

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

**البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

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

صفحة

جدول المحتويات

٢-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣

بيان المركز المالي الموحد

٤

بيان الدخل الموحد

٥

بيان الدخل الشامل الموحد

٧-٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٩-٨

بيان التدفقات النقدية الموحد

٥١-١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وكل من بيانات الدخل الموحد، الدخل الشامل الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية، التي تحدها الإدارة ضرورية، لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خاليةً من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتطلب تلك المعايير أن ننتقد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتحطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. عند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل " تتمة "

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي الموحد لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

ويرأينا أيضاً، أن المجموعة تحتفظ بسجلات حسابية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. ولقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، أو للنظام الأساسي لشركات المجموعة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج أعمالها الموحدة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٣ مارس ٢٠١٣

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	إيضاحات	العام
ممتلكات، آلات ومعدات	٤٤٢,٠٠٣,٨٦٠	٤٨٩,١٣٣,٤٣٢	٢٠١٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧٣١,٤٧٨,٥٣٧	٧٩٧,٤٠٦,٣٩٤	
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٤٧,٣٣٦,١٧٧	٣٧,٨٨٨,٨٧٦	٥
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٨٥,٧٣٠,٩٢٥	١٠٤,٢٠٠,٤٦٨	٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	--	١٥,٦٥٦,٠٠٠	٧
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٦٤,٨٢٢,٠٨٧	٢٢,٢٨٧,٩٠٧	٨
مجموع الموجودات المتداولة	١٩٧,٨٨٩,١٨٩	١٨٠,٠٣٣,٢٥١	٩
مجموع الموجودات	٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦	٩٧٧,٤٣٩,٦٤٥	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والإحتياطيات	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠
رأس المال	١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	١٧٣,٦٢٧,٠٥٨	١١
إحتياطيات	(٢٩,٨٦٢,٦٥٨)	٦,٦٩٨,٤٥٢	
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى	١٠٣,٣٢٦,٨٠٠	٨٦,١٩٣,٣٩٦	
أرباح مستبقاه	٧٠٦,٥٣١,٠٤٨	٧٣٣,٥١٨,٩٠٦	
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٨,١٦٣,٧١٤	٨,٣٥٦,٣١٧	١٢
مطلوبات عقود الإيجار التمويلية	٤١,٨٦٩,٤٠٩	٣٢,٤٨٥,٧٨٤	١٣
إسلاف من البنوك	٢٨,٤٦٤,٥٨٨	١٢,٠٧٤,٠١٢	١٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٧٨,٤٩٧,٣٥١	٥٢,٩١٦,١١٣	
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار التمويلية	٧,٦٠٨,٤٥١	٩,٤٥٣,٤٣٢	١٣
إسلاف من البنوك	١٦,٣٩٠,٥٧٧	٣٧,٦٦٢,٨١٣	١٤
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٢٠,٣٤٠,٢٩٩	١٤٣,٨٨٨,٣٨١	١٥
مجموع المطلوبات المتداولة	١٤٤,٣٣٩,٣٢٧	١٩١,٠٠٤,٦٢٦	
مجموع المطلوبات	٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨	٢٤٣,٩٢٠,٧٣٩	
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦	٩٧٧,٤٣٩,٦٤٥	

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

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

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
درهم	درهم	
٤٠٠,٣٢١,١٦٩	٤٢٧,٣٩١,٥٩٢	١٦ الإيرادات
<u>(٢٩١,٥٤٧,٩٩٤)</u>	<u>(٣٥١,٤٢٠,١١٩)</u>	١٧ تكلفة المبيعات
١٠٨,٧٧٣,١٧٥	٧٥,٩٧١,٤٧٣	إجمالي الربح
<u>(٤٣,٢٣٨,٧١٦)</u>	<u>(٤٠,٣٨٦,٣٤٨)</u>	مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
٢,٩٨٦,٨٦٦	٤,٤٨٨,٢١١	إيرادات استثمارات
<u>٢,٦٥١,٨٠١</u>	<u>(٤٦٧,٦٥٣)</u>	(خسائر)/إيرادات أخرى
<u>(٢,٣٤٥,٩٦٥)</u>	<u>(١,٨٠٤,٩٢٧)</u>	تكلف التمويل
٦٨,٨٢٧,١٦١	٣٧,٨٠٠,٧٥٦	الربح للسنة
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,٠٨</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

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

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

النوع					التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل
المجموع	أرباح مستبقة	الأخرى	احتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٨١,٤٧٤,٧٣٧	٨١,٠٩٦,٦٩٤	٨١,٠٧٦,٥٦٩	١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
--	٢٤,٨٠٧,٤٨١	(٢٤,٨٠٧,٤٨١)	--	--	صافي تأثير التغيرات المحاسبية لإعادة تصفيف وقياس الموجودات المالية - (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)
٧٨١,٤٧٤,٧٣٧	١٠٥,٩٠٤,١٧٥	٥٦,٢٦٩,٠٨٨	١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١ (معد بيانه)
٦٨,٨٢٧,١٦١	٦٨,٨٢٧,١٦١	--	--	--	الربح للسنة
--	٣,١٩٥,٩٩٣	(٣,١٩٥,٩٩٣)	--	--	تحريف إحتياطي نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٨٧,٧٣٠,٨٥٠)	(٤,٧٩٥,٠٩٧)	(٨٢,٩٣٥,٧٥٣)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(١٨,٩٠٣,٦٨٩)	٦٧,٢٢٨,٠٥٧	(٨٦,١٣١,٧٤٦)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(١٣,٧٦٥,٤٣٢)	--	١٣,٧٦٥,٤٣٢	--	محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	(٦٩,٨٠٥,٤٣٢)	--	١٣,٧٦٥,٤٣٢	--	
٧٠٦,٥٣١,٠٤٨	١٠٣,٣٢٦,٨٠٠	(٢٩,٨٦٢,٦٥٨)	١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"

التغيرات المتراكمة في
القيمة العادلة
لإستثمارات من خلال
بنود الدخل الشامل

المجموع	أرباح مستبقة	الأخرى	إحتياطيات	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٠٦,٥٣١,٠٤٨	١٠٣,٣٢٦,٨٠٠	(٢٩,٨٦٢,٦٥٨)	١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠
٣٧,٨٠٠,٧٥٦	٣٧,٨٠٠,٧٥٦	--	--	--
--	١٩,٥٠٢,٥٩٩	(١٩,٥٠٢,٥٩٩)	--	--
٤٧,٥٦٢,١٠٢	(٨,٥٠١,٦٠٧)	٥٦,٠٦٣,٧٠٩	--	--
٨٥,٣٦٢,٨٥٨	٤٨,٨٠١,٧٤٨	٣٦,٥٦١,١١٠	--	--
(٥٨,٣٧٥,٠٠٠)	(٥٨,٣٧٥,٠٠٠)	--	--	--
--	(٧,٥٦٠,١٥٢)	--	٧,٥٦٠,١٥٢	--
(٥٨,٣٧٥,٠٠٠)	(٦٥,٩٣٥,١٥٢)	--	٧,٥٦٠,١٥٢	--
٧٣٣,٥١٨,٩٠٦	٨٦,١٩٣,٣٩٦	٦,٦٩٨,٤٥٢	١٧٣,٦٢٧,٠٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
الربح للسنة

تحرير إحتياطي نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
الدخل الشامل الأخرى
بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١)
محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
٦٨,٨٢٧,١٦١	٣٧,٨٠٠,٧٥٦	الربح للسنة
--	--	التعديلات:
٢٢,٨٣٠,١٨٩	٢٧,٢٩٠,١٧٠	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٥,٣١٥	١٢١,٤٢٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١,٣٧٩,٦١٦	١,٠٣٥,٤٠٠	الخسارة من شطب ممتلكات، آلات ومعدات
--	(٣٣,١٢٥)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٩٨٦,٨٦٦)	(٤,٤٥٥,٠٨٦)	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
<u>٢,٣٤٥,٩٦٥</u>	<u>١,٨٠٤,٩٢٧</u>	خلال الأرباح أو الخسائر
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في		
٩٢,٤١١,٣٨٠	٦٥,٤٦٥,٥٩٦	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٤,٣١٠)	١٤,٣١٠	النقص/(الزيادة) في تأمينات بنكية
(١٣,٤٨٩,٥٥٦)	(١٨,٤٦٩,٥٤٣)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٤,١٧١,٠٨٥)	٧,٥٤٦,١٧٢	النقص/(الزيادة) في البضاعة
<u>٤٦,١٢٨,٣٤٦</u>	<u>٢٠,٧٣٥,٨٠٤</u>	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٢٠,٨٦٤,٧٧٥	٧٥,٢٩٢,٣٣٩	النقد الناتج من العمليات
(١,٠٧٧,٦١٣)	(٨٤٢,٧٩٧)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٧٠,٢٣٨)	(٤,٦٧٤,٦٩٢)	فوائد مدفوعة
<u>١١٦,٠١٦,٩٢٤</u>	<u>٦٩,٧٧٤,٨٥٠</u>	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"**

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
(٩٩,٩٧٧,٥٦٩)	(٧١,٦٧١,٤٠٢)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
٢,٩٢٠,١٩٢	٤,٢٠٤,٢٦٣	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٠٦٦,٤٨٣)	(١٠,٠٢٧,٥١٠)	توزيعات أرباح مقيدة
--	(١٥,٦٢٢,٨٧٥)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى
٤٣,٧٩٠,٠٤١	٤٠,٧٩١,٣٢٧	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٦,٦٧٤	٢٥٠,٨٢٣	تحصيلات من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بندو الدخل الشامل الأخرى
<u>(٥٤,٢٦٧,١٤٥)</u>	<u>(٥٢,٠٧٥,٣٧٤)</u>	فوائد مقيدة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٤٩,٤٧٧,٥٠٠	(٧,٥٣٨,٢٨٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١٢,٦٧٨,٤٦٠)	٤,٨٨١,٦٦٠	(تسيديات)/(تحصيلات) من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
(٥٢,٣٩٨,٢٩٧)	(٥٥,٥٦٢,٧٢٢)	الزيادة/(نقص) في إستلاف من البنوك
(١٧,٥٩٩,٢٥٧)	(٦٠,٢١٩,٣٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤,١٥٠,٥٢٢	(٤٢,٥١٩,٨٧٠)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
<u>٢٠,٦٥٧,٢٥٥</u>	<u>٦٤,٨٠٧,٧٧٧</u>	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
<u>٦٤,٨٠٧,٧٧٧</u>	<u>٢٢,٢٨٧,٩٠٧</u>	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٩)

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

١ - معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية 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 الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٣-٣) .

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)

١-٢ إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: "إلغاء التواریخ المحددة عند إعتماده للمرة الأولى"

إن التعديلات المتعلقة بإلغاء التواریخ المحددة تعفي الجهات التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى من إعادة هيكلة العمليات التي تمت قبل تاريخ تحولهم إلى تطبيق هذه المعايير. يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يوليو ٢٠١١.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: "معدل التضخم المرتفع الحاد"

تقديم التعديلات التي تتعلق بالتضخم الحاد إرشادات للمنشآت التي تعاني من تضخم حاد إما بالاستمرار في عرض البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو بعرض بيانات مالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. تسرى التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١ مع التطبيق بأثر رجعي .

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) " تتمة "
- ١ إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة " تتمة "

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة - استرداد موجودات محددة.

تقديم التعديلات استثناءً من المبادئ العامة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ بشأن الاستثمارات العقارية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ للاستثمارات العقارية بتقديم إفتراضاً نهائياً يفيد بأن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية سيتم استردادها بشكل كامل عن طريق البيع. تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ مع التطبيق بأثر رجعي.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاحات المتعلقة بتحويلات الموجودات المالية.
- تزيد التعديلات من متطلبات الإفصاحات بشأن المعاملات التي تتضمن تحويلات الموجودات المالية، وتهدف هذه التعديلات إلى تقديم قدرًا أكبر من الشفافية فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر المعاملات عندما يتم تحويل أي من الموجودات المالية مع احتفاظ المحول بقدر معين من التعرض المستمر في الموجودات. إضافة إلى ذلك، تتطلب التعديلات إفصاحات إذا لم يتم توزيع الموجودات المالية على مدار الفترة. تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. لا يتطلب من المنشآت تقديم الإفصاحات المطلوبة وفقاً للتعديلات عن أي من الفترات المعروضة التي تبدأ قبل تاريخ التطبيق الأولي للتعديلات.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " 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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ **القروض الحكومية**،
تقديم التعديلات استثناءً للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للسماح بالتطبيق المستقبلي للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وكذلك الفقرة ١٠ أ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن الدعم الحكومي بشأن القروض الحكومية غير المسددة في تاريخ الانتقال إلى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ **الأدوات المالية: إصلاحات**- تعزيز الإفصاحات المتعلقة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ **البيانات المالية الموحدة*** يستخدم السيطرة كأساس منفرد للتوحيد، بعض النظر عن الطبيعة المستثمر فيها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ التطبيق بأثر رجعي خاضعة لأحكام إنتقالية معينة وتوفير معالجات بديلة في ظل ظروف معينة. وفقاً لذلك، تم تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ **البيانات المالية المنفصلة*** والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ **الإصدارات في المنشآت الزميلية والمشاريع المشتركة*** لإصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ **ترتيبيات مشتركة*** ينشئ نوعين من الترتيبات المشتركة: العمليات والمشاريع المشتركة. يتميز هذين النوعين من الترتيبات المشتركة بحقوق وإلتزامات تلك الأطراف في الترتيبات المشتركة. وفقاً لذلك، تم تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ **الإصدارات في المنشآت الزميلية والمشاريع المشتركة** نتيجة لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

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

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

**يطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد**

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى * يجمع بين متطلبات الإفصاح عن مصالح الشركات في الشركات التابعة، ترتيبات مشتركة، شركات زميلة والكيانات المنظمة في معيار إفصاح شامل.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة الصادر في مايو ٢٠١١ ينشئ إطار واحد لقياس القيمة العادلة لكل من البنود المالية وغير المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض بنود الدخل الشامل الأخرى. تحفظ التعديلات بخيار عرض الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في بيان واحد أو بيانين منفصلين. وعلى الرغم من ذلك، تتطلب بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تجميعها دون أن يتم تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة مع الضريبة على بنود الدخل الشامل الأخرى المطلوب توزيعها على نفس الأسس.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين تلغي "فرضية الممر" وبالتالي تتطلب من المنشأة التعرف على التغيرات في تحديد منافع الإلتزامات والموجودات عند حدوثها.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض المتعلق بتوجيهات مقاومة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية
- الإصدار رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - التكاليف المتکبدة لتهيئة أسطح المناجم في مرحلة الإنتاج.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من
أو بعد

٢٠١١ - ٢٠٠٩ دورة التحسينات السنوية • ١ يناير ٢٠١٣

دورة التحسينات السنوية والتي تشمل التعديلات على خمس معايير دولية لإعداد التقارير المالية والملخصة كالتالي:

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - إعادة تطبيق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تكلفة الإقراض.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - توضيح المتطلبات لأرقام المقارنة.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات، آلات ومعدات - تصنيف المعدات الخدمية.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية : عرض - تأثير ضريبة التوزيع المتعلق بحاملي أدوات الملكية.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية - التقارير المالية المرحلية ومعلومات قطاع الأعمال إجمالي الموجودات والمطلوبات.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - التوجيه على كيانات الاستثمار ١ يناير ٢٠١٤

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار النهائي المتعلق بمنشآت الاستثمار والذي يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ ، ويقدم مفهوم منشأة الاستثمار في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات أظهرت إثنان للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، معيار التوحيد العام، المتعلق بمنشآت الاستثمار والذي يتطلب منها "قياس شركات تابعة معينة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدلاً من توحيدها" . بالإضافة إلى ذلك فإن التعديلات حددت الإفصاحات المطلوبة لمنشآت التي تستوفي تعريف منشأه الاستثمار.

* في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار مجموعة من خمسة معايير تتعلق بتوحيد البيانات المالية، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والإفصاحات، تتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١١ ، ١٢ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل في عام ٢٠١١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل في عام ٢٠١١). في يونيو ٢٠١٢ ، تم إصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١١ ، ١٢ لتوضيح بعض التوجيهات الإنقالية لتطبيق هذه المعايير للمرة الأولى. يتم تطبيق هذه المعايير الخمسة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ . يُسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الخمسة على أن يتم تطبيقها جميعاً في نفس الوقت.

نتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، تفسيراتها وتعديلاتها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٣ أو عند دخولها حيز التطبيق. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق المبدئي.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

٢-٣ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة أو نكلفتها المطفأة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") من البيانات المالية للشركة والشركات المسيطر عليها (شركات تابعة). تتحقق السيطرة عندما تكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بغرض الإستفادة من نشاطها.

يتضمن بيان الدخل الموحد نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة وذلك إبتداءً من التاريخ الفعلي للإستحواذ أو لغاية التاريخ الفعلي للإستبعاد، كما هو ملائم.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة .

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية " تتمة "

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ :

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

٤- إندماج الأعمال

تتم محاسبة تملك الأعمال التجارية باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس البدل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها المجموعة بتاريخ التملك، والمطلوبات التي تحملتها المجموعة عن مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى أدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الإستحواذ في الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها. في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بقيمها العادلة

يتم قياس الشهرة بالإضافة إلى مجموع البدل المقدم، ومقدار أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كان يحتفظ بها المستحوذ سابقاً في المنشأة المشتراء (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحواذ مجموع البدل المقدم وبمبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراء والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المستحوذة التي كانت تحفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراء (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالإضافة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء بسعر تفاوضي.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤- إندماج الأعمال "تنمة"

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس المصالح السابقة للمجموعة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

في حال عدم اكتمال المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال كما في نهاية فترة البيانات المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنتهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

٥- الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنداجم.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤-٣ الشهرة " تتمة "

يتم إجراء اختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارياً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحويل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناصبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند بيع إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح / الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

٤-٣ الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه المجموعة عن هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات.

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري؛
- أن لا تتحقق المجموعة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الإستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها؛
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه؛
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتکبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات من الإستثمارات عند نشوء حق المساهمين بإسلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

يتم إحتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية القائمة ومعدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٧-٣ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر.

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل مصاريف التمويل إلى الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة المجموعة الخاصة بتكلفة الاقتراض .

٨-٣ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للمجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس المجموعة فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية الموحدة فإنه تم عرض نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة.

عند إعداد البيانات المالية للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً لتكلفة التاريخية.

يتم إثبات فروقات أسعار الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر خلال السنة التي نشأت فيها تلك الفروقات.

بيانات الموارد المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٩ تكلفة الاقتراض

تبغ المجموعة سياسة رسملة تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتداء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه لغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

إن الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة بانتظار انفاقها على الأصول المؤهلة يتم تنزيلها من تكفة الإقراض القابلة للرسملة.

إن جميع تكاليف الإفتراض الأخرى تظهر كمصاريف في السنة التي تم تحويلها بها.

١٠ - ٣ مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم المجموعة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة . إن إلتزام المجموعة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤ - مخصصات الموظفين "تنمة"

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة وذلك بناءً على الأجر الحالي وعدد سنوات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية ونذكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

٥ - الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار 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 التكلفة على الرسوم المهنية وتكليف الإقراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة 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 لـ الاستهلاك المترافق وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١١-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات "تنمة"

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات 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	
٢٠-٥	مباني
٢٥-٥	مصانع وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات
٣٠-١٠	سيارات
٢٥	أثاث ومفروشات

١٢-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من خسائر إنخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس لتحديد القيمة القابلة للإسترداد من كل أصل على حده، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المسترددة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع ، فإن الموجودات العامة للمجموعة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفراطي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

تتمثل القيمة القابلة للإسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً منها التكلفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الإستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الإستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب ليعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر مرور الوقت على القيمة والمخاطر المحددة للأصل.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٢-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تنمة"

إذا كان من المتوقع أن نقل القيمة القابلة لإسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة إنخفاض القيمة كخفض لاحتياطي إعادة التقييم.

إذا تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدهلة، بحيث إن الزيادة في القيمة لا تتعذر قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الإنخفاض كإيراد فوراً في الأرباح أو الخسائر إلا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندما يتم معالجة انحسار خسارة إنخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

١٣-٣ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. يتم إحتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

يظهر مخزون الأكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، يتم إحتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤-٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية للمجموعة (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة ، والتي من الممكن أن تؤدي إلى إلزام المجموعة بتسوية الإلتزام ويمكن تقديرها بشكل معقول.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات لسداد الالتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد مع الأخذ بعين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للالتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٥-٣ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بإقتناه أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الإعتراف المبدئي .

٦-٣ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة إلى الفئات التالية: أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق، قروض وذمم مدينة، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناه تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٦-٣ الموجودات المالية "تنمية"

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

يتم الإعتراف بالإيرادات بناءً على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

١٦-٣ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقود وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

١٦-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أدلة 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 بأدلة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ 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 حيث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأدلة تحوط أو كضمان مالي.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٦-٣ الموجودات المالية "تنمية"

٢-١٦-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تنمية"

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل (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 احتياطي التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات الأرباح أو الخسائر.

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

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات 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 إسترجاع لجزء من تكلفة الإستثمار .

٣-١٦-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢-٢٤ .

تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١٨ الإيرادات.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

١٦-٤ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

١٦-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد مراجعة القيم الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثر التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة للمحفظة خلال الفترة السابقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد الوطني والمحلي والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً، بإستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال اعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إغفال تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إغفالها من قبل فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال تم لاحقاً تراجع مبلغ خسارة إنخفاض القيمة وكان ذلك التراجع يعود إلى وقوع حدث موضوعي بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة، يتم تعديل الخسارة من خلال الأرباح والخسائر بزيادة القيمة الدفترية للأصل المالي إلى أن تصل للقيمة المقدرة التي يمكن إستردادها كما بتاريخ تعديل الخسارة، على أن لا تكون الزيادة أعلى من القيمة الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل المالي من قبل.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

١٦-٣-٦ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأحد الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويلها وبالتالي جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل تلك الموجودات بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكيتها واستمرت بالسيطرة عليها فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بمصالحها المستبقة في الموجود المالي بالإضافة إلى الالتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

١٧-٣-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كالتزامات مالية أو أدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

١٧-٣-٢ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقُد يثبت حق مالكها في صافي أصول المجموعة بعد طرح جميع إلتزاماتها. أدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار.

١٧-٣-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المقدمة من العملاء)، مطلوبات عقود إيجار تمويلية وإستلاف من البنوك " كمطلوبات مالية أخرى " ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي حيث يتم الاعتراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بمصاريف التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي باستثناء مصاريف التمويل على المطلوبات قصيرة الأجل باعتبارها غير مادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة " تتمة "

١٧-٤ إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

١٨-٣ توزيعات أرباح

يتم الإعتراف بتوزيع أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣ لهذه البيانات المالية الموحدة، قامت إدارة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد بتقديرات لها تأثير جوهري على قيم البيانات المالية الموحدة وقامت كذلك بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهريّة فيها يتعلّق بـ تغيير القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنیف الإستثمارات

تقوم إدارة المجموعة بـ تصنیف الإستثمار كـ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو كـ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند شراء تلك الإستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة المجموعة بعين الإعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنیف كما هي مبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتنة بأن الإستثمارات قد تم تصنیفها بصورة مناسبة.

٤-١-٢ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة المجموعة بـ تقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود إحتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود إنخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة المجموعة بـ تقييم الملاعة المالية لـ زبائنها وكذلك بـ تقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفترى لـ تلك الذمم كـ مصروف في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر عند التحصيل.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤ - ١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية " تتمة "

٤ - ١ - ٣ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إذا لزم الأمر، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو إنخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم المجموعة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطبيعة الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تترتب عن الإختلاف في العناصر أعلاه.

٤ - ٢ التقديرات غير المؤكدة

٤ - ٢ - ١ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلیح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المتبقية للأصل. إن التقديرات الحالية لا تختلف عن تلك المستخدمة في السنة السابقة. إن إدارة المجموعة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهريّة.

٤ - ٢ - ٢ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

يتم تقييم الإستثمارات في الأدوات المالية غير المدرجة، بناءً على عمليات التداول الأخيرة في الأسواق المالية ، أو القيم العادلة لأداة مالية مماثلة بصورة كبيرة، التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناء على نماذج تقييم أخرى . وفي غياب أسواق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمتها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	ممتلكات قيد الإنشاء	أثاث ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات	مصانع وألات	أرض ومباني	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	النهاية
٣٨٢,١٨٣,٠٩٨	٢٦٤,١١١,٩٠٣	١,١٩١,٤٣٠	٢٣,٧٢٩,٣٥٢	٦,٥٩٦,٥١١	٧٢,٣٧٨,٦٣٣	١٤,١٧٥,٢٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٠١,٤٠١,٨٤٢	٢٨,٩٧٤,٢٤٣	٤٣٠,٥٧٢	٢,٢٥٩,٢٠٠	٤١١,٤١٩	٣٨,٤٩٣,٢١٠	٣٠,٨٣٣,١٩٨	إضافات
--	(٢٥٨,٧٩٠,٦٧٦)	--	--	--	٢٥٨,٧٩٠,٦٧٦	--	تحويلات
(٢٩٢,٩٦٢)	--	(١٨٤,٩٦٢)	(٩١,٩٠٢)	(١٦,٠٩٨)	--	--	إستبعادات
٤٨٣,٢٩١,٩٧٨	٣٤,٣٩٥,٤٧٠	١,٤٣٧,٠٤٠	٢٥,٨٩٦,٦٥٠	٦,٩٩١,٨٣٢	٣٦٩,٥٦٢,٥١٩	٤٥,٠٠٨,٤٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٧٤,٥٤١,١٦٧	٣٩,٤٥٢,٦٠٨	١٥٩,٠٢٤	٣,٢٣٨,٤٠٠	١,٧٣٢,٢٤٩	٢٩,٨٤٨,٨٨٦	١١٠,٠٠٠	إضافات
--	(٢٠,٢٨٢,٢٩٢)	--	--	٣,٨٧٥,٢١٢	١١,٣٩٢,٦٣١	٥,٠١٤,٤٤٩	تحويلات
(٢٤٢,٠٠٠)	--	--	(٢٤٢,٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
٥٥٧,٥٩١,١٤٥	٥٣,٥٦٥,٧٨٦	١,٥٩٦,٠٦٤	٢٨,٨٩٣,٠٥٠	١٢,٥٩٩,٢٩٣	٤١٠,٨٠٤,٠٣٦	٥٠,١٣٢,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٨,٧٣٥,٥٧٦	--	٥٥٠,٢٦٨	٦,٠٢٥,٣٩٥	٣,٠٦١,٤٦٠	٨,٠٤٣,٨٠٨	١,٠٥٤,٦٤٥	الاستهلاك المترافق
٢٢,٨٣٠,١٨٩	--	٣١٧,٩٧٨	٣,٤١١,١٦٠	١,٣٥٧,٦١٧	١٦,٨٩٣,٤٠٧	٨٥٠,٠٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(٢٧٧,٦٤٧)	--	(١٨١,٠٣٩)	(٨٠,٧٩٠)	(١٥,٨١٨)	--	--	استهلاك السنة
٤١,٢٨٨,١١٨	--	٦٨٧,٢٠٧	٩,٣٥٥,٧٦٥	٤,٤٠٣,٢٥٩	٢٤,٩٣٧,٢١٥	١,٩٠٤,٦٧٢	حذفات متعلقة بإستبعادات
٢٧,٢٩٠,١٧٠	--	٣٤٤,١٣٦	٣,٢٢٧,٣١٠	١,١٤٢,٣٥١	٢١,٦٣٧,٦١٢	٩٣٨,٧٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
(١٢٠,٥٧٥)	--	--	(١٢٠,٥٧٥)	--	--	--	استهلاك السنة
٦٨,٤٥٧,٧١٣	--	١,٠٣١,٣٤٣	١٢,٤٦٢,٥٠٠	٥,٥٤٥,٦١٠	٤٦,٥٧٤,٨٢٧	٢,٨٤٣,٤٣٣	حذفات متعلقة بإستبعادات
٤٨٩,١٣٣,٤٣٢	٥٣,٥٦٥,٧٨٦	٥٦٤,٧٢١	١٦,٤٣٠,٥٥٠	٧,٠٥٣,٦٨٣	٣٦٤,٢٢٩,٢٠٩	٤٧,٢٨٩,٤٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤٤٢,٠٠٣,٨٦٠	٣٤,٣٩٥,٤٧٠	٧٤٩,٨٣٣	١٦,٥٤٠,٨٨٥	٢,٥٨٨,٥٧٣	٣٤٤,٦٢٥,٣٠٤	٤٣,١٠٣,٧٩٥	صافي القيمة الدفترية
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تنمة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لازال بالخدمة مبلغ ١٢٠,٦٣,٩٤٢ درهم (٢٠١١ : ٣,٤٥٤,٦٣٨ درهم).

تتمثل ممتلكات قيد الإنشاء في مبالغ متکدة على إنشاء مشاريع متعلقة بالآلات والمعدات.

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك وشركة تأجير مقابل تسهيلات بنكية ممنوعة للمجموعة مبلغ ١٣٣,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ : ١٢٤,٧ مليون درهم).

إن مشروع خط إنتاج الكلنكر ومباني المكاتب الإدارية مقام على قطع أراضي تقع في إمارة رأس الخيمة.

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهله للرسملة خلال السنة مبلغ ٢,٨٦٩,٧٦٥ درهم (٢٠١١ : ١,٤٢٤,٢٧٣ درهم).

٦- استثمارات في أوراق مالية

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	٢٨٦,٣٤٦,٣٠٧	درجة - بالقيمة العادلة
٢٣,٤٤٤,١٠٧	٢١,٩٢٦,٦٥٥	غير درجة - بالقيمة العادلة
<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	<u>٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢</u>	
١١٩,٦١٠,٦١٤	٧٠,٠٠٨,٤٠٩	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٥٨,٧٠٤,١٣٨	٢٢٧,١٠٤,٦٢٨	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١,١٥٩,٩٢٥</u>	<u>١١,١٥٩,٩٢٥</u>	في دول أخرى
<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	<u>٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢</u>	

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
<u>--</u>	<u>١٥,٦٥٦,٠٠٠</u>	درجة - في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تنمية"

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
درهم	درهم
--	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧
٤١٧,٩٢٩,٠٨٥	--
١,٠٦٦,٤٨٣	٢٥,٦٥٠,٣٨٥
(٤٦,٥٨٥,١٣٨)	(٤٧,٢٩٢,٩٣٤)
(٨٢,٩٣٥,٧٥٣)	٥٦,٠٦٣,٧٠٩
--	٣٣,١٢٥
<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	<u>٣٢٣,٩٢٨,٩٦٢</u>

القيمة العادلة كما في بداية السنة
إعادة تصنيف نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ٩
مشتريات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
الزيادة/(نقص) في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة
العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

٧- بضاعة

٢٠١١	٢٠١٢
درهم	درهم
٣,١٩٩,٣١٨	١,٧٣٣,٣٥٧
١٥,٤١٧,٢١٠	١٤,٥٦٩,٢٦٠
٦,٣٨٧,٤٩٤	٢,٧٦٩,٣٩٩
٩,٦٩٣,١٥٣	٣,٩١٩,٨١١
<u>٣٤,٦٩٧,١٧٥</u>	<u>٢٢,٩٩١,٨٢٧</u>
١٧,٣٥٩,٣٠٦	٢١,٥٣١,٤٥٣
(٤,٨٢٣,٢٩٠)	(٦,٧٢٤,٤١٩)
١٢,٥٣٦,٠١٦	١٤,٨٠٧,٠٣٤
١٠٢,٩٨٦	٩٠,٠١٥
<u>٤٧,٣٣٦,١٧٧</u>	<u>٣٧,٨٨٨,٨٧٦</u>

بضاعة جاهزة
مواد أولية
بضاعة تحت التصنيع
أكياس ووقود وزيوت

قطع غيار - قسم الصيانة
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة في الطريق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

- ٨ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٨١,٧١٤,٠٨٧	١٠٠,٨١٠,٨٩٥	ذمم تجارية مدينة
<u>(١,١٦١,٣٤١)</u>	<u>(١,٣١١,٣٤١)</u>	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٨٠,٥٥٢,٧٤٦</u>	<u>٩٩,٤٩٩,٥٥٤</u>	
٢,٦٤٣,٦١١	١,١٨٥,٨١٦	دفعات مقدمة للموردين
<u>٢,٥٣٤,٥٦٨</u>	<u>٣,٥١٥,٠٩٨</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٨٥,٧٣٠,٩٢٥</u>	<u>١٠٤,٢٠٠,٤٦٨</u>	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٢٥,٢٨٨,٢٥١	٣٣,١١٨,٧٥٠	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١١,٧١٥,٢٩٧	١٣,١٢٨,٥١٤	ذمم مضمونة مقابل إعتمادات مستدبة
<u>٤٤,٧١٠,٥٣٩</u>	<u>٥٤,٥٦٣,٦٣١</u>	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>٨١,٧١٤,٠٨٧</u>	<u>١٠٠,٨١٠,٨٩٥</u>	

إن معدل فترة الإنتمان التي يتم منحها لعملاء المجموعة هو ١٢٠ يوماً (٢٠١١ : ٢٠١٢) يوماً.

تقوم المجموعة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى المجموعة مبلغ ٣٢,٨ مليون درهم (٢٠١١ : ٣٦,١ مليون درهم). هناك عميلين آخرين (٢٠١١ : عميلاً) يمثلون ما نسبته أكثر من ١٠% من مجموع الذمم التجارية المدينة لكل منهم.

كما في تاريخ بيان المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة للمجموعة ذمم عملاء بقيمة دفترية تبلغ ١,٥ مليون درهم (٢٠١١ : ٣,٦ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها ولم تقم المجموعة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل. إن الرصيد البالغ ١,٥ مليون درهم (٢٠١١ : ٣,٦ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٢٠ يوماً (٢٠١١ : ٢٠١٢) يوماً.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى "تنمة"

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير يطرأ على الملاعة المالية لعملاء المجموعة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بما أن الذمم المدينة مضمونة بضمانات بنكية، فإن مجلس الإدارة لا يرى ضرورة لإستدراك مخصص إضافي للذمم المشكوك في تحصيلها.

تتضمن الدفعات المقدمة للموردين مبلغ ٣٨٣,٧٦١ درهم (٢٠١١ : لا شيء) تم دفعها لأطراف ذات علاقة.

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٩٨٧,٥٤٨	٤٤٧,٠٧٧	نقد في الصندوق
١,٩٤٩,٨٥٠	١,٠٧٨,٣٣٥	حسابات محافظ إستثمارية
<u>٢,٩٣٧,٣٩٨</u>	<u>١,٥٢٥,٤١٢</u>	
٤٢,٣٠٩,٣٢٠	٤,٤٤٧,٩٢٠	أرصدة لدى البنوك:
١٩,٥٦١,٠٥٩	١٦,٣١٤,٥٧٥	حسابات جارية
<u>١٤,٣١٠</u>	<u>--</u>	ودائع تحت الطلب
<u>٦١,٨٨٤,٦٨٩</u>	<u>٢٠,٧٦٢,٤٩٥</u>	تأمينات بنكية
٦٤,٨٢٢,٠٨٧	٢٢,٢٨٧,٩٠٧	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١٤,٣١٠)	<u>--</u>	ينزل : تأمينات بنكية
<u>٦٤,٨٠٧,٧٧٧</u>	<u>٢٢,٢٨٧,٩٠٧</u>	النقد وما يعادله
٥٧,١٧٧,٨٩١	١٩,٤١٤,٠٦٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :
٧,٦٤٤,١٩٦	٢,٨٧٣,٨٤٤	في دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦٤,٨٢٢,٠٨٧</u>	<u>٢٢,٢٨٧,٩٠٧</u>	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"**

١٠ - رأس المال

٢٠١١	٢٠١٢	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
درهم	درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١١ - احتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني ، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري . يجوز وقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي 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 بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع .

المجموع	احتياطي قانوني	احتياطي إختياري	
درهم	درهم	درهم	
١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٧١,٨٤٤,١٩٥	٨٠,٤٥٧,٢٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٣,٧٦٥,٤٣٢	٦,٨٨٢,٧١٦	٦,٨٨٢,٧١٦	الحركة خلال السنة
١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	٧٨,٧٢٦,٩١١	٨٧,٣٣٩,٩٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٧,٥٦٠,١٥٢	٣,٧٨٠,٠٧٦	٣,٧٨٠,٠٧٦	الحركة خلال السنة
<u>١٧٣,٦٢٧,٥٥٨</u>	<u>٨٢,٥٥٦,٩٨٧</u>	<u>٩١,١٢٠,٠٧١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٢ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٧,٨٦١,٧١١	٨,١٦٣,٧١٤	الرصيد كما في بداية السنة
١,٣٧٩,٦١٦	١,٠٣٥,٤٠٠	المبلغ المحمول على الإيرادات خلال السنة
(١,٠٧٧,٦١٣)	(٨٤٢,٧٩٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٨,١٦٣,٧١٤</u>	<u>٨,٣٥٦,٣١٧</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلي

دخلت المجموعة في إتفاقية بيع وإعادة إستئجار مع شركة إيجار تمويلي مسجلة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل مشروع خط إنتاج الكلنكر. يتم إحتساب مصاريف التمويل على أساس ٣ شهور ليبور + هامش ربحي ٥% سنوياً . إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات مع أول دفعه تستحق في ١ مارس ٢٠١٢ . وكانت الدفعات المستحقة وفقاً لهذه الإتفاقية الإيجارية كما يلي :

القيمة الحالية للحد الأدنى		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		المستحق خلال السنة الأولى خلال السنة الثانية إلى الخامسة بعد السنة الخامسة
دفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١١	٢٠١٢	دفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر	
درهم	٢٠١١	٢٠١٢	درهم	٢٠١٢
٧,٦٠٨,٤٥١	٩,٤٥٣,٤٣٢	٩,٠٦٧,٤٤٧	١٠,٨٨٠,٩٣٦	المستحق خلال السنة الأولى
٤٠,٠٦٤,١٣٨	٣٠,٦٨٠,٨٧٣	٤٣,٥٢٣,٧٤٦	٣٢,٧١٢,٩٧٦	خلال السنة الثانية إلى الخامسة
١,٨٠٤,٩١١	١,٨٠٤,٩١١	١,٨١٣,٤٨٨	١,٨١٣,٤٨٨	بعد السنة الخامسة
<u>٤٩,٤٧٧,٥٠٠</u>	<u>٤١,٩٣٩,٢١٦</u>	<u>٥٤,٤٠٤,٦٨١</u>	<u>٤٥,٤٠٧,٤٠٠</u>	
				بطرح : تكاليف التمويل المتعلقة بفترات مستقبلية
--	--	(٤,٩٢٧,١٨١)	(٣,٤٦٨,١٨٤)	
<u>٤٩,٤٧٧,٥٠٠</u>	<u>٤١,٩٣٩,٢١٦</u>	<u>٤٩,٤٧٧,٥٠٠</u>	<u>٤١,٩٣٩,٢١٦</u>	

متضمنة في البيانات المالية الموحدة كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية المتداولة
درهم	درهم	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية غير المتداولة
٧,٦٠٨,٤٥١	٩,٤٥٣,٤٣٢	
٤١,٨٦٩,٠٤٩	٣٢,٤٨٥,٧٨٤	
<u>٤٩,٤٧٧,٥٠٠</u>	<u>٤١,٩٣٩,٢١٦</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ " تتمة "**

٤ - إستلاف من البنوك

٢٠١١	٢٠١٢	سحب على المكشوف قروض
درهم	درهم	
--	٢١,٢٧٢,٢٣٧	
<u>٤٤,٨٥٥,١٦٥</u>	<u>٢٨,٤٦٤,٥٨٨</u>	
<u>٤٤,٨٥٥,١٦٥</u>	<u>٤٩,٧٣٦,٨٢٥</u>	

يتم تسديد القروض البنكية على النحو الآتي:

١٦,٣٩٠,٥٧٧	٣٧,٦٦٢,٨١٣	خلال السنة الأولى
٢٨,٤٦٤,٥٨٨	١٢,٠٧٤,٠١٢	خلال السنة الثانية
<u>٤٤,٨٥٥,١٦٥</u>	<u>٤٩,٧٣٦,٨٢٥</u>	
<u>(١٦,٣٩٠,٥٧٧)</u>	<u>(٣٧,٦٦٢,٨١٣)</u>	
<u>٢٨,٤٦٤,٥٨٨</u>	<u>١٢,٠٧٤,٠١٢</u>	

بنزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)

مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

دخلت المجموعة في إتفاقية تسهيلات تمويل إسلامية مع أحد البنوك حيث تم الحصول على مبلغ ١٥,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦,٩٢٩,١٧٥ درهم) لتمويل جزء من تكاليف إنشاء آلات حرق الكلنكر. بلغت إجمالي تكلفة الموجودات المرهونة لمصلحة البنك مقابل التسهيلات البنكية أعلاه مبلغ ٨٩ مليون درهم (١٨,٧ مليون يورو) وذلك حتى إنتهاء فترة السداد أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل. وفقاً لإتفاقية القرض، فإن أصل القرض البالغ ٥٦,٩٢٩,١٧٥ درهم إضافة إلى تكاليف التمويل بمبلغ ٤,٤٩٥,٧٧٣ درهم سيتم سدادها على ٤٢ قسطاً شهرياً ابتداءً من ٥ إبريل ٢٠١١ . بلغ رصيد القرض كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ٢٨,٤٦٤,٥٨٨ درهم (٤٤,٨٥٥,١٦٥ : ٢٠١١) .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٤٦,٦٨٠,٤٤٣	٦٢,٧١٣,٨٠٧	ذمم تجارية دائنة
٣٤,٧٨٤,١٩٢	٣٧,٥٩٦,٤٧٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٣٧٩,٢١٦	١,٦٧٥,٩٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٢٧٧,٧٥٢	١١,٢٧٧,٧٥٢	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
١٩,٢١٨,٦٩٦	٣٠,٦٢٤,٣٨٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٠,٣٤٠,٢٩٩</u>	<u>١٤٣,٨٨٨,٣٨١</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للمجموعة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١١: ٩٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ ٣٥,٦٣٥ درهم (٢٠١١: ٢٩,٦٧٦ درهم) مستحق لطرف ذو علاقة.

١٦ - الإيرادات

توزعت الإيرادات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
١٤٠,٤٣٢,٢٥٤	١٤٣,٢٨٤,١٤٩	مبيعات محلية
٢٥٩,٨٨٨,٩١٥	٢٨٤,١٠٧,٤٤٣	مبيعات خارجية
<u>٤٠٠,٣٢١,١٧٩</u>	<u>٤٢٧,٣٩١,٥٩٢</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ١٧٠,٦ مليون درهم - ٤٠٪ من ٣ عملاء (٢٠١١: ١٤٥,٨ مليون درهم - ٣٦٪ من ٣ عملاء).

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"**

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٧٩,٩٠٤,٧٠٩	٩٥,١١٠,٩٨٩	قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة في الإنتاج
١٠,٦٨٥,١٥٠	١٢,١٠٩,٥١٣	وقود، كهرباء ومياه
١٥٢,٢٣٨,٣٢٦	١٨٧,٨٨٢,٤٧٨	رواتب وأجور وملحقاتها
١٨,٥٦٨,٧٧٣	١٩,٨٠٥,٣٩٨	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٩,٢٢١,٦٢٩	١١,٤١٠,٤٢٠	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٠,٩٢٩,٤٠٧	٢٥,١٠١,٣٢١	
٢٩١,٥٤٧,٩٩٤	٣٥١,٤٢٠,١١٩	

١٨ - إيرادات استثمارات

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
--	٣٣,١٢٥	من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٩٢٠,١٩٢	٤,٢٠٤,٢٦٣	إيرادات توزيعات أرباح
٦٦,٦٧٤	٢٥٠,٨٢٣	إيرادات فوائد
٢,٩٨٦,٨٦٦	٤,٤٨٨,٢١١	

١٩ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	الربح للسنة (درهم)
٦٨,٨٢٧,١٦١	٣٧,٨٠٠,٧٥٦	عدد الأسهم
٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)
,١٥	,٠٠٨	

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	مشتريات
١١,٦١٣,٤٢٢	٢١,٩٧٩,٠٩١	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٦٣٩,٤٩٥	٤,١٧٧,٩٤٠	
--	٧٠,٣٩٥	عمولات مدفوعة

تم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تنمة"

تعويض موظفي الإدارة العليا:

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة
١,٤٨٤,٨٣٦	٦٧٣,١٠٠	منافع قصيرة الأجل

٢١ - توزيعات أرباح مقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٤٦,٧ مليون درهم بواقع ١٠ فلس لكل سهم والتي سوف يتم دفعها خلال عام ٢٠١٣ (٢٠١١ : ٥٨,٤ مليون درهم، ١٢,٥ فلس للسهم الواحد). كما تم إقتراح دفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١١ : ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

إن التوزيعات المقترحة أعلاه خاضعة لموافقة المساهمين خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوية، وبالتالي لم يتم إدراجها ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة.

٢٢ - التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٧٦٧,٩٩٢	٤٩,٢٣١,٦٠٩	إعتمادات مستندية
٧٥٠,٣٧٠	٧٠٦,٠٦٠	خطابات ضمان
٢٦,٤٠١,٠١٦	٣٠,٥٧٩,٧٣١	الالتزامات بشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لتحقيق من قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون المجموعة وحقوق المساهمين .

يتألف هيكل رأس مال المجموعة من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية، إستلاف من البنوك، أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات والأرباح المستبقة.

تقوم المجموعة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل نصف سنوي، وجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فنات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم المجموعة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلى لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال .

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمية"**

٤-٢ الأدوات المالية

تعرض المجموعة إلى هامش من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بأنه على المدى الطويل فإن المفروضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمار. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تتمثل في كل من مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر أسعار أدوات الملكية، مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

إن تلك المخاطر تنشأ بسبب التعرض إلى أسعار الفائدة، العملات وأدوات الملكية حيث تتعرض جميعها إلى مخاطر عامة وخاصة نتيجة لحركات السوق. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها المجموعة بسبب طبيعة إستثماراتها وموجوداتها المالية، تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

٤-١ أهم السياسات المحاسبية

تم في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة بيان السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتتبعة بما فيها أسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف وأسس قياس كل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات الملكية.

٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١١	٢٠١٢	الموجودات المالية
درهم	درهم	قرصون ونجم مدينة (بما فيها أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق)
١٤٩,٠٢٣,٣٦٤	١٢٥,١٠٠,٨٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى
٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	١٥,٦٥٦,٠٠٠	
<u>٤٣٨,٤٩٨,٠٤١</u>	<u>٤٤٩,٠٢٩,٨٥٥</u>	
٤٤,٨٥٥,١٦٥	٤٩,٧٣٦,٨٤٥	المطلوبات المالية
٤٩,٤٧٧,٥٠٠	٤١,٩٣٩,٢١٦	إستلاف من البنوك
١١٨,٩٦١,٠٨٣	١٤٢,٢١٢,٤١٢	مطلوبات عقود إيجار تمويلية
<u>٢١٣,٢٩٣,٧٤٨</u>	<u>٢٣٣,٨٨٨,٤٥٣</u>	ذمم تجارية دائنة وأخرى

إن مجلس الإدارة يعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في البيانات المالية الموحدة مساوية تقريباً لقيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٢-٢٤ فئات الأدوات المالية "تنمة"

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة.

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلًا) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خالل بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨٦,٣٤٦,٣٠٧	--	--	٢٨٦,٣٤٦,٣٠٧	أسهم مدرجة
٢١,٩٢٦,٦٥٥	٢١,٩٢٦,٦٥٥	--	--	أسهم غير المدرجة
<u>١٥,٦٥٦,٠٠٠</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١٥,٦٥٦,٠٠٠</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خالل الأرباح أو الخسائر
<u>٣٢٣,٩٢٨,٩٦٢</u>	<u>٢١,٩٢٦,٦٥٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٠٢,٠٠٢,٣٠٧</u>	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خالل بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	--	--	٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	أسهم مدرجة
٢٣,٤٤٤,١٠٧	٢٣,٤٤٤,١٠٧	--	--	أسهم غير المدرجة
<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	<u>٢٣,٤٤٤,١٠٧</u>	<u>--</u>	<u>٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠</u>	المجموع

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٤-٣ مخاطر السوق

إن نشاط المجموعة يعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغييرات التي تطرأ على أسعار العملات الأجنبية وعلى معدلات الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

يتم قياس مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة من خلال تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغير على مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة أو على الطريقة التي يتم من خلالها إدارة وقياس المخاطر.

٤-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ عدد معين من المعاملات المالية بالعملات الأجنبية، لذا فإن المجموعة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

موجودات		مطلوبات		الвалuta
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٨,٦٤٤,٢١٦	١١,١٠٣,٤٢٢	٤١,٩٨٥	٥٦,٩٩١	دولار أمريكي
٣٩,١٩٧,٨٥٥	٢,٨٣٥,٦٥١	--	--	دينار كويتي
--	٥٠٤,٩٧٢	١,١٦٢,٨٠٦	٣٩,١٤٢	يورو
--	--	--	٦٠,٠٤٧	ين ياباني

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤-٢- الأدوات المالية "تنمة"

٤-٥- تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي ل العملات الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي واليورو كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملة سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٢ مليون درهم (٣,٩ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي كما لا يوجد تأثير جوهري بالنسبة للاليورو والين الياباني. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لاستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لاحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٤-٦- إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب بأسعار فائدة متغيرة، ومطلوبات الإيجار التمويلية والإفتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل ليبور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب ما بين ٣,٣% إلى ٥,٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١١: ٣,٥% إلى ٤,٥% سنوياً) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٤% إلى ٤,٢٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١١: ٤% إلى ٤,٢٥% سنوياً).

في حال نقص/زيادة سعر الفائدة خلال السنة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن ذلك سيؤدي إلى نقص/زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٣٦٢,٨٨٦ درهم تقريباً (٢٠١١: زيادة/انخفاض بمبلغ ٤٧١,٦٦٣ درهم).

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٧-٢٤ إدارة مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينبع عنه خسارة مالية للمجموعة. قامت المجموعة بتبني سياسة تقوم على إبرام اتفاقات تعاقدية مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية بهدف تخفيف الخسارة التي من الممكن أن تنتج عن عدم القدرة على سداد تلك الإنتمانات. تقوم المجموعة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الإنتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الإنتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة بشكل سنوي.

تعتبر مخاطر الإنتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٤٦,٢ مليون درهم (٣٧ مليون درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة بعرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإنتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بتركز الذمم التجارية المدينة بناءً على المناطق الجغرافية هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
درهم	درهم	
٢١,٠٨٠,٦٧٩	٣٨,٦٥٩,٢٤٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
٤١,٨٩٠,٢٢٥	٥٨,٤٨٩,٨٣١	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١٨,٧٤٣,١٨٣</u>	<u>٣,٦٦١,٨٢٠</u>	دول أخرى
<u>٨١,٧١٤,٠٨٧</u>	<u>١٠٠,٨١٠,٨٩٥</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٨ عملاء ما نسبته ٧٥٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٩ عملاء يمثلون ما نسبته ٧٣٪).

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة لدى بنوك موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٤-٢٤ إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية فيما يتعلق بإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي أنشأ إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأجل للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الإحتفاظ بإحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للمجموعة. يتم تحديد الإستحقاق التعاوني للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في المجموعة. فيما يلي إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بناءً على ترتيبات الدفعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الموجودات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢	٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢	--	--	--	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٠٢,٨١٢,٩٨٦	--	١٦,٢٧٨,٩٦٤	٦١,٨١٠,٠١٦	٢٤,٧٢٤,٠٠٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٦٥٦,٠٠٠	--	--	--	١٥,٦٥٦,٠٠٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٢,٢٨٧,٩٠٧	--	--	--	٢٢,٢٨٧,٩٠٧	
٤٤٩,٠٢٩,٨٥٥	٣٠٨,٢٧٢,٩٦٢	١٦,٢٧٨,٩٦٤	٦١,٨١٠,٠١٦	٦٢,٦٦٧,٩١٣	
المطلوبات المالية					
١٤٢,٢١٢,٤١٢	--	٦٠,١٢٢,٩٤٤	٤٧,٧٥٨,٣٠١	٣٤,٣٣١,١٦٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤١,٩٣٩,٢١٦	٣٢,٤٨٥,٧٨٤	٦,٣٥١,٨٧٦	٣,١٠١,٥٥٦	--	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٤٩,٧٣٦,٨٢٥	١٢,٠٧٤,٠١٢	١٠,٩٦٨,٧٥٣	٤,٠٦٦,٣٦٨	٢٢,٦٢٧,٦٩٢	إسلافل من البنوك
٢٣٣,٨٨٨,٤٥٣	٤٤,٥٥٩,٧٩٦	٧٧,٤٤٣,٥٧٣	٥٤,٩٢٦,٢٢٥	٥٦,٩٥٨,٨٥٩	

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٨-٢٤ إدارة مخاطر السيولة "تنمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى				
٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	--	--	--
٨٤,٢٠١,٢٧٧	--	١٣,٩٤١,٧٦٢	٥٠,١٢٤,٥٢٧	٢٠,١٣٤,٩٨٨
٦٤,٨٢٢,٠٨٧	--	--	--	٦٤,٨٢٢,٠٨٧
٤٣٨,٤٩٨,٠٤١	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	١٣,٩٤١,٧٦٢	٥٠,١٢٤,٥٢٧	٨٤,٩٥٧,٠٧٥
المطلوبات المالية				
ذمم تجارية دائنة وأخرى مطلوبات عقود الإيجار التمويلية				
١١٨,٩٦١,٠٨٣	--	٥٠,١١٣,٣٤٤	٤٠,٠٥٤,٤٨١	٢٨,٧٩٣,٢٥٨
٤٩,٤٧٧,٥٠٠	٤١,٨٦٩,٠٤٩	٥,٣٥١,١٢٠	٢,٢٥٧,٣٣١	--
٤٤,٨٥٥,١٦٥	٢٨,٤٦٤,٥٨٨	١٠,٨٤٣,٦٥٢	٤,٠٦٦,٣٧٠	١,٤٨٠,٥٥٥
٢١٣,٢٩٣,٧٤٨	٧٠,٣٣٣,٦٣٧	٦٦,٣٠٨,١١٦	٤٦,٣٧٨,١٨٢	٣٠,٢٧٣,٨١٣

٩-٢٤ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي ، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠ % بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الموحد/الدخل الشامل الموحد يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ١,٦ مليون درهم و ٣١ مليون درهم على التوالي (٢٠١١ : ٢٩ مليون درهم فيما يخص بيان الدخل الشامل الموحد).

الافتراضات وطرق اختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي .
- كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما زادت أو نقصت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠ % عن القيمة السوقية لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على أرباح أو خسائر المجموعة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم استخدام نسبة ١٠ % كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطى تقدير واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٤٠ مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق والتي لها أثر كبير على الإيرادات، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية التي يمكن أن تختلف مع التقلبات في أسعار السوق. وتتأثر هذه بعوامل خارج نطاق سيطرة المجموعة، بما في ذلك قوى السوق من العرض والطلب والمسائل التنظيمية. تقوم المجموعة بتحفيض مخاطر الأسعار من خلال الدخول في عقود طويلة الأجل مع عملاء معينين وكذلك التركيز على أسواق جديدة للتصدير.

٥ - التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أساسيين:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ "تنمة"

٢٥ - التحليل القطاعي "تنمة"

٢٠١١			٢٠١٢			
إجمالي	استثمارات	صناعي	إجمالي	استثمارات	صناعي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	إيرادات القطاع
٤٠٠,٣٢١,١٦٩	--	٤٠٠,٣٢١,١٦٩	٤٢٧,٣٩١,٥٩٢	--	٤٢٧,٣٩١,٥٩٢	نتائج القطاع
٦٨,٨٢٧,١٦١	٢,٩٨٦,٨٦٦	٦٥,٨٤٠,٢٩٥	٣٧,٨٠٠,٧٥٦	٤,٤٨٨,٢١١	٣٣,٣١٢,٥٤٥	موجودات القطاع
٨٨٤,١٢١,٠٠٨	٣٠٩,٠٣٥,٧٣٦	٥٧٥,٠٨٥,٢٧٢	٩٧١,٤٦٦,٣١٣	٣٤٠,٢٤٣,٥٣٧	٦٣١,٢٢٢,٧٧٦	موجودات غير موزعة
٤٥,٢٤٦,٧١٨	--	--	٥,٩٧٣,٣٣٢	--	--	إجمالي الموجودات
٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦			٩٧٧,٤٣٩,٦٤٥			مطلوبات القطاع
٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨	--	٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨	٢٤٣,٩٢٠,٧٣٩	--	٢٤٣,٩٢٠,٧٣٩	

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

٢٦ - إعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٣.