

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد
الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة**

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة**

صفحة

جدول المحتويات

- | | |
|------|---|
| ١ | تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة |
| ٢ | بيان المركز المالي الموجز الموحد |
| ٣ | بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٤ | بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٥ | بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق) |
| ٢٧-٧ | إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة |

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

هاتف: +٩٧١ (٦٥١٧٩٥٠٠)
فاكس: +٩٧١ (٦٥١٧٩٥٠١)
www.deloitte.com

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة المعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

وقدّمت من قبل:
سمير المدبّك
سجل رقم ٣٨٦
٢٠١٧
١١ نوفمبر
الإمارات العربية المتحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)		
٦٠٥,٨٤٦,٨٦١	٥٩٥,٠٥٦,٧٩٥	٥	الموجودات
٢١٨,٥٤٣,٣٩	٢٥٨,٧٩٧,٥٤٧	٦	الموجودات غير المتدولة
٩٢٤,٣٩٠,١٧٠	٨٥٣,٨٥٤,٣٤٢		ممتلكات، الآلات ومعدات
١٠٧,٧٣١,٠١٢	١٠٤,١٧٣,٦١٨	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٩٠,٦٢٤,٧٥٧	٦٦,٧٧٣,٨٢٢	٨	الشامل الأخرى
٥٣,٣٠٣,٦١٩	٥٤,٠٤٩,٧٥١	٩	مجموع الموجودات غير المتدولة
٤٠,٥٧٢,٤٢٩	٢٤,٠٦٣,٥٢٦		الموجودات المتدولة
٢٩١,٢٣١,٨١٧	٢٤٩,٠٦٠,٧١٧		بضاعة
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧	١,١٠٢,٩١٥,٠٥٩		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	١١	الخسائر
٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٦,٥٠٧,٤٤١		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٧٨,٠٧٧,٧١٦	٤٩,٣٧٩,٠١٨		مجموع الموجودات المتدولة
٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٥٧,٧٤٠,٨١٣		حقوق المساهمين والمطلوبات
٨,٧٠٢,٦٨١	٨,٩٥٥,٩٠٨		رأس المال والإحتياطي
١٩٨,٣٦١,٤٨٤	١٧٩,٤٠٨,٧٣٢	١٢	رأس المال
٢٠٧,٠٧٤,١٦٥	١٨٨,٣٦٤,٦٦٠		احتياطي
١,٨٠٤,٩١١	--	١٣	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات
٤٨,٢٨٤,٠٠٠	٥١,٢٨٥,٧٨٤	١٤	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٤,١٨٨,٢٩٥	١٠٥,٥٢٣,٨٢٢		أرباح مستبقاه
١٦٤,٢٧٧,٢٠٦	١٥٦,٨٠٩,٦٠٦		مجموع حقوق المساهمين
٣٧١,٣٤١,٣٧١	٣٤٥,١٧٤,٢٤٦		المطلوبات غير المتدولة
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧	١,١٠٢,٩١٥,٠٥٩		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			استلاف من البنوك
			مجموع المطلوبات غير المتدولة
			المطلوبات المتدولة
			مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
			استلاف من البنوك
			ذمم تجارية دائنة وأخرى
			مجموع المطلوبات المتدولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاحات			
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٢٤,٢٥٦,٢٦١	١٩٠,٠٧٠,٦٧١	٧١,١٣٧,٣٧١	٦٤,٢٩٦,٥٨٣	١٥	الإيرادات
(١٨٧,٦٣٣,١٦٠)	(١٥٧,٨٦٠,١٤٤)	(٦٤,٦٧٧,٣٠٩)	(٦٠,٨٢٦,٩٣٩)		تكلفة المبيعات
٣٦,٦٢٣,١٠١	٣٢,٢١٠,٥٢٧	٦,٤٦٠,٠٦٢	٣,٤٦٩,٦٤٤		إجمالي الربح
(٢٣,٠٧١,٩٤٢)	(١٩,٨٦٥,٠٤٧)	(٦,٣٩٦,٧٧٦)	(٦,٤٠٧,٢١٩)		مصاريف بيعية، عمومية وتوزيعية
١١,٥١٥,٨٠٦	٨,٩٥١,٤٦٦	١,١٩٩,٨٥٦	٢,٩٤٣,٤٩٧	١٦	إيرادات إستثمارات
١,٧٤٣,٤٧٢	٣٠٧,٧٢٥	٧٢٤,٠٩٩	٢٧,٩٩٢		إيرادات أخرى
(٣,٨٦٩,١٥٨)	(٥,٤٧١,٠٩٥)	(١,٤٢٩,٦٨٤)	(٢,٠٤١,٧٠٠)		تكلفه التمويل
٢٢,٩٤١,٢٧٩	١٦,١٣٣,٥٧٦	٥٥٧,٥٥٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)		(الخسارة)/(الربح للفترة)
٠,٠٤٦	٠,٠٣٢	٠,٠٠١	(٠,٠٠٤)	١٧	(الخسارة الأساسية)/(الربح الأساسي للسهم الواحد)

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		(الخسارة)/(ربح) للفترة
درهم	درهم	درهم	درهم	بنود (الخسارة الشاملة)/(دخل الشامل الأخرى)
٢٢,٩٤١,٢٧٩	١٦,١٣٣,٥٧٦	٥٥٧,٥٥٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)	بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
(١٦,٥١٠,٢٦٠)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(١,١٨٠,٠٣٠)	(٩,٩١٣,١٧٠)	(النقد)/(الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧٤,٤٤٦)	(٦٢٠,٤٩٩)	--	(٥٩٠,١٧٤)	(الخسارة)/(ربح من إستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٦,٥٨٤,٧٠٦)	(٦٢,٩٦١,٦٠٤)	(١,١٨٠,٠٣٠)	(١٠,٥٠٣,٣٤٤)	إجمالي بنود (الخسارة الشاملة)/(دخل الشامل الأخرى للفترة
٦,٣٥٦,٥٧٣	(٤٦,٨٢٨,٠٢٨)	١,٧٣٧,٥٨٧	(١٢,٥١١,١٣٠)	إجمالي (الخسارة الشاملة)/(دخل الشامل للفترة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض

والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

**التغيرات المتراكمة في
القيمة العادلة**

**لإستثمارات بالقيمة
العادلة من خال بفورد**

الدخل الشامل الأخرى

أرباح مستبقاه

احتياطيات

رأس المال

دراهم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي ((الخسارة الشاملة)) الدخل الشامل للفترة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (إيجار ١٨)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

توزيعات أرباح (إيجار ١٨)

الربح للفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي ((الخسارة الشاملة)) الدخل الشامل للفترة
عكس إيجابي نتيجة إستثمارات بالقيمة العادلة من

خال بفورد الدخل الشامل الأخرى

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح (إيجار ١٨)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموع	دراهم								
٨٤٧,٠٢٤,٩٧٢	٨٠,٤٠٠,٨٣٣	٢٢,٩٤١,٣٧٩	٧٣,٢١٠,٣٦٥	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	—	—	—	—
(١٦,٥٨٤,٧٠٦)	(٧٤,٤٤٦)	(٦,٣٥٦,٥٧٣)	(٢٢,٨٦٦,٨٣٣)	(١٦,٥١٠,٢٦٠)	(١٦,٥١٠,٢٦٠)	—	—	—	—
(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(٣٥,٠١٠,٩٩٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(—)	(—)	(—)	—	—	—	—
٨١٧,٣٧٠,٥٠٠	٦٧,٢٥٦,٦٧٦	٥٦,٧٠٠,١٠٥	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٦٤,٣٤٨,٥٤٦	٦٤,٣٤١,١٠٥	٦٤,٣٤١,١٠٥
٨٤٤,٢٨٠,٦١٦	٧٨,٠٧٧,٧١٦	٦٦,١٣٣,٥٧٦	٦٦,١٣٣,٥٧٦	—	—	—	—	—	—
١٦,٦١٦,٦١٦	(٦٢,٠٤٩٩)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)
١٥,٥١٣,٥٧٧	١٥,٥١٣,٥٧٧	—	—	—	—	—	—	—	—
٦٠,٥٠٧,٤٤١	٤٩,٣٧٩,٠١٨	٤٩,٣٧٩,٠١٨	٤٩,٣٧٩,٠١٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٧٥٧,٧٤,٨١٣	٧٥٧,٧٤,٨١٣	—	—	—	—	—	—	—	—

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
درهم	درهم
٢٢,٩٤١,٢٧٩	١٦,١٣٣,٥٧٦
٢٣,٨٥٦,٤٦٠	٢٥,٩٢٨,٥٢٩
(٣١١,٧٠٤)	(٧٠,٣٤٨)
(٢٦,٤٩٧)	(٥٤٦)
٧٨١,٣١٩	٦٧٩,٧٣٥
(٣,٠٣٥,٣٨٦)	١,٤٨٦,٤٥٦
(٨,٤٨٠,٤٢٠)	(١٠,٤٣٧,٩٢٢)
٣,٨٦٩,١٥٨	٥,٤٧١,٠٩٥
<hr/>	<hr/>
٣٩,٥٩٤,٢٠٩	٣٩,١٩٠,٥٧٥
٣,٩٥٤,٤٨٥	٢,٥٥٧,٣٩٤
٧٧٣,٣٣٤	٢٣,٨٥١,٤٨١
(٦,٦٦٠,٧٩٣)	(١٠,٥٣٠,٠٥٣)
٣٧,٦٦١,٢٣٥	٥٥,٠٦٩,٣٩٧
(٢,١٠٤,٠١٧)	(٤٢٦,٥٠٨)
(٣,٨٦٩,١٥٨)	(٦,٠٣٨,٥٦٥)
٣١,٦٨٨,٠٦٠	٤٨,٦٠٤,٣٢٤
<hr/>	<hr/>
(٨٢,٥٢٧,٦٤٥)	(١٤,٧١٣,٩٤٧)
٤٨٨,٨٩٧	٢١٣,٣٠١
(١٤,٧٣٦,٤٩٤)	(٢٧,٠٠١,٦٩٣)
١٣,٧٦٠,٨٨٢	٢١,٤٧٩,٣٥٣
١١,٩٥٨,٥٨٢	١٠,٤٨٥,٦٣٤
٩,٩٧٧	٢٦,١٩٩
(٧١,٠٤٥,٨٠١)	(٩,٥١١,١٥٣)
<hr/>	<hr/>
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
(٧,٩٠٦,٩٨٨)	(١,٨٠٤,٩١١)
(٢٤,٩٦٩,٧٤٦)	(٣٦,٩٦٣,٤٤٦)
١٢٤,٧٣١,٥٩٩	٢١,٠١٢,٤٧٨
(٣,١١٥,٤٦٩)	-
(٣٢,٨١٧,٠٠٥)	(٣٥,٦٤٦,١٩٥)
٥٤,٩٢٢,٣٩١	(٥٥,٦٠٢,٠٧٤)
١٥,٥٦٤,٦٥٠	(١٦,٥٠٨,٩٠٣)
٥,٧٦٢,٤٧٢	٤٠,٥٧٢,٤٢٩
٢١,٣٢٧,١٢٢	٢٤,٠٦٣,٥٢٦
<hr/>	<hr/>

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة

التعديلات :

إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر
إيرادات استثمارات
تكليف التمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

النقد في البضاعة
النقد في ذمم تجارية مدينة وأخرى
النقد في ذمم تجارية دائنة وأخرى

النقد الناتج من العمليات
المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
تكليف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
شراء ممتلكات، آلات ومعدات
محصلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
شراء إستثمارات في أوراق مالية
محصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
توزيعات أرباح مقبوضة
فوائد مقبوضة

صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
تسديد مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
تسديد قروض لأجل

محصلات من قرض لأجل
النقد في السحب على المكتشوف
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من العمليات التمويلية
صافي (النقد)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

-١ معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر في ٢ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. : ١٤٩٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٤-٣).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو صناعة وبيع الأسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية والإستثمارات في المشروعات الصناعية المشابهة وتأسيسها وإدارتها.

-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)

١- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.

٢- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبيق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تتمة "
- ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "

تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ /المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: الإفصاحات والمتصل بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: الإفصاحات والمتصلة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ .

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسينت تطبيق نظام جديد لأنخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينية وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - /الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤ ، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - /الإيرادات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والفسيرات المتعلقة بها.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تتمة "
- ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "

تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء " تتمة "
الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

١ يناير ٢٠١٨ التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ / الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسببي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بموجبات ومطالبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ / المعاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسويقه بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بإلتزام الدخل المؤجل المتعلقة بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نفدي.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تتمة "

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "

تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين المتعلقة بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ /استثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، المستثمر في ممتلكات عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يبين أسس الاعتراف والقياس والعرض والإيضاح لعقود التأمين. إن هدف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات ذات الصلة والتي تمثل هذه العقود بشكل ملائم. هذه المعلومات تعطي أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقدير أثر عقود التأمين على الوضع المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها المالية.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى.

قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل المجموعة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية" وهي أيضاً متقدمة مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) حيث أن غالبية عمليات المجموعة تتم به.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية. إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متواقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لا تتضمن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموجزة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة لسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية والممتلكات ، الآلات والمعدات في البيانات المالية الموجزة الموحدة .

٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأرض بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تتضمن التكالفة الرسوم المهنية وتكاليف الإقراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتتبعة من قبل المجموعة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكם وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات " تتمة "

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء والأرض، بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك المتتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	مباني
٢٠-٥	مصانع وآلات
٣٠-٥	أدوات ومعدات
١٥-١٠	سيارات
٣٠-١٠	أثاث ومفروشات
٤	

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد . في حال ظهور أي مؤشر لإنخفاض القيمة ، يتم إحتساب خسائر إنخفاض القيمة .

٣-٣ استثمارات في أوراق مالية

٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محفظظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محفظظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشريكاتها التابعة**

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ استثمارات في أوراق مالية " تتمة "

"٣-٣-١ الموجولات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى " تتمة "

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في هذا الحساب إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الإستثمارات.

قامت المجموعة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إسلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكالفة الإستثمارات .

٣-٣-٢- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار غير محفظة به لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وذلك عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموجزة الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") من المعلومات المالية للشركة والمنشآت المسيطر عليها (شركاتها التابعة).

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو اطلاعها على العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغض التأثير على عوائد المستثمر.

عند التوحيد، يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة.

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ :

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	اسم الشركة التابعة
تصنيع الطابوق الأسمنتي، والبلاط والمنتجات الأسمنتية.	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	مصنع الطابوق الحديث
تصنيع المنتجات الكلسية.	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	شركة نورة رأس الخيمة

٤- التقديرات والإفتراضات غير المؤكدة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، إفتراضات وتوقعات غير مؤكدة قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف . إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تختلف عن هذه الإفتراضات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة قامت الإدارة بإتباع نفس التقديرات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التوقعات غير المؤكدة المعتمد بها عند إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ١٥,٢٨١,٤١٧ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٢٠١٦ ٨٢,٥٢٧,٦٤٥ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٥,٩٢٨,٥٢٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٢٠١٦ ٢٣,٨٥٦,٤٦٠ درهم).

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة .

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لصالح أحد البنوك مقابل تسهيلات مصرفية منوحة للمجموعة مبلغ ٥٥,٨٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٠١٦ ٧٧,٦٣ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

خلال السنة الحالية تم رسملة مصاريف تمويل بلغت ٥٦٧,٤٧٠ درهم لمبالغ تم إقراضها للحصول على موجودات مؤهلة للرسملة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٠١٦ ١,٨١٧,٦١٢ درهم).

٦- استثمارات في أوراق مالية

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	٢٥٦,٥٣٦,٢٩٥	مدرجة - بالقيمة العادلة
٨,٧٠٩,٩٢٥	٢,٢٦١,٢٥٢	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	<u>٢٥٨,٧٩٧,٥٤٧</u>	
		موزعة كما يلي :
٢٥٩,٠٦٢,٨٥٥	١٨٢,٩٨٨,٤٤٤	فى دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٢,٨٢٠,٥٢٩	٧٣,٥٤٧,٨٥١	فى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦,٦٥٩,٩٢٥	٢,٢٦١,٢٥٢	فى دول أخرى
<u>٣١٨,٥٤٣,٣٠٩</u>	<u>٢٥٨,٧٩٧,٥٤٧</u>	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٦- إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٥٣,٣٠٣,٦١٩	<u>٥٤,٠٤٩,٧٥١</u>	مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٢,٦١١,٤٥٨	٤٥,٤٤٩,٢٣٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠,٦٩٢,١٦١	٨,٦٠٠,٥٢١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥٣,٣٠٣,٦١٩</u>	<u>٥٤,٠٤٩,٧٥١</u>	

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣٨١,٥٩١,٩٨٩	٣٧١,٨٤٦,٩٢٨	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
١٧,٦١١,٣٤٤	٢٧,٠٠١,٦٩٣	مشتريات خلال الفترة/السنة
(٢٠,٦٩٢,٣٣٢)	(٢٢,١٧٣,٧٦٢)	إستبعادات خلال الفترة/السنة
(٨,٨٦١,٨١٩)	(٦٢,٣٤١,١٠٥)	النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من
٢,١٩٧,٧٤٦	(١,٤٨٦,٤٥٦)	خلال بندول الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٧١,٨٤٦,٩٢٨</u>	<u>٣١٢,٨٤٧,٢٩٨</u>	(خسائر) / أرباح غير محققة ناتجة من إستثمارات بالقيمة
		العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ٢٠٢,٤٢٥,٤٤٤ درهم (٢٥٤,٣٨٨,٨٥٢ : ٢٠١٦ درهم) مرهونة للبنك مقابل تسهيلات بنكية منحوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٧- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١١,٦٥٢,٨١٩	١٣,٦٤٣,٧٨٣	بضاعة جاهزة
٣,٣٠٦,٨٤٤	٣,٥٧٨,٠٩٧	مواد أولية
٦٢,٦٥٤,٣٥٣	٤٩,٤٢٧,٩٥٤	بضاعة تحت التصنيع
٧,٢٣٨,٠٠٠	١٧,٢٩٤,٦٧٩	أكياس ووقود وزيوت
<u>٨٤,٨٥٢,٠١٦</u>	<u>٨٣,٩٤٤,٥١٣</u>	
٢٨,٧٥٠,٢٣٢	٢٧,٠٩٨,٩٩١	قطع غيار وأخرى
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢١,٨٦٠,٥٩٩	٢٠,٢٠٩,٣٥٨	
١٨,٣٩٧	١٩,٧٤٧	بضاعة في الطريق
<u>١٠٦,٧٣١,٠١٢</u>	<u>١٠٤,١٧٣,٦١٨</u>	

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٨٦,٢٠٢,٢٦٤	٦٢,٥٤٣,٢٥٩	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٦٥,١١٠)	(٢,٢٦٤,٥٦٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٨٣,٩٣٧,١٥٤	٦٠,٢٧٨,٦٩٥	
٤,٤٤٥,٨٧١	٣,٣٠٥,٩١٨	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٤١,٧٣٢	٣,١٨٩,٢٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٩٠,٦٢٤,٧٥٧</u>	<u>٦٦,٧٧٣,٨٢٢</u>	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣١,١٨٤,٦٦٠	٤٠,٨٠٧,٣٥٥	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٦,٦٦٤,٨١٠	٧,٢٦٤,٨٤٦	ذمم مضمونة مقابل إعتمادات مستددية
٤٨,٣٥٢,٧٩٤	١٤,٤٧١,٠٥٨	إئتمان مفتوح
<u>٨٦,٢٠٢,٢٦٤</u>	<u>٦٢,٥٤٣,٢٥٩</u>	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٩ - أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدقق)	نقد في الصندوق حسابات المحافظ
٢٠٣,١٧١	٣٣٤,٢٨٦	
١,٨١٠,٣٩٩	١,٣٥١,١٩٤	
<u>٢,٠١٣,٥٧٠</u>	<u>١,٦٨٥,٤٨٠</u>	

أرصدة لدى البنوك:
حسابات جارية
ودائع تحت الطلب
ودائع ثابتة

٩,٦٨٠,٨٦٣	٩,٥٠٧,٨٤٠
١٠,٦٩٧,٩٩٦	١٢,٨٧٠,٢٠٦
١٨,١٨٠,٠٠٠	--
<u>٣٨,٥٥٨,٨٥٩</u>	<u>٢٢,٣٧٨,٠٤٦</u>
<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	<u>٢٤,٠٦٣,٥٢٦</u>

إجمالي أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣٧,٥٩٢,٣٢٨	٢١,٥٠٤,٣٢٥
<u>٢,٩٨٠,١٠١</u>	<u>٢,٥٥٩,٢٠١</u>
<u>٤٠,٥٧٢,٤٢٩</u>	<u>٢٤,٠٦٣,٥٢٦</u>

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :
في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدقق)
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>

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

١١ - احتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يتوقف التحويل للإحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيده ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

١١ - إحتياطيات " تتمة "

المجموع	احتياطي قانوني	احتياطي اختياري	
درهم	درهم	درهم	
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٩٢,٣٢١,٨٤٥	١٠٠,٩٣٤,٩٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٩٢,٣٢١,٨٤٥	١٠٠,٩٣٤,٩٢٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
٢٠١,٦٩٧,٣٥٤	٩٦,٥٤٢,١٣٥	١٠٥,١٥٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني والإحتياطي اختياري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة .

١٢ - إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	قرصون
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	٢٣٠,٦٩٤,٥١٦	خلال السنة الأولى
٤٨,٢٨٤,٠٠٠	٥١,٢٨٥,٧٨٤	في السنة الثانية إلى الخامسة
١٦٣,٩٥٩,١٩٩	١٦٠,٩٦٦,٣٣٥	بعد السنة الخامسة
٣٤,٤٠٢,٢٨٥	١٨,٤٤٢,٣٩٧	
٢٤٦,٦٤٥,٤٨٤	٢٣٠,٦٩٤,٥١٦	
(٤٨,٢٨٤,٠٠٠)	(٥١,٢٨٥,٧٨٤)	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
١٩٨,٣٦١,٤٨٤	١٧٩,٤٠٨,٧٣٢	مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

تمثل الضمانات المقدمة مقابل إستلاف من البنوك في رهن بعض بند الممتلكات، الآلات والمعدات وإستثمارات في أوراق مالية (إيضاح ٥ و ٦).

تحسب تكلفة التمويل على أساس سعر فائدة الإيبور/الأيبور إضافة إلى هامش معين.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلية

دخلت المجموعة في إتفاقية بيع وإعادة إستئجار مع شركة إيجار مسجلة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل مشروع خط إنتاج الكلنكر . يتم إحتساب مصاريف التمويل على أساس سعر فائدة الليبور لثلاثة أشهر إضافة إلى هامش ربحي يبلغ ٣,٥٪ سنويًا . إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات وإستحققت أول دفعه سداد بتاريخ ١ مارس ٢٠١٢ . خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بسداد كامل المبلغ المستحق لشركة الإيجار.

٤ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٢٨,٧٦٤,٩١٢	٢٤,٥٧٢,٦٠٤	ذمم تجارية دائنة
٤٠,٠٧٥,٩٢٢	٤١,٩٤١,٥٠٣	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٣٨٧,١٢٤	٢,١٦٧,٥٦٠	دفعتات مقدمة من العملاء
٤٣,٩٦٠,٣٣٧	٣٦,٨٤٢,١٥٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١١٤,١٨٨,٢٩٥</u>	<u>١٠٥,٥٢٣,٨٢٢</u>	

١٥ - الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
درهم (مصدق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٨٣,٢٩٤,٧٨٧	٨٦,١٢٥,٨٤٢	٢٧,٠٥٩,٤٢٢	٢٧,١٢٤,٨١٤	مبيعات محلية
١٤٠,٩٦١,٤٧٤	١٠٣,٩٤٤,٨٢٩	٤٤,٠٧٧,٩٤٩	٣٧,١٧١,٧٦٩	مبيعات خارجية
<u>٢٢٤,٢٥٦,٢٦١</u>	<u>١٩٠,٠٧٠,٦٧١</u>	<u>٧١,١٣٧,٣٧١</u>	<u>٦٤,٢٩٦,٥٨٣</u>	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

١٦ - إيرادات إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات باليقىنة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خسائر من إستبعاد إستثمارات باليقىنة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد
درهم	(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	
٣,٠٣٥,٣٨٦	(١,٤٨٦,٤٥٦)	١,١٠٤,٩٣٥	٢,٩٧٤,٠٣١	
(٣,٤٨٨,١٣٩)	(٧٣,٩١١)	(١٤٦,٩٥٩)	(٣٠٨,١٥٤)	
١١,٩٥٨,٥٨٢	١٠,٤٨٥,٦٣٤	٢٣٧,٩٣١	٢٧٢,٤٨١	
٩,٩٧٧	٢٦,١٩٩	٣,٩٤٩	٥,١٣٩	
<u>١١,٥١٥,٨٠٦</u>	<u>٨,٩٥١,٤٦٦</u>	<u>١,١٩٩,٨٥٦</u>	<u>٢,٩٤٣,٤٩٧</u>	

١٧ - (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		(الخسارة)/الربح للفترة (درهم) عدد الأسهم (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم واحد (درهم)
غير مدقق	(غير مدقق)	غير مدقق	(غير مدقق)	
٢٢,٩٤١,٢٧٩	١٦,١٣٣,٥٧٦	٥٥٧,٥٥٧	(٢,٠٠٧,٧٨٦)	
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	
<u>٠,٠٤٦</u>	<u>٠,٠٣٢</u>	<u>٠,٠٠١</u>	<u>(٠,٠٠٤)</u>	

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

١٨ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية
بواقع ٧,٥ % بقيمة إجمالية تبلغ ٣٧,٥١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ : توزيع
أرباح نقدية بواقع ٧ % بقيمة إجمالية تبلغ ٣٥,٠١ مليون درهم).

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

١٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة وأو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائهما وأعضاء الإدارة الرئيسيين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من وإلى الأطراف ذات العلاقة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لا يوجد أي معاملات مع أطراف ذات علاقة ما عدا تلك المذكورة أدناه (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة العليا:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٣٠ سبتمبر	٢٠١٧

درهم (غير مدقق)	١,٠٠٠,٠٠٠	درهم (غير مدقق)	٢,٢٠٠,٠٠٠
٦٢٦,٤٢٩			--
	٣٦٤,٠٩٧		١٤٣,٥٩٩
			١٢٤,٦٩٩

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
منافع قصيرة الأجل

٢٠ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر		٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
درهم (مدقق)		درهم (غير مدقق)	
٩,٦٧٧,٨٤٣	--		
٦٦,٧٠٠		٦٦,٧٠٠	
٦,٥٤٤,٨٧٥		٤,٩٦١,٢٥٠	

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
التزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

٢١ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها بشكل جوهري أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشراكتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٤١ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المتبعية لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات الغير العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الموجودات المالية ٢٠١٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	٢٥٦,٥٣٦,٢٩٥	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفاعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٨,٧٠٩,٩٢٥	٢,٢٦١,٢٥٢	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥٣,٣٠٣,٦١٩	٥٤,٠٤٩,٧٥١	أوراق ملكية مدرجة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٢١ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة،
مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ بناء على درجة الملاحظة لقيمة العادلة:

المستوى الأول : قياسات القيمة العادلة المستقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات
والمطلوبات المتتطابقة .

المستوى الثاني : قياسات القيمة العادلة المستقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى
الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلًا) أو بطريقة غير مباشرة (المستقة من
الأسعار) .

المستوى الثالث : قياسات القيمة العادلة المستقاة من " أساليب التقييم " والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو
المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) .

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥٦,٥٣٦,٢٩٥	--	--	٢٥٦,٥٣٦,٢٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى
٢,٢٦١,٢٥٢	٢,٢٦١,٢٥٢	--	--	أسهم مدرجة أسهم غير مدرجة
<u>٥٤,٠٤٩,٧٥١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥٤,٠٤٩,٧٥١</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣١٢,٨٤٧,٢٩٨</u>	<u>٢,٢٦١,٢٥٢</u>	<u>--</u>	<u>٣١٠,٥٨٦,٠٤٦</u>	أسهم مدرجة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٢١ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد " تتمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	--	--	٣٠٩,٨٣٣,٣٨٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى
٨,٧٠٩,٩٢٥	٨,٧٠٩,٩٢٥	--	--	أسمهم مدرجة أسمهم غير مدرجة
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣,٣٠٣,٦١٩	--	--	٥٣,٣٠٣,٦١٩	أسمهم مدرجة
<u>٣٧١,٨٤٦,٩٢٨</u>	<u>٨,٧٠٩,٩٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٦٣,١٣٧,٠٠٣</u>	المجموع

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

إن الحركة على المستوى الثالث في الموجودات المالية كانت نتيجة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى.

٢٢ - معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال رئيسين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع الإسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع. وشراكتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ "تتمدة"
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تتمدة"

٤٤ - معلومات قطاعية "تتمدة"

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموع	صناعة	المجموع	صناعة	المجموع	صناعة
درهم	استثمارات	درهم	استثمارات	درهم	استثمارات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢٢٤,٢٥٦,٢٦١	--	٢٢٤,٢٥٦,٢٦١	--	١٩٠,٠٧٠,٦٧١	١٩٠,٠٧٠,٦٧١
٢٢٩٤١,٢٧٩	--	١١٥,٨٠٦	١١٤٢٥,٤٧٣	٨,٩٥١,٤٦٦	٧,١٨٢,١١٠
	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر		٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر		
المجموع	صناعة	المجموع	صناعة	المجموع	صناعة
درهم	استثمارات	درهم	استثمارات	درهم	استثمارات
(مدفق)	(مدفق)	(مدفق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٢٠٥,٧٣٧,٩٥٣	٤٠٢,٥٣٥,٣٢٣	٨٠٣,٢٠٦,٦٣٠	٣٢٧,٠٦٨,٦٩٨	٧٦٦,٠٠٤,٢٣٥	٣٢٧,٠٧٢,٩٣٣
٩,٨٨٤,٠٣٤	--	٩,٨٤٢,١٢٦			
١,١٠٢,٩١٥,٠٥٩					
١,٢١٥,٦٢١,٩٨٧					
٣٧١,٣٤١,٣٧١	--	٣٧١,٣٤١,٣٧١		٣٤٥,١٧٤,٢٤٦	
موجودات القطاع	موجودات القطاع	موجودات القطاع	موجودات القطاع	موجودات القطاع	موجودات القطاع
إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات
٣٤٥,١٧٤,٢٤٦	--				
لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال .					

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ " تتمة "

٢٣ - نتائج موسمية

تشتمل إيرادات استثمارات على إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٤٨٥,٦٣٤ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ١١,٩٥٨,٥٨٢ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٤ - إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة من مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٧