلها في ظروف أخرى، والمؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيعرض للإفلاس أو التغيرات السلبية في القراءة على السداد من قبل المقرضين أو المصادر في الشركة أو الظروف الاقتصادية التي تلزم حالات التغير أو عدم وجود سوق شرط للأداة المعنية. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالاستثمار في سندات الملكية، فإن الانخفاض الحاد أو الممتد في قيمته العادلة لأقل من تكلفته يعد بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تضيع الشركة بالأعتبار الأدلة على انخفاض قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (القروض والنقد المدينة) على المستوى الفردي والجماعي. ويتم تقييم كافة النعم المدينة الهامة في حالتها الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض محدد في القيمة. إن كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية التي يلاحظ أنها غير خاضعة لانخفاض في القيمة بشكل محدد، يعاد تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بال الموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة من خلال تجميع النعم المدينة التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تعتمد الشركة على تجارب سابقة لاحتمالية التغير وتقوية الاستردادات وقيمة الخسائر المتکدة، مع مراعاة أحكام الإداره حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب المخصص للنقد المدينة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص قيمة خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة فياحتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية، إلى الأرباح أو الخسائر. إن الخسائر المتراكمة التي تتم إعادة تصنفيها من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ، صافية من المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء، والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت، في فترة لاحقة، القيمة العادلة لسند بنين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة، مع الاعتراف بالقيمة التي تم عكسها ضمن الأرباح أو الخسائر. إلا أنه يتم الاعتراف بأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة لسند الملكية المتاح للبيع الذي تعرض لانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم قياس خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركة المستثمر بها المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التغيرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة، باستثناء المخزون، بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو وحده المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد بقيمتها من الاستخدام أو قيمتها تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية المحددة لقيمة الزمنية للملك والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو وحده المنتجة للنقد. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

### إيرادات ومصروفات التمويل

تألف إيرادات التمويل من الفوائد على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تألف مصروفات التمويل بصورة رئيسية من الفوائد المدفوعة إلى البنوك والرسوم المصرفية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض ضمن الأرباح أو الخسائر باستثناء التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة التي تتم رسملتها كجزء من تكاليف تلك الموجودات عندما يكون من المرجح أن تنتج منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة ويمكن قياس التكاليف بصورة موثقة . تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض من تاريخ تكبد المصروفات المتعلقة بالموجودات المؤهلة وتتوقف الرسملة عندما يتم الانتهاء من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المزمع لها أو بيعها. يتم احتساب تكاليف الاقتراض المتعلقة بالفترة التي تلي الاستحواذ أو الإنشاء أو الإنتاج كمصروفات.

### المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى الشركة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو إنشائي يمكن تقديره بصورة موثقة ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملك والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكلفة تمويل.

### عقود الإيجار التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية كعقود إيجار تشغيلية. ويتم الاعتراف بالبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار المقدمة من المؤجر ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء لا يتجزأ من إجمالي دفعات عقد الإيجار.

### تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يتعلق بالموظفين المدرجين ضمن برنامج المعاشات الوطني بدولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بالاعتراف بمساهمات صاحب العمل على أساس الاستحقاق وفقاً للقانون الوطني للمعاشات والتأمينات الاجتماعية.

فيما يتعلق بجميع الموظفين الآخرين، يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام قانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويرتكز هذا المخصص على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات جميع الموظفين في تاريخ التقرير.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

## 3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض البيانات حول ربحية السهم الأساسية والمخففة لأسهمها. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل ليبيان تأثير الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخففة من خلال تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل ليبيان تأثير الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت) ليشمل تأثير كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة.

### المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالأراضي المنوحة إلى الشركة من قبل حكومة رأس الخيمة ضمن بيان المركز المالي بالقيمة الاسمية.

### المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري على الفترات السنوية بعد 1 يناير 2012 كما هو مبين أدناه، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، باستثناء المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية الأدوات المالية (2010)، الذي قامت الشركة بتطبيقه بشكل مسبق في تاريخ التطبيق الأولي 1 يناير 2012 (راجع الإيضاح 2).

#### (أ) المعيار 12 من معايير التقارير المالية الدولية - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى (2011)

يجمع المعيار 12 من معايير التقارير المالية الدولية في معيار واحد كافة متطلبات الإفصاح حول حصص المنشآت في الشركات التابعة والترتيبيات المشتركة والشركات الرمزية والشركات المهيكلة غير الموحدة. تقوم الشركة حالياً بتنقييم متطلبات الإفصاح عن الحصص في شركة زميلة مقارنة بالإفصاحات الحالية. يتطلب المعيار 12 من معايير التقارير المالية الدولية الإفصاح عن المعلومات المتعلقة تلك الحصص والمخاطر التي تنطوي عليها وأثارها المالية. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 أو بعد ذلك التاريخ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

#### (ب) المعيار 13 من معايير التقارير المالية الدولية - قياس القيمة العادلة (2011)

يقدم المعيار 13 من معايير التقارير المالية الدولية مصدر واحد للتوجيهات الخاصة بكيفية قياس القيمة العادلة ويستبدل التوجيهات المتعلقة بقياس القيمة العادلة الموزعة حالياً على مختلف معايير التقارير المالية الدولية. باستثناء بعض الحالات المحددة، يتم تطبيق المعيار 13 من معايير التقارير المالية الدولية عندما تتطلب معايير التقارير المالية الدولية الأخرى قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة أو عندما تجيز ذلك. تقوم الشركة حالياً بمراجعة الطرق المتتبعة لديها لتحديد القيم العادلة. يسري المعيار 13 من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 أو بعد ذلك التاريخ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

#### (ج) المعيار المحاسبي الدولي 19 - تعويضات الموظفين

يغير المعيار المحاسبي الدولي 19 (2011) تعريف تعويضات الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل لإيضاح الفرق بينهما. فيما يتعلق ببرامج التعويضات المحددة، ليس من المتوقع أن يكون لاختيار السياسة المحاسبية الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية تأثير على الشركة. يسري المعيار المحاسبي الدولي 19 (2011) على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 أو بعد ذلك التاريخ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

#### (د) التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية

تتألف التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية من تعديلات يترتب عليها تغيرات محاسبية لأغراض العرض والاعتراف والقياس بالإضافة إلى تعديلات اصطلاحية أو تحريرية تتعلق بالعديد من معايير التقارير المالية الدولية. تسري معظم هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2013 أو بعد ذلك التاريخ على التوالي، ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ. سوف تقوم الشركة بصورة مستمرة بتنقييم تأثير التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية على البيانات المالية للشركة.

وفقاً للتقديرات الحالية الموضوعة من قبل الإدارة، ليس من المتوقع لأي من هذه المعايير أن تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للشركة.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

## ٤ إدارة المخاطر المالية

### نظرة عامة

إن الشركة معرضة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرضات الشركة للمخاطر المبينة أعلاه ويصف أغراض الشركة و سياساتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

تكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن وضع والإشراف على الإطار العام لإدارة الشركة للمخاطر كما تكون مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج الشركة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشكل مخاطر الائتمان بصورة أساسية من النم المدينية التجارية والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة والاستثمار في الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتقد لدى البنك (بما في ذلك الوداع لدى البنك).

### النم المدينية التجارية

قامت الشركة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجداره الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم الشركة شروطها الخاصة بالسداد والتوريد. يتم وضع حدود ائتمانية للعملاء وهي تمثل الحد الأقصى لقيمة الائتمان دون الحاجة لموافقات أخرى من الإدارة؛ وتم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية. إن معظم عملاء الشركة هم من العملاء الذين يتعاملون مع الشركة منذ عدة سنوات. تقوم الشركة بإجراء عملية البيع بصورة أساسية مع عملائها مقابل ضمانات مالية وخطابات اعتماد وشيكات آجلة.

تقوم الشركة برصد مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تغيرها للخسائر المتراكدة فيما يتعلق بالنم المدينية التجارية والمحجوزات المدينة. ويتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص بالعنصر الخاص بالخسائر المحددة الذي يرتبط بالتضاربات الهامة كلاً على حده والعنصر الخاص بالخسائر الجماعية المخصص لمجموعات الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها حتى الآن. يتم تحديد المخصص للخسائر الجماعية بناءً على المعطيات التاريخية لاحصائيات السداد لموجودات مماثلة.

### المستحق من طرف ذي علاقة

يعتبر المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة قبل للاسترداد بالكامل من قبل الإدارة.

### التقد لدى البنك

تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر من أن لا تتمكن الشركة من الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم مبالغ نقية أو موجودات مالية أخرى. ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالنم الدائنة التجارية والأخرى والسحوبات المصرفية على المكشوف. يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة بضمان إمتلاكها دائمًا السيولة الكافية، إلى أقصى قدر ممكن، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

## 4 إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم، على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع المحافظة على تحقيق أعلى عائد ممكن في حال وقوع المخاطر.

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية بالمخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم معاملاتها تتم بالدرهم الإماراتي أو العملات المثبتة بصرفها أمام الدرهم الإماراتي.

#### مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة على الموجودات المالية للشركة تشمل على الودائع الثابتة لدى البنوك بينما تشمل مخاطر أسعار الفائدة على المطلوبات المالية للمجموعة على السحبوبات المصرفية على المكشوف. تتركز أسعار الفائدة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على المعدلات السوقية.

#### مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات في سندات الملكية. وفقاً لاستراتيجية الشركة، يتم تصنيف الاستثمارات إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كاستثمارات متاحة للبيع. تتم إدارة محافظ الاستثمارات على أساس فردي، كما يتم اعتماد قرارات البيع والشراء من قبل إدارة الشركة. راجع كذلك الإيضاح 2 حول التغير في السياسة المحاسبية.

## إدارة رأس المال

إن السياسة المتبعه من قبل مجلس الإدارة تمثل بالاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على التطورات المستقبلية للأعمال، وكسب ثقة المستثمر والسوق. يتالف رأس المال من إجمالي حقوق الملكية. تقوم الإدارة العليا لدى الشركة بمراقبة العائد من رأس المال من خلال إدارة التدفقات النقدية التشغيلية وكذلك مراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

لم توجد أي تغيرات في المنهج المتبع من قبل المجلس لإدارة رأس المال خلال السنة.

## تكلفة المبيعات

5

2011 درهم	2012 درهم	مصروفات الطاقة المواد المباشرة الاستهلاك مصروفات العمالة الإصلاحات والصيانة نفقات النقل استهلاك الأكياس والمخزون وقطع الغيار انخفاض في قيمة المخزون (راجع الإيضاح 13) النفقات المباشرة الأخرى
107.908.347	<b>116.051.038</b>	
26.055.316	<b>22.269.180</b>	
27.567.844	<b>28.459.837</b>	
9.460.338	<b>10.819.338</b>	
14.024.255	<b>15.494.157</b>	
5.398.081	<b>4.377.070</b>	
8.777.916	<b>11.788.060</b>	
-	<b>477.926</b>	
3.340.087	<b>3.447.926</b>	
<hr/> <b>202.532.184</b>	<hr/> <b>213.184.532</b>	<hr/>

شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)  
إيضاحات (تابع)

المصروفات الإدارية والعمومية 6

2011 درهم	2012 درهم	
5.631.031	<b>6.089.445</b>	تكليف الموظفين
3.484.459	<b>3.559.742</b>	مصروفات السلامة والصحة والبيئة
354.020	<b>992.388</b>	مصروفات السفر
613.737	<b>618.016</b>	الاستهلاك
401.639	<b>557.508</b>	المصروفات القانونية والمهنية
185.286	<b>267.808</b>	مصروفات الاتصالات
251.284	<b>250.061</b>	مصروفات الترفيه
887.590	<b>951.421</b>	مصروفات أخرى
<b>-----</b>	<b>-----</b>	
<b>11.809.044</b>	<b>13.286.389</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

مصروفات التسويق 7

2011 درهم	2012 درهم	
890.175	<b>1.251.034</b>	تكليف الموظفين
116.690	<b>101.279</b>	مصروفات أخرى
<b>-----</b>	<b>-----</b>	
<b>1.006.865</b>	<b>1.352.313</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

مصروفات وإيرادات التمويل 8

2011 درهم	2012 درهم	
1.312.155	<b>1.317.511</b>	إيرادات التمويل
<b>=====</b>	<b>=====</b>	الفائدة على الودائع المصرفية
(233.299)	<b>(162.921)</b>	مصروفات التمويل
(60.503)	<b>(79.925)</b>	الفائدة على السحبوبات المصرفية على المكتشف
<b>-----</b>	<b>-----</b>	الرسوم المصرفية
<b>1.018.353</b>	<b>1.074.665</b>	صافي الإيرادات التمويلية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

الإيرادات الأخرى 9

2011 درهم	2012 درهم	
-	<b>1.540.273</b>	عكس خسائر انخفاض القيمة (راجع الإيضاح أدناه)
62.670	<b>261.296</b>	مبيعات الخردة
62.660	<b>148.222</b>	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
14.502	-	إيرادات أخرى
<b>-----</b>	<b>-----</b>	
<b>139.832</b>	<b>1.949.791</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

يوجد لدى الشركة استثمار في شركة رأس الخيمة للطاقة ذ.م.م.، والذي تعرض بالكامل لانخفاض القيمة في سنة 2011. وقد حصلت الشركة في مقابل هذا الاستثمار على مبلغ 1.5 مليون درهم كتسوية نهائية، وقد تم تسجيل هذا المبلغ كإيرادات أخرى.

# شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيجار احتسابات (تابع)

الممتلكات والأدوات والمعدات 10

الإجمالي درهم	قطع غيار المعدات درهم	تحصيلات على الأراضي مكتوبة درهم	أثاث ومعدات سيارات درهم	الأجهزة والمعدات مكتوبة درهم	سيارات درهم	معدات وآلات درهم	مباني درهم	الاستهلاك 2011 في 1 يناير الإضافات/الاستبدادات/التحويلات
761,767,337	21,172,955	806,190	3,294,778	3,058,489	709,317,297	24,117,628		
29,041,458	330,016	-	44,750	590,150	28,076,542	-		
(660,790)	(481,540)	-	(40,750)	(138,500)	-	-		
790,148,005	21,021,431	806,190	3,298,778	3,510,139	737,393,839	24,117,628		
790,148,005	21,021,431	806,190	3,298,778	3,510,139	737,393,839	24,117,628		
3,441,511	199,471	-	23,788	2,266,500	951,752	-		
(1,136,927)	(200,927)	-	-	(936,000)	-	-		
792,452,589	21,019,975	806,190	3,322,566	4,840,639	738,345,591	24,117,628		
252,106,518	2,009,171	806,190	2,633,261	2,159,051	235,441,143	9,057,702		
28,181,581	691,228	-	329,482	368,054	26,013,533	779,284		
(194,767)	(15,517)	-	(40,750)	(138,500)	-	-		
280,093,332	2,684,882	806,190	2,921,993	2,388,605	261,454,676	9,836,986		
280,093,332	2,684,882	806,190	2,921,993	2,388,605	261,454,676	9,836,986		
29,077,853	639,876	-	254,615	501,162	26,900,782	781,419		
(942,475)	(6,475)	-	-	(936,000)	-	-		
308,228,710	3,318,283	806,190	3,176,608	1,953,767	288,355,458	10,614,404		
484,223,879	17,701,692	-	145,958	2,886,872	449,990,133	13,499,224		
510,054,673	18,336,549	-	376,785	1,121,534	475,939,163	14,280,642		

الرصيد في 31 ديسمبر 2012 في 31 ديسمبر 2011 في 31 ديسمبر

الاستهلاك في 1 يناير الإضافات/الاستبدادات/التحويلات على الاستبدادات/التحويلات

الرصيد في 31 ديسمبر 2012 في 1 يناير الإضافات/الاستبدادات/التحويلات

الاستهلاك في 1 يناير الإضافات/الاستبدادات/التحويلات على الاستبدادات/التحويلات

الرصيد في 31 ديسمبر 2011 في 1 يناير الإضافات/الاستبدادات/التحويلات

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 10 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(1) تم إنشاء المبنى على قطعة أرض ممنوحة من قبل حكومة رأس الخيمة.

(2) تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

2011 درهم	2012 درهم	
27.567.844	28.459.837	تكلفة المبيعات
613.737	618.016	المصروفات الإدارية والعمومية
-----	-----	
28.181.581	29.077.853	
=====	=====	

### 11 الاستثمار في شركة زميلة

إن الاستثمار في شركة زميلة يمثل استثمار بنسبة 20% في رأس المال "ريم ريدي ميكس ذ.م.م"، وهي شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. يبلغ إجمالي عدد الأسهم التي تم الاستحواذ عليها 6.000 سهماً بقيمة 1.000 درهم للسهم الواحد. يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي تفاصيل هذا الاستثمار:

2011 درهم	2012 درهم	
51.765.666	54.450.808	الرصيد الافتتاحي
2.685.142	(1.403.170)	الحصة من (خسائر)/أرباح شركة زميلة
-	(400.000)	توزيعات الأرباح المستلمة
-----	-----	
54.450.808	52.647.638	الرصيد الختامي
=====	=====	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة "ريم ريدي ميكس ذ.م.م" (100٪) كما في 31 ديسمبر:

الأرباح/ (الخسائر)	الإيرادات	حقوق الملكية	المطلوبات	الموجودات	2012 (ألف درهم)
(7.016)	91.401	101.068	92.284	193.352	2012 (ألف درهم)
=====	=====	=====	=====	=====	
13.426	135.194	110.084	114.972	225.056	2011 (ألف درهم)
=====	=====	=====	=====	=====	

### 12 الاستثمارات

#### (1) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

وفقاً لما ورد في الإيضاح 2، قامت الشركة بشكل مسبق بتطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية. ونتيجة لذلك، قامت الشركة بإعادة تصنيف الاستثمارات في سندات الملكية، المصنفة مسبقاً على أنها استثمارات متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 12 الاستثمارات (تابع)

(1) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع)

2011 درهم	2012 درهم	
-	<b>39.519.961</b>	مُعد تصنيفها من استثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع (راجع الإيضاح 12(2))
-	<b>(17.897.286)</b>	التغير في القيمة العادلة
=====	<b>21.622.675</b>	الرصيد الختامي
=====	<b>=====</b>	

تشتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على استثمارات بقيمة دفترية تبلغ 21.5 مليون درهم (2011: 39.5 مليون درهم، راجع إيضاح 12(2)) في سندات ملكية غير مدرجة لأربع شركات. نظراً لعدم توفر سعر مدرج في سوق نشط لهذه الاستثمارات، لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة.

وفقاً لأفضل التقديرات الموضوعة من قبل الإدارة، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة كما في تاريخ التقرير استناداً إلى ما يلي:

- الاستثمار أ: البيانات المالية المدققة لسنة 2011؛
- الاستثمار ب: حسابات الإدارة غير المدققة لسنة 2011؛
- الاستثمار ج: البيانات المالية المدققة لسنة 2011؛ و
- الاستثمار د: حسابات الإدارة غير المدققة لسنة 2011.

### (2) الاستثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع

2011 درهم	2012 درهم	
39.542.323	<b>39.519.961</b>	الرصيد الافتتاحي
-	<b>(39.519.961)</b>	مُعد تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(22.362)	-	الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع الإيضاح 12(1))
=====	-	التغير في القيمة العادلة
39.519.961	-	الرصيد الختامي
=====	=====	

### 13 المخزون

2011 درهم	2012 درهم	
6.766.655	<b>9.038.837</b>	المواد الخام
16.534.584	<b>22.296.845</b>	منتجات شبه تامة الصنع
5.537.254	<b>6.979.917</b>	منتجات تامة الصنع
36.503.874	<b>35.222.551</b>	مخزون استهلاكي وقطع غيار
=====	=====	
65.342.367	<b>73.538.150</b>	ناقصاً: انخفاض قيمة المخزون (راجع إيضاح 5)
-	<b>(477.926)</b>	ناقصاً: المخصص للمخزون المتقدام وبطيء الحركة
(730.430)	<b>(1.066.273)</b>	=====
=====	<b>71.993.951</b>	

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 13 المخزون (تابع)

تم بيان المخزون بقيمة دفترية تبلغ 29.2 مليون درهم (2011: لا شيء) على أساس صافي القيمة القابلة للتحقيق نظراً لانخفاض قيمته عن تكلفته، كما تم الاعتراف بانخفاض بمبلغ 0.5 مليون درهم (2011: لا شيء) ضمن الأرباح أو الخسائر.

### 14 الدعم المدينة التجارية والأخرى

2011 درهم	2012 درهم	
54.162.195	<b>47.409.887</b>	الدعم المدينة التجارية
2.389.615	<b>2.080.397</b>	الدعم المدينة الأخرى والمدفوعات مقدماً
-----	-----	
56.551.810	<b>49.490.284</b>	
=====	=====	

### 15 النقد لدى البنك وفي الصندوق

2011 درهم	2012 درهم	
91.927	<b>158.621</b>	النقد في الصندوق
757.789	<b>722.881</b>	النقد لدى البنك
48.000.000	<b>55.000.000</b>	ودائع ثابتة (راجع إيضاح (1) أدناه)
-----	-----	
48.849.716	<b>55.881.502</b>	
=====	=====	

(1) يتم إيداع الودائع الثابتة التي لا تتجاوز فترات استحقاقها الأصلية 3 أشهر لدى البنوك وتخضع هذه الودائع لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتبادية.

### 16 الدعم الدائنة التجارية والأخرى

2011 درهم	2012 درهم	
16.209.606	<b>28.893.895</b>	الدعم الدائنة التجارية
36.825.417	<b>13.607.392</b>	الدعم الدائنة الأخرى والاستحقاقات
-----	-----	
53.035.023	<b>42.501.287</b>	
=====	=====	

### 17 السحب المصرفي على المكتشوف

2011 درهم	2012 درهم	
68.542	<b>4.355.231</b>	السحب المصرفي على المكتشوف
=====	=====	

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 18 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بالدخول في معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف "الأطراف ذات العلاقة" المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24. تشمل هذه المعاملات بصورة رئيسية على بيع البضائع ويتمن تنفيذها وفقاً لشروط يتم الاتفاق عليها بالإجماع. فيما يلي المعاملات الهامة التي تم تنفيذها مع الأطراف ذات العلاقة:

2011 درهم	2012 درهم	المبيعات		
27.051.491	<b>22.276.484</b>			
=====	=====	فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسية:		
2.231.833	<b>2.238.611</b>	رواتب وامتيازات الموظفين قصيرة الأجل		
185.479	<b>166.014</b>	المخصص لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين		
300.000	<b>300.000</b>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		
=====	=====			
		المستحق من طرف ذي علاقة		
2011 درهم	2012 درهم			
27.163.582	<b>33.381.897</b>	ريم ريدي ميكس ذ.م.م		
=====	=====			

### 19 تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

2011 درهم	2012 درهم	الرصيد الافتتاحي
3.176.162	<b>3.390.062</b>	زاد: المخصص المرصود خلال السنة
397.022	<b>457.639</b>	نقصاً: المدفوعات خلال السنة
(183.122)	<b>(1.010.385)</b>	
=====	=====	
3.390.062	<b>2.837.316</b>	الرصيد الختامي
=====	=====	

لم يتم إجراء تقييم اكتواري لتعويضات نهاية الخدمة حيث ترى الإدارة أن صافي تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في التعويضات ليست مادية.

### 20 رأس المال

2011 درهم	2012 درهم	المصدر والمدفوع بالكامل:
484.000.000	<b>484.000.000</b>	484.000.000 سهماً بقيمة 1 درهم للسهم الواحد
=====	=====	

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 21 الاحتياطيات

#### (1) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات لدى دولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لسنة 1984، وتعديلاته، يقتضي تحويل 10% كحد أدنى من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. نظراً للخسائر المتکدة من قبل الشركة، لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة (2011: لا شيء).

#### (2) الاحتياطي الاختياري

ينتمل الاحتياطي الاختياري بنسبة 10% من صافي الأرباح المقطعة والمحفظ بها في الاحتياطي. قد يتم تعليق الاقطاع بناءً على قرار الجمعية العمومية العادي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أو عندما تبلغ قيمة الاحتياطي 20% من رأس المال الشركة المستندة من هذا الاحتياطي بناءً على قرار المجلس الذي يتم اعتماده من قبل المساهمين. نظراً للخسائر المتکدة من قبل الشركة، لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي الاختياري خلال السنة (2011: لا شيء).

#### (3) احتياطي القيمة العادلة

يشمل احتياطي القيمة العادلة صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والاستثمارات المصنفة على أنها متاحة للبيع. راجع أيضاً الإيضاح 2 حول التغير في السياسة المحاسبية نظراً لتطبيق المعيار رقم 9 من معايير التقارير المالية الدولية بشكل مسبق.

### 22 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسم الأرباح المنسوبة لمساهمي الشركة من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تم افتراض إصدار أسهم منحة في بداية أول فترة معروضة بغرض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

2011	2012	خسائر السنة (درهم)
(19.959.583)	(7.263.582)	
484.000.000	484.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (درهم)
(0.041)	(0.015)	ربحية السهم بالدرهم - الأساسية والمخففة
=====	=====	

يتم احتساب ربحية السهم المخففة من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بغرض بيان تأثير التخفيض على كافة الأسهم العادية المحتملة. لا يوجد لدى الشركة أسهم عادية مخففة.

### 23 الارتباطات والالتزامات الطارئة

2011	2012	خطابات اعتماد
درهم	درهم	خطابات ضمان
300.432	-	
60.000	-	
=====	=====	

قامت الشركة أيضاً بإصدار خمسة ضمانات تجارية غير قابلة للإلغاء لصالح "الشركة الوطنية للمشروعات والإنشاء ذ.م.م - أبوظبي" و"ريم ريدي ميكس ذ.م.م - أبوظبي" مقابل التسهيلات الائتمانية المقدمة من قبل البنوك لهذه الأطراف. تتمثل هذه الضمانات فيما يلي:

(أ) ضمانات إلى "ريم ريدي ميكس ذ.م.م": تم تقييم ضمانين من قبل الشركة إلى البنك بما يعادل 20% من قيمة كافة التسهيلات الائتمانية والالتزامات المالية لدى "ريم ريدي ميكس ذ.م.م".

(ب) ضمانات إلى "الشركة الوطنية للمشروعات والإنشاء ذ.م.م - أبوظبي": تم تقديم ثلاثة ضمانات من قبل الشركة إلى البنك بما يعادل حصة الشركة البالغة 7.69% في "الشركة الوطنية للمشروعات والإنشاء ذ.م.م".

لا يوجد لدى الشركة التزامات رأسمالية هامة في تاريخ التقرير (2011: لا شيء).

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 24 عقود الإيجار التشغيلية

تستأجر الشركة مساكن للموظفين بموجب عقود إيجار تشغيلية، تمت عادةً عقود الإيجار لمدة سنة واحدة مع إمكانية تجديدها بعد تاريخ الانتهاء، لم يكن لدى الشركة التزامات عقود إيجار تشغيلية هامة كما في نهاية السنة (2011: لاشيء).

### 25 التقارير حول القطاع

إن الشركة تزاول أعمالها من خلال قطاع منفرد تصدر تقارير بشأنه، وهو يتمثل بقطاع تصنيع وتوزيع الأسمنت والكلنكر. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع التشغيلي/ الصادر تقارير بشأنه ضمن بيان المركز المالي، وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

فيما يلي المزيد من المعلومات التي يتطلبها المعيار رقم 8 من معايير التقارير المالية الدولية "التقارير حول القطاع":

#### معلومات حول القطاعات الجغرافية

المبيعات:

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، بلغت الإيرادات من العملاء القائمين داخل الدولة التي تتواجد بها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) 111.4 مليون درهم (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011: 154.1 مليون درهم)، في حين بلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) 107.5 مليون درهم (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011: 37.4 مليون درهم).

الذمم المدينة التجارية:

في 31 ديسمبر 2012، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية من العملاء القائمين داخل الدولة التي تتواجد بها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) 42.3 مليون درهم (2011: 48.2 مليون درهم)، في حين بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) 5.1 مليون درهم (2011: 5.7 مليون درهم).

المبيعات حسب المنتج:

ترتبط الإيرادات بالمنتجات التالية:

2011 درهم	2012 درهم	
168.809.959	<b>149.506.901</b>	الأسمنت البورتلاندي
6.666.878	<b>60.660.262</b>	الكلينكر
16.068.346	<b>8.771.203</b>	أسمنت الباور كريت
=====	=====	
<b>191.545.183</b>	<b>218.938.366</b>	
=====	=====	

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

26 الأدوات المالية

(ا) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

2011 درهم	2012 درهم	
54.162.195	<b>47.409.887</b>	الذمم المدينة التجارية
302.508	<b>331.061</b>	الذمم المدينة الأخرى
27.163.582	<b>33.381.897</b>	المستحق من طرف ذي علاقة
757.789	<b>722.881</b>	النقد لدى البنك
48.000.000	<b>55.000.000</b>	ودائع ثابتة لدى البنوك
-----	-----	
130.386.074	<b>136.845.726</b>	
=====	=====	

بلغ حساب أكبر عشر عملاء لدى المجموعة 36.6 مليون درهم بما يمثل 77% من القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية كما في 31 ديسمبر 2012 (2011: 40 مليون درهم بما يمثل 74%).

خسائر انخفاض القيمة  
فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية بتاريخ التقرير:

2011 درهم	2012 درهم	
30.069.831	<b>22.237.601</b>	مستحقة من 0 إلى 90 يوم
11.658.737	<b>12.034.596</b>	مستحقة من 91 إلى 180 يوم
12.433.627	<b>13.137.690</b>	مستحقة منذ أكثر من 180
-----	-----	
54.162.195	<b>47.409.887</b>	
=====	=====	

إن الذمم المدينة التجارية لدى الشركة والتي تجاوزت 90 يوماً تستحق من عملاء ذوي سمعة حسنة بما فيهم العملاء الذين تتعامل معهم الشركة على مدار فترة زمنية طويلة، كما أن معظم هذه الأرصدة مؤمنة من خلال ضمانات بنكية وخطاب اعتماد وشيكات آجلة، استناداً إلى المعدلات التاريخية للتأخر في السداد، ترى إدارة الشركة عدم وجود ضرورة لرصد مخصص لخسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، لم تكن هناك حركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة الحالية أو السابقة.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

26 الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بما فيها دفعات الفائدة المقررة:

أقل من سنة درهم	أقل من سنة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدقترية	
-	42.409.023	42.409.023	42.409.023	في 31 ديسمبر 2012 المطلوبات المالية غير المشتقة:
-	4.355.231	4.355.231	4.355.231	النحو الدائنة التجارية والأخرى السحب مصرفي على المكشوف
=====	=====	=====	=====	
-	46.764.254	46.764.254	46.764.254	في 31 ديسمبر 2011 المطلوبات المالية غير المشتقة:
=====	=====	=====	=====	النحو الدائنة التجارية والأخرى السحب مصرفي على المكشوف
-	52.807.022	52.807.022	52.807.022	ليس على الشركة أية مطلوبات مالية مشتقة في نهاية السنة الحالية والسنة السابقة.
-	68.542	68.542	68.542	
=====	=====	=====	=====	
-	52.875.564	52.875.564	52.875.564	
=====	=====	=====	=====	

(ج) مخاطر السوق

مخاطر العملات

إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة حيث تتم كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي المثبت سعره أمام الدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ التقرير:

2011 درهم	2012 درهم	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت موجودات مالية - ودائع ثابتة لدى البنوك
48.000.000	55.000.000	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير مطلوبات مالية - سحب مصرفي على المكشوف
(68.542)	(4.355.231)	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت لا تقوم الشركة باحتساب أي من الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لذا فإن التغير في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير ليس من شأنه أن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

26 الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير إن التغير بمقدار 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية، ستبقى ثابتة. ويتم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبعد لسنة 2011.

التأثير على النقدان بمقدار نقطة أساس 100	التأثير على النقدان بمقدار نقطة أساس 100	التأثير بالدرهم
--	--	-----------------

31 ديسمبر 2012  
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

(43.552)	43.552	
=====	=====	

31 ديسمبر 2011  
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

(685)	685	
=====	=====	

(د) مخاطر أسعار أسهم الملكية

تعرض الشركة لمخاطر أسعار أسهم الملكية فيما يتعلق بالاستثمارات المحافظة بها من قبل الشركة والمصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو كاستثمارات متاحة للبيع ضمن بيان المركز المالي.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية حقوق ملكية وأرباح أو خسائر الشركة للزيادة بنسبة 5% في القيمة العادلة للأسهم الملكية الخاصة بها، بافتراض أن جميع القيم المتغيرة الأخرى، وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية، ستبقى ثابتة.

تأثير على أسهم الملكية درهم	تأثير على الأرباح أو الخسائر درهم	تأثير التغيرات في محفظة الشركة لحقوق الملكية
3.642	-	31 ديسمبر 2012
2.045	-	تأثير التغيرات في محفظة الشركة لحقوق الملكية

إن انخفاض أسعار حقوق الملكية بنسبة 5% كما في 31 ديسمبر كان ليؤدي إلى تأثير مماثل ولكن في الاتجاه العكسي على المبالغ المبينة أعلاه على أساس أن جميع القيم المتغيرة الأخرى ثابتة.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

26 الأدوات المالية (تابع)

(ه) القيمة العادلة

ترى إدارة الشركة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

### النظام المتدرج لقيم العادلة

يوضح الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. تم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى 2: مدخلات مختلفة عن الأسعار الموجودة في المستوى الأول وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (المشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تقوم على بيانات السوق الملحوظة (معطيات غير ملحوظة).

الإجمالي درهم	المستوى 3 درهم	المستوى 2 درهم	المستوى 1 درهم	31 ديسمبر 2012
21.622.675	21.549.837	-	72.838	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-----	-----	-----	-----	
21.622.675	21.549.837	-	72.838	
=====	=====	=====	=====	
الإجمالي درهم	المستوى 3 درهم	المستوى 2 درهم	المستوى 1 درهم	31 ديسمبر 2011
39.519.961	39.479.069	-	40.892	استثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع
-----	-----	-----	-----	
39.519.961	39.479.069	-	40.892	
=====	=====	=====	=====	

التقديرات والأحكام المحاسبية 27

تقوم الشركة بوضع التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المعينة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وهي ترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي تعتبر معقولة في ظل الظروف الراهنة. إن التقديرات والأحكام التي تتضمن المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تتضمن بصورة رئيسية على ما يلي:

### خسائر انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية

تقوم الشركة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنويًا على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة منسوبة بصورة أساسية إلى النعم المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك آية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون هناك حالات أو أحداث خسائر محددة والتي تعتبر، بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

## شركة أسمنت رأس الخيمة (ش.م.ع.)

إيضاحات (تابع)

### 27 التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

#### تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجدات متاحة للاستخدام خلالها. وتنتمي مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التأثير المادي أو التقديم التقني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجدات المعنية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يرتكز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجدات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغييرات في التقديرات الموضوقة نتيجة للتغيرات في العوامل المنكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتغيران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف. قامت الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2012، كما قامت بإجراء التسويات المناسبة للأعمار الإنتاجية المتبقية للموجدات فيما يتعلق بالفترات الحالية والفترات المستقبلية.

#### خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقدير خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. تحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تؤيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي، يتم رصد مخصص لأنخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديده ويعتبر، بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

#### مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم

تقوم الشركة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقدير الخسائر على أساس المخزون بطيء الحركة. تحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك آلية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود عوامل سلبية مستقبلية تؤثر على إمكانية بيع منتج ما وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم رصد مخصص لأنخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكالفة اعتماداً على أفضل التقديرات الموضوعة من قبل الإدارة وأعمار المخزون والحركة السابقة له.