

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

**البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١**

**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

٥٤-١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة
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 ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل الموحد، الدخل الشامل الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، والتتفقات 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، لتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتطلب تلك المعايير أن نقيّد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتحقيق 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 تدقيق مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار 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 المتبعة 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. وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحد لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمر آخر

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ تم تدقيقها من قبل مدقق آخر أظهر تقريره المؤرخ في ١٩ مارس ٢٠١١ رأياً غير متحفظاً حولها.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

وبرأينا أيضاً، أن المجموعة تحتفظ بسجلات حسابية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. وأن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والمتعلقة بالبيانات المالية الموحدة متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية. ولقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع 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 الموحد.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٢٠١٢ مارس ٣

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	إيضاحات
٣٦٣,٤٤٧,٥٢٢ ٣٥١,٨٨١,٣٢٤	٤٤٢,٠٠٣,٨٦٠ --	٥ ٦
-- <u>٧١٥,٣٢٨,٨٤٦</u>	<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u> <u>٧٣١,٤٧٨,٥٣٧</u>	٦
٤٣,١٦٥,٠٩٢ ٧٢,٢٤١,٣٦٩ ٦٦,٠٤٧,٧٦١ ٢٠,٦٥٧,٢٥٥ ٢٠٢,١١١,٤٧٧	٤٧,٣٣٦,١٧٧ ٨٥,٧٣٠,٩٢٥ -- ٦٤,٨٢٢,٠٨٧ <u>١٩٧,٨٨٩,١٨٩</u>	٧ ٨ ٦ ٩
<u>٩١٧,٤٤٠,٣٢٣</u>	<u>٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦</u>	
٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ١٥٢,٣٠١,٤٧٤ ٨١,٠٧٦,٥٦٩ ٨١,٠٩٦,٧٩٤ ٧٨١,٤٧٤,٧٣٧	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ١٦٦,٠٦٦,٩٠٦ (٢٩,٨٦٢,٦٥٨) ١٠٣,٣٢٦,٨٠٠ <u>٧٠٦,٥٣١,٠٤٨</u>	١٠ ١١
٧,٨٦١,٧١١ -- ٤٤,٨٨١,٢٢٥ ٥٢,٧٤٢,٩٣٦	٨,١٦٣,٧١٤ ٤١,٨٦٩,٠٤٩ ٢٨,٤٦٤,٥٨٨ <u>٧٨,٤٩٧,٣٥١</u>	١٢ ١٣ ١٤
-- ١٢,٦٥٢,٤٠٠ ٧٠,٥٧٠,٢٥٠ ٨٣,٢٢٢,٦٥٠ ١٣٥,٩٦٥,٥٨٦ ٩١٧,٤٤٠,٣٢٣	٧,٦٠٨,٤٥١ ١٦,٣٩٠,٥٧٧ ١٢٠,٣٤٠,٢٩٩ ١٤٤,٣٣٩,٣٢٧ ٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨ <u>٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦</u>	١٣ ١٤ ١٥
 المدير العام		 رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠١١

٢٠٠١	٢٠١١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٣٢٥,٢٣٢,٦٩٢	٤٠٠,٣٢١,١٦٩	١٦	الإيرادات
(٢٢٤,٥٤٠,٤٨٣)	(٢٩١,٥٤٧,٩٩٤)	١٧	تكلفة المبيعات
١٠٠,٦٩٢,٢٠٩	١٠٨,٧٧٣,١٧٥		إجمالي الربح
(٣٦,٥١٨,١٥٩)	(٤٣,٢٣٨,٧١٦)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
١٥,٧٠٦,١٠٠	٢,٩٨٦,٨٦٦	١٨	إيرادات استثمارات
٣,١٨١,٣٥٨	٢,٦٥١,٨٠١		إيرادات أخرى
(٣١٠,٢٢٧)	(٢,٣٤٥,٩٦٥)		تكلف التمويل
٨٢,٧٥١,٢٨١	٦٨,٨٢٧,١٦١		الربح للسنة
٠,١٨	٠,١٥	١٩	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 ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
<u>٨٢,٧٥١,٢٨١</u>	<u>٦٨,٨٢٧,١٦١</u>	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٧٧٧,٦٨٩	--	صافي الربح من إعادة تقييم إستثمارات - متاحة للبيع
		النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من
--	(٨٢,٩٣٥,٧٥٣)	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		الخسارة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
--	(٢,٧٩٥,٠٩٧)	الدخل الشامل الأخرى
		المحول إلى بيان الدخل الموحد من بيع إستثمارات - متاحة
(٩,٥٥٠,٤١٨)	--	للبيع
		المحول إلى بيان الدخل الموحد من إنخفاض قيمة
١٤,٠٨٧,٧٣٧	--	إستثمارات - متاحة للبيع
<u>(١,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣٤,٣١٥,٠٠٨</u>	<u>(٨٧,٧٣٠,٨٥٠)</u>	بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>١١٧,٠٦٦,٢٨٩</u>	<u>(١٨,٩٠٣,٦٨٩)</u>	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة

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 ٢٠١١**

التغيرات المتراكمة في					
المجموع	أرباح مستبقة	القيمة العادلة	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٢٠,٣٠٤,١٧١	٧١,٩٣٥,٦٦٩	٤٥,٧٦١,٥٦١	١٣٥,٧٥١,٢١٨	٤٦٦,٨٥٥,٧٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٨٢,٧٥١,٢٨١	٨٢,٧٥١,٢٨١	--	--	--	ربح للسنة
٣٤,٣١٥,٠٠٨	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥,٣١٥,٠٠٨	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٧,٠٦٦,٢٨٩	٨١,٧٥١,٢٨١	٣٥,٣١٥,٠٠٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	(١٤٤,٢٧٧)	--	--	١٤٤,٢٧٧	تسديد أسهم حكومة رأس الخيمة
(٥٥,٨٩٥,٧٢٣)	(٥٥,٨٩٥,٧٢٣)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(١٦,٥٥٠,٢٥٦)	--	١٦,٥٥٠,٢٥٦	--	محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
(٥٥,٨٩٥,٧٢٣)	(٧٢,٥٩٠,٢٥٦)	--	١٦,٥٥٠,٢٥٦	١٤٤,٢٧٧	
٧٨١,٤٧٤,٧٣٧	٨١,٠٩٦,٦٩٤	٨١,٠٧٦,٥٦٩	١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 ٢٠١١ "تنمية"

المجموع	التغيرات المتراكمة في				رأس المال
	أرباح مستبقة	القيمة العادلة	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	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 تصنيف وقياس الموجودات
٧٨١,٤٧٤,٧٣٧	١٠٥,٩٠٤,١٧٥	٥٦,٢٦٩,٠٨٨	١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	المالية - (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ١-٢))
٦٨,٨٢٧,١٦١	٦٨,٨٢٧,١٦١	--	--	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١ (معد عرضه)
--	٣,١٩٥,٩٩٣	(٣,١٩٥,٩٩٣)	--	--	الربح للسنة
(٨٧,٧٣٠,٨٥٠)	(٤,٧٩٥,٠٩٧)	(٨٢,٩٣٥,٧٥٣)	--	--	تحريف إحتياطي نتيجة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(١٨,٩٠٣,٦٨٩)	٦٧,٢٢٨,٠٥٧	(٨٦,١٣١,٧٤٦)	--	--	الدخل الشامل الأخرى
(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
--	(١٣,٧٦٥,٤٣٢)	--	١٣,٧٦٥,٤٣٢	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٥٦,٠٤٠,٠٠٠)	(٦٩,٨٠٥,٤٣٢)	--	١٣,٧٦٥,٤٣٢	--	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٠٦,٥٣١,٠٤٨	١٠٣,٣٢٦,٨٠٠	(٢٩,٨٦٢,٦٥٨)	١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
					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 التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠٠١٠	٢٠٠١١	
درهم	درهم	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
٨٢,٧٥١,٢٨١	٦٨,٨٢٧,١٦١	الربح للسنة
٩,٣٧٥,٩٦٣	٢٢,٨٣٠,١٨٩	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
--	١٥,٣١٥	الخسارة من شطب ممتلكات ، آلات ومعدات
١,١٧١,٩١٤	١,٣٧٩,٦١٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٧٠٦,١٠٠)	(٢,٩٨٦,٨٦٦)	إيرادات إستثمارات
٣١٠,٢٢٧	٢,٣٤٥,٩٦٥	نفقات التمويل
<hr/>		
٧٧,٩٠٣,٢٨٥	٩٢,٤١١,٣٨٠	الموجودات والمطلوبات العاملة
--	(١٤,٣١٠)	الزيادة في تأمينات بنكية
(٢,٩١٤,٠٧٢)	(١٣,٤٨٩,٥٥٦)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١١,٧٤٥,٧٧٧	(٤,١٧١,٠٨٥)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
٩,٠٠٦,٨٨١	٤٦,١٢٨,٣٤٦	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
<hr/>		
٩٥,٧٤١,٨٧١	١٢٠,٨٦٤,٧٧٥	النقد الناتج من العمليات
(٨٩٩,٣٩٩)	(١,٠٧٧,٦١٣)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٠٢,٥٧٧)	(٣,٧٧٠٢٣٨)	فوائد مدفوعة
٩١,١٣٩,٨٩٥	١١٦,٠١٦,٩٢٤	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 الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة**

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٢٠٠١٠	٢٠٠١١	
درهم	درهم	
(٢٣٠,٦١٩,٠٢٧)	(٩٩,٩٧٧,٥٦٩)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١٩,٠٩٩,٥٠٠)	--	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٢١,٤٦٤,٨٠٧	--	شراء إستثمارات بغرض المتاجرة
(٢,١٠٤,١٣٥)	--	محصلات من إستبعاد إستثمارات بغرض المتاجرة
٥,٥٠٧,٦٢٠	٢,٩٢٠,١٩٢	شراء إستثمارات متاحة للبيع
٦٤,٨٧٦,٤٥٣	--	توزيعات أرباح مقيدة
--	(١,٠٦٦,٤٨٣)	محصلات من إستبعاد إستثمارات - متاحة للبيع
--	٤٣,٧٩٠,٠٤١	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
١٠٤,٣٣٩,٨٥١	--	الشامل الأخرى
٩٣٥,٩٧٠	٦٦,٦٧٤	محصلات من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
<u>(٥٤,٦٩٧,٩٦١)</u>	<u>(٥٤,٢٦٧,١٤٥)</u>	الدخل الشامل الأخرى
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	النقد المستخدم في العمليات التمويلية
--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠	المدفوع من مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٧٣٠,٧١٦	(١٢,٦٧٨,٤٦٠)	محصلات من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
(٦١,٣٥٣,٣٢٥)	(٥٢,٣٩٨,٢٩٧)	(النقد)/الزيادة في إستلاف من البنوك
<u>(٣٢,٦٢٢,٦٠٩)</u>	<u>(١٧,٥٩٩,٢٥٧)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٨١٩,٣٢٥	٤٤,١٥٠,٥٢٢	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
<u>١٦,٨٣٧,٩٣٠</u>	<u>٢٠,٦٥٧,٢٥٥</u>	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
<u>٢٠,٦٥٧,٢٥٥</u>	<u>٦٤,٨٠٧,٧٧٧</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 ٢٠١١**

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 ٢-٣) .

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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي الموحد و/أو بيان المركز المالي الموحد في السنة الحالية والسابقة.

تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في الفترة الحالية وكان لها تأثير على المبالغ المسجلة والإيضاحات في البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى لم يكن لها تأثير على البيانات المالية الموحدة كما هو مبين في إيضاح ٢-٢ .

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ٩ تصنيف وقياس الأدوات المالية رقم ٩ المعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أدوات المالية رقم ٣٩ أدوات المالية: الاعتراف والقياس. إن التأثير على البيانات المالية موضح أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ : الأدوات المالية : الاعتراف والقياس

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ الأدوات المالية بتاريخ يسبق موعد التطبيق الفعلي. وقد اختارت المجموعة تاريخ ١ يناير ٢٠١١ موعداً لتطبيقه الأولي (أي التاريخ الذي قامت فيه المجموعة بتقييم موجوداتها المالية القائمة). وقد تم تطبيق المعيار بأثر رجعي، وكما هو مسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩، لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"

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

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي الموحد و/أو بيان المركز المالي الموحد في السنة الحالية والسابقة. "تنمة"

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩: الأدوات المالية : الإعتراف والقياس "تنمة"

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ الطريقة التي يجب على المنشأة أن تتبعها في تصنيف وقياس موجوداتها المالية. يتطلب المعيار تصنيف كافة الموجودات المالية مجتمعة بناءً على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط في الحالات التالية:

- (i) إذا كان الأصل محتفظاً به وفقاً لنموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات بغرض جمع التدفقات النقدية المتคาด عليها؛ و
- (ii) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للموجودات المالية مواعيد محددة للتدفقات المالية المتعلقة حصرياً بأصل مبلغ الدين غير المسددة والأرباح عليها.

إذا لم يتحقق أي من الشرطين يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL). بالإضافة إلى ذلك ، حتى لو كان الأصل المالي يفي بمعايير التكلفة المطفأة فإنه يجوز للمنشأة أن تختار عند الإعتراف المبدئي أن تصنف الأصل المالي تحت بند القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)، يُلغي أو يُقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي. لقد اختارت المجموعة عدم تخصيص أي أدوات تمويلية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة (FVTPL) بموجب خيار القيمة العادلة.

فقط يتم اختبار الموجودات المالية التي تُصنف بأنها مقاسة بالتكلفة المطفأة لانخفاض القيمة.

تصنف الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) حيث أن أدوات الملكية هذه غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. إذا تم تصفيف الاستثمار في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI، فسيتم الإعتراف بجميع الأرباح والخسائر، بإستثناء إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، ولا يتم إعادة تصفيفها لاحقاً في بيان الدخل الموحد.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- ١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي الموحد و/أو بيان المركز الموحد المالي في السنة الحالية والسابقة. "تنمة"

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩: الأدوات المالية : الإعتراف والقياس "تنمة"

لقد قامت الإدارة بمراجعة وتقييم جميع الموجودات المالية الموجودة للمجموعة كما بتاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩. ونتيجة لذلك، تم تصنيف كافة استثمارات المجموعة في أدوات الملكية والمحفظ بها لغير غرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI.

وقد كان لهذا التغيير في السياسة المحاسبية أثره في بداية الفترة الحالية (كما في ١ يناير ٢٠١١) على النحو التالي:

النوع	القيمة العادلة	القيمة المكتسبة	القيمة المكتسبة
الآرباح المستبقاه	درهم	درهم	درهم
٢٧,١٨٧,٤٠١	(٢٧,١٨٧,٤٠١)	٢٣٧٩,٩٢٠	(٢٣٧٩,٩٢٠)
<u>٢٤,٨٠٧,٤٨١</u>	<u>(٢٤,٨٠٧,٤٨١)</u>	<u>٢٤,٨٠٧,٤٨١</u>	<u>(٢٤,٨٠٧,٤٨١)</u>

استثمارات متاحة للبيع

- إستثمارات متاحة للبيع - خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة المدرجة في بيان الدخل في السنوات السابقة

أدوات الملكية الأخرى

- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الآرباح أو الخسائر - تأثير القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل الموحد في السنوات السابقة

لو لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ خلال الفترة الحالية، لتأثر بيان الدخل الموحد بإنخفاض الأرباح بمقدار ١٢,٧٢٠,٧٣٨ درهم نتيجة التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاجرة وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمية"
٢-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن من الممكن أن يكون لها تأثير على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة تعديل تعريف الأطراف ذات العلاقة وتبسيط الإفصاحات عن الجهات الحكومية ذات العلاقة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - تصنيف حقوق الإصدار تتناول التعديلات تصنيف بعض حقوق الإصدار بالعملات الأجنبية سواءً كأدوات ملكية أو كمطلوبات مالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المتعلق بإعفاءات محدودة من إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلق بأرقام المقارنة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.
- التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١؛ ٣؛ ٧؛ ٤؛ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١؛ ٣٤؛ ٢٧؛ وتقدير لجنة تفسيرات التقارير المالية رقم ١٣.
- تعديلات على تقدير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: الدفع المسبق للحد الأدنى لمتطلبات التمويل. تسمح التعديلات بالإعتراف بال موجودات على شكل الحد الأدنى للدفع المسبق من الأموال المساهم بها.
- تقدير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩ - إطفاء المطلوبات المالية بواسطة أدوات الملكية. يقدم التقدير ارشادات حول المعالجة المحاسبية لإطفاء المطلوبات المالية من خلال إصدار أدوات ملكية. يتم قياس أدوات الملكية التي أصدرت في إطار هذه الترتيبات المعينة بقيمتها العادلة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والقيمة العادلة لأدوات الملكية في الأرباح أو الخسائر.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- ٣-٢ 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 والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق لفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

- ١ يوليو ٢٠١١ • تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريف المحددة عند اعتماده للمرة الأولى.
- ١ يناير ٢٠١٥ (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية.) • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات - تعزيز الإفصاحات المتعلقة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
- ١ يناير ٢٠١٣ • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الإفصاحات المتعلقة بتحويليات الموجودات المالية - زيادة متطلبات الإفصاح عن المعاملات التي تتعلق بتحويل الموجودات المالية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير قدر أكبر من الشفافية حول التعرض للمخاطر من المعاملات عندما يتم تحويل الموجودات المالية ولكن مع إستمرارية المُحول في الإحتفاظ ببعض المخاطر المتعلقة بذلك الموجودات المالية. وتنطلب التعديلات أيضاً إفصاحات عندما يتم تحويل أصول مادية لم يتم توزيعها خلال الفترة.
- ١ يناير ٢٠١١ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة * يستخدم السيطرة كأساس منفرد للتوحيد، بغض النظر عن الطبيعة المستثمر فيها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ موضوع التطبيق لأحكام إنقاولة محددة وتوفير معالجات بديلة في ظل ظروف معينة. وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة * والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ الإستثمارات فى المنشآت الزميلية والمشاريع المشتركة * تم تعديلهما لإصدار المعيار الدولى للتقارير المالية رقم ١٠.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

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

٣-٢ 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**

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ ترتيبات مشتركة* ينشئ نوعين من الترتيبات المشتركة: العمليات والمشاريع المشتركة. يتميز هذين النوعين من الترتيبات المشتركة بحقوق وإلتزامات تلك الأطراف في الترتيبات المشتركة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في المنشآت الزميلية والمشاريع المشتركة فقد تم تعديله لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١.
- 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 وينطبق على كلا 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 ١٢ - ضرائب الدخل التي تقدم إستثناء من المبادئ العامة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لقياس الإستثمارات في ممتلكات باستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الإستثمارات في ممتلكات من خلال تقديم إفتراض أن القيمة الدفترية للإستثمارات في ممتلكات قابلة للإسترداد خلال عملية البيع.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين التي تلغى "فرضية الممر" وبالتالي تتطلب كيان للتعرف على التغيرات في تحديد منافع الإلتزامات الموجودات عند حدوثها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"

- ٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
٣-٢ 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

- ١ يناير ٢٠١٣ • تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - المتعلق بتوجيهات تطبيق مقاصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- ١ يناير ٢٠١٣ • الإصدار رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - التكاليف المتکبدة لتهيئة أسطح المناجم في مرحلة الإنتاج.

* في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار مجموعة من خمسة معايير تتعلق بتوحيد البيانات المالية، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلية والإفصاحات، تتضمن المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ ، ١١ ، ١٢ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل في عام ٢٠١١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل في عام ٢٠١١). 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.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، تفسيراتها وتعديلاتها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٢ 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير 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 تكلفتها 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 المتبعة:

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

" ٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية 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 .

يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو إستبعادها خلال السنة، ضمن بيان الدخل الموحد وذلك من تاريخ الإستحواذ أو حتى تاريخ الإستبعاد حسب ما يقتضي الأمر .

حيثما لزم الأمر، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة بما يتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة بالمجموعة.

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

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ :

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"

١٨

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤- إندماج الأعمال

تمت محاسبة تملك الأعمال التجارية باستخدام طريقة الشراء. ويتم قياس البدل المنقول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي تتلقاها المجموعة بتاريخ التملك، والمطلوبات التي تتحمّلها المجموعة إلى مالكي المنشأة المشترأة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المشترأة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات التملك في الربح أو الخسارة عند تكبدها. في تاريخ التملك، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة بتحديد الزيادة في البدل المنقول، ومقدار أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت) على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بتاريخ التملك. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المضمونة بتاريخ التملك مجموع البدل المنقول ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشترأة والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترأة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المشترأة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرةً في الربح أو الخسارة كربح شراء سعر منخفض.

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 انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد 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 لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقيقة والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤-٣ 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 والطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطارئة 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.

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 تناسبياً 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.

٦-٣ 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٦-٣ الإعتراف بإيرادات " تتمة "

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 والبالغ الأصلية القائمة ومعدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية.

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 كالالتزامات عقود إيجار تمويلية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٧-٣ الإيجار "تنمة"

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيلاً 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 بمحضات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة المجموعة الخاصة بنكفة 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 للتکفة التاريخية.

٩- تكلفة الاقتراض

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

يتم تنزيلاً للإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الاقتراض، وذلك في حدود ما تم إقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى تظهر كمصاريف في السنة التي تم تحديدها بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤ - 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 الخاصة 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 الخاصة 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 لـاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة .

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة 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. ويتم إحتسابها بناءً على الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة لموظفي المجموعة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١١-٣ 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 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 للاستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المسترددة 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 والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الاستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

<u>سنوات</u>	
٢٠-٥	مباني
٢٥-٥	مصنع وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات
٣٠-١٠	سيارات
٤٥	أثاث ومفروشات

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

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 انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أساس معقول لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المسترددة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أساس معقول للتوزيع، فإن الموجودات العامة للمجموعة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

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

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخوض لاحتياطي إعادة التقييم.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٣-٣ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف 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 والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بقيمة الإستبدال 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.

١٤-٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم إحتساب 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.

١٥-٣ 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 بإقتناص أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الإعتراف المبدئي .

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٦-٣ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بال الموجودات 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 الشراء و/أو البيع، بإثنانشاء 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، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمتواعدة 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.

١٦-١ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

" ٣ - أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

" ٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

٢-٦-٣ 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 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 كأداة تحوط أو كضمان مالي.

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 الاعتراف 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 ظاهرة بشكل واضح في جزء من تكلفة الإستثمارات .

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- الموجودات المالية " تتمة "

٤-١٦-٣ 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.

٤-١٦-٣-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان 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 لذاك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل النعم 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 المجموعة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد الوطني والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً، باستثناء 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 القيمة 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- ١٦-٣ الموجودات المالية " تتمة "

٤- ١٦-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية " تتمة "

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خلال السنة ، لا تقوم المجموعة بتقييم الإستثمارات المالية المصنفة كـإسـتـثـمـارـاتـ مـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ منـ خـالـ بـنـوـدـ الدـخـلـ الشـامـلـ الأـخـرـىـ فيما إذا كانـ هـنـالـكـ مؤـشـرـاتـ عـلـىـ أـنـ تـلـكـ إـسـتـثـمـارـاتـ تـعـانـيـ مـنـ إـنـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمةـ .

٤- ١٦-٥ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف 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.

٥- ١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

١- ١٧-٣ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كـإـلـزـامـاتـ مـالـيـةـ أوـ كـأـدـوـاتـ مـلـكـيـةـ طـبـقـاـ لـفـحـوىـ التـرـتـيبـاتـ التـعـاـقـدـيـةـ.

٢- ١٧-٣ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقـدـ يـثـبـتـ حقـ مـالـكـهاـ فـيـ صـافـيـ أـصـوـلـ الـمـجـمـوـعـةـ بـعـدـ طـرـحـ جـمـيعـ إـلـزـامـاتـهاـ.ـ أدـوـاتـ الـمـلـكـيـةـ الـمـصـدـرـةـ مـنـ قـبـلـ الـمـجـمـوـعـةـ يـتـمـ تـسـجـيلـهاـ بـالـمـبـالـغـ الـمـسـتـمـةـ بـعـدـ طـرـحـ مـصـارـيفـ إـصـدـارـ.

٣- ١٧-٣ المطلوبات المالية

يـتـمـ تـصـنـيـفـ النـذـمـ التـجـارـيـةـ الـدائـنةـ (ـفـيـماـ عـدـاـ الدـفـعـاتـ الـمـقـدـمـةـ مـنـ العـلـمـاءـ)،ـ مـطـلـوـبـاتـ عـقـودـ إـيجـارـ تـموـيلـيـةـ وـإـسـتـلـافـ منـ الـبـنـوـكـ "ـ كـمـطـلـوـبـاتـ مـالـيـةـ أـخـرـىـ"ـ وـيـتـمـ قـيـاسـهـاـ مـبـدـئـيـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ مـطـرـوـحـاـ مـنـهـاـ مـصـارـيفـ الـمـعـاـمـلـاتـ وـيـتـمـ قـيـاسـهـاـ لـاحـقاـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـ بـإـسـتـخـدـامـ طـرـيقـةـ مـعـدـلـ الـعـادـ الفـعـلـيـ حـيـثـ يـتـمـ إـعـتـرـافـ بـمـصـارـيفـ التـموـيلـ وـفـقاـ لـأـسـعـارـ التـموـيلـ الـفـعـلـيـةـ.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

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

١٧-٣-٣ المطلوبات المالية " تتمة "

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.

١٧-٣-٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

١٧-٣-٥ 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 ، قامت إدارة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد بتقديرات لها تأثير جوهري على قيم البيانات المالية وقامت كذلك بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهيرية فيها يتعلق بتغير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤-١ الإفتراضات الهامة المعول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

تقوم إدارة المجموعة بتصنيف الإستثمار كإسثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو كإسثمارات 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 الاعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتنعة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "

٣١

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

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

٤ - ١ - ٢ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة المجموعة بتقييم 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 بتقييم الملاعة المالية لزيائتها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزيائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفتري لذاك الذمم كمصرف في الأرباح أو الخسائر وفي حال إسترداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

٤ - ٣ - ١ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات كل 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 دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج 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 والقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المسترددة للأصل. إن إدارة المجموعة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير مادية.

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 الإستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة 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 ٢٠١١ "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	التكلفة:
١٤٨,١٧١,٧٢١	٨٥,٣٤٨,٧٣٤	٨٤٩,٧٨٦	١٦,٦٧١,٥٤٦	٥,٨٠٢,٣١٠	٢٦,٢١٦,٠٢٧	١٣,٢٨٣,٣١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢٣٤,٠١١,٣٧٧	٢٢٤,٥٨٧,٣٩٦	٣٤١,٦٤٤	٧,٠٥٧,٨٠٦	٧٩٤,٢٠١	٥٦٤,٤٣٨	٦٦٥,٨٩٢	إضافات
--	(٤٥,٨٢٤,٢٢٧)	--	--	--	٤٥,٥٩٨,١٦٨	٢٢٦,٠٥٩	تحويلات
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
--	(٢٥٨,٦٩٠,٦٧٦)	--	--	--	٢٥٨,٦٩٠,٦٧٦	--	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
							الاستهلاك المترافق:
٩,٣٥٩,٦١٣	--	٣١٨,٨٣٨	٣,١٣٥,٩٠٨	٩٠٤,٦٧٩	٤,٦٦٠,٣٩٤	٣٣٩,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٩,٣٧٥,٩٦٣	--	٢٣١,٤٣٠	٢,٨٨٩,٤٨٧	٢,١٥٦,٧٨١	٣,٣٨٣,٤١٤	٧١٤,٨٥١	إستهلاك السنة
١٨,٧٣٥,٥٧٦	--	٥٥٠,٢٦٨	٦,٠٢٥,٣٩٥	٣,٠٦١,٤٦٠	٨,٠٤٣,٨٠٨	١,٠٥٤,٦٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٢,٨٣٠,١٨٩	--	٣١٧,٩٧٨	٣,٤١١,١٦٠	١,٣٥٧,٦١٧	١٦,٨٩٣,٤٠٧	٨٥٠,٠٢٧	إستهلاك السنة
(٢٧٧,٦٤٧)	--	(١٨١,٠٣٩)	(٨٠,٧٩٠)	(١٥,٨١٨)	--	--	إطفاءات متعلقة بإستبعادات
٤١,٢٨٨,١١٨	--	٦٨٧,٢٠٧	٩,٣٥٥,٧٦٥	٤,٤٠٣,٢٥٩	٢٤,٩٣٧,٢١٥	١,٩٠٤,٦٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
							صافي القيمة الدفترية:
٤٤٢,٠٠٣,٨٦٠	٣٤,٣٩٥,٤٧٠	٧٤٩,٨٣٣	١٦,٥٤٠,٨٨٥	٢,٥٨٨,٥٧٣	٣٤٤,٦٢٥,٣٠٤	٤٣,١٠٣,٧٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٣٦٣,٤٤٧,٥٢٢	٢٦٤,١١١,٩٠٣	٦٤١,١٦٢	١٧,٧٠٣,٩٥٧	٣,٥٣٥,٥٥١	٦٤,٣٣٤,٨٢٥	١٣,١٢٠,٦٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تنمة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لاتزال بالخدمة مبلغ ٣,٤٥٤,٦٣٨ درهم (٢٠١٠ : ١,١٧٥,٣٧٠ درهم).

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في مبالغ مدفوعة متعلقة بمشاريع بناء مصانع وآلات.

تضمن الممتلكات، الآلات والمعدات موجودات بمبلغ ١٢٤,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٩٤,٥ مليون درهم) مرهونة لدى بنك وشركة تأجير مقابل تسهيلات بنكية منوحة للمجموعة.

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

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة والتي تم رسملتها للحصول على أصول مؤهله خلال السنة مبلغ ١,٤٢٤,٢٧٣ درهم (٢٠١٠ : ٣,٣٩٢,٣٥٠ درهم).

٦- استثمارات في أوراق مالية

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	مدرجة - بالقيمة العادلة
--	٢٣,٤٤٤,١٠٧	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
--	<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	
--	١١٩,٦١٠,٦١٤	في دولة الإمارات العربية المتحدة
--	١٥٨,٧٠٤,١٣٨	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
--	<u>١١,١٥٩,٩٢٥</u>	في دول أخرى
--	<u>٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تنمة"

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تنمة"

كانت الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	--	القيمة العادلة كما في بداية السنة
--	٤١٧,٩٢٩,٠٨٥	إعادة تصنيف نتيجة تطبيق المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩
--	١,٠٦٦,٤٨٣	مشتريات خلال السنة
--	(٤٦,٥٨٥,١٣٨)	مبيعات خلال السنة
--	(٨٢,٩٣٥,٧٥٣)	النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<hr/>	<hr/>	
--	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	

(ب) إستثمارات - متاحة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣٣٩,٥٩٧,١٤٢	--	درجة - بالقيمة العادلة
١٢,٢٨٤,١٨٢	--	غير درجة - بالتكلفة
<hr/>	<hr/>	
٣٥١,٨٨١,٣٢٤	--	
<hr/>	<hr/>	
١٩١,٥٥٤,٨٣٣	--	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦٠,٣٢٦,٤٩١	--	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<hr/>	<hr/>	
٣٥١,٨٨١,٣٢٤	--	
<hr/>	<hr/>	

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تنمة"

(ج) إستثمارات بغرض المتاجرة

٢٠١٠	٢٠١١	مدرجة غير مدرجة
درهم	درهم	
٦,٠٦٥,٧٠٩	--	
٥٩,٩٨٢,٠٥٢	--	
<u>٦٦,٠٤٧,٧٦١</u>	<u>--</u>	
١٥,١٢٢,٧٤٦	--	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٧٦٥,٠٩٠	--	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١,١٥٩,٩٢٥	--	في دول أخرى
<u>٦٦,٠٤٧,٧٦١</u>	<u>--</u>	

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	القيمة العادلة لـإسـتـثـمـارـاتـ كـمـاـ فـيـ بـدـاـيـةـ السـنـةـ إـعادـةـ تـصـنـيفـ نـتـيـجـةـ تـطـبـيقـ الـعـيـارـ الدـولـيـ لـلـتـقـارـيرـ الـمـالـيـةـ رقمـ ٩ـ
درهم	درهم	
٤٢١,٢٤٥,٧٧٦	٤١٧,٩٢٩,٠٨٥	
--	(٤١٧,٩٢٩,٠٨٥)	
٢١,٢٠٣,٦٣٥	--	مشتريات خلال السنة
(٥٦,٩١٥,٩٨٠)	--	مبيعات خلال السنة
١,٦١٧,٩٦٥	--	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة
٣٠,٧٧٧,٦٨٩	--	من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤١٧,٩٢٩,٠٨٥</u>	<u>--</u>	الزيادة في القيمة العادلة لـإسـتـثـمـارـاتـ متـاحـةـ لـلـبـيعـ
		القيمة العادلة لـإسـتـثـمـارـاتـ كـمـاـ فـيـ نـهـاـيـةـ السـنـةـ

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٧- بضاعة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣,٤٠٥,٠٢١	٣,١٩٩,٣١٨	بضاعة جاهزة
١٤,٧٥٥,٦١٧	١٥,٤١٧,٢١٠	مواد أولية
٢,١٢٧,٦٥٤	٦,٣٨٧,٤٩٤	بضاعة تحت التصنيع
٦,٢٠٣,٤٩٠	٩,٦٩٣,١٥٣	أكياس ووقود وزيوت
<u>٢٦,٤٩١,٧٨٢</u>	<u>٣٤,٦٩٧,١٧٥</u>	
<u>(٩,٣٦٣,٦٤٠)</u>	<u>(٤,٨٢٣,٢٩٠)</u>	
١٣,٦٩٢,٤٧٠	١٢,٥٣٦,٠١٦	قطع غيار - قسم الصيانة
٢,٩٨٠,٨٤٠	١٠٢,٩٨٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٤٣,١٦٥,٠٩٢</u>	<u>٤٧,٣٣٦,١٧٧</u>	
		بضاعة في الطريق

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٧٠,٥١٧,٠٧٩	٨١,٧١٤,٠٨٧	ذمم تجارية مدينة
<u>(١,٦٧٣,٨١٤)</u>	<u>(١,١٦١,٣٤١)</u>	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦٨,٨٤٣,٢٦٥	٨٠,٥٥٢,٧٤٦	
--	٢,٦٤٣,٦١١	دفعتات مقدمة للمقاولين
<u>٣,٣٩٨,١٠٤</u>	<u>٢,٥٣٤,٥٦٨</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٧٢,٢٤١,٣٦٩</u>	<u>٨٥,٧٣٠,٩٢٥</u>	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٢٤,٦٩٣,٢٢٠	٢٥,٢٨٨,٢٥١	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٠,٥٨٣,٦٤٢	١١,٧١٥,٢٩٧	ذمم مضمونة مقابل خطابات إعتماد
<u>٣٥,٢٤٠,٢١٧</u>	<u>٤٤,٧١٠,٥٣٩</u>	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>٧٠,٥١٧,٠٧٩</u>	<u>٨١,٧١٤,٠٨٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"

٣٧

٨- دم تجارية مدينة وأخرى "تنمة"

إن معدل فترة الإنتمان التي يتم منحها لعملاء المجموعة هو ١٢٠ 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 ٣٦,١ مليون درهم (٢٠١٠: ٢٩,٦ مليون درهم). هناك عملين آخرين (٢٠١٠: عميلين) يمثلون ما نسبته أكثر من ١٠% من مجموع الدم التجارية المدينة لكل منهم.

كما في تاريخ بيان المركز المالي تتضمن الدم التجارية المدينة للمجموعة دم عملاء بقيمة دفترية تبلغ ٣,٦ مليون درهم (٢٠١٠: ٣,٦ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها ولم تقم المجموعة بإسترداد مخصص دم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل. إن الرصيد البالغ ٣,٦ مليون درهم (٢٠١٠: ٣,٦ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الدم هو ١٢٠ يوماً (٢٠١٠: ١٢٠ يوماً).

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٧٢٢,١٥١	٩٨٧,٥٤٨	نقد في الصندوق
١,٩٠٠,٥٠٧	١,٩٤٩,٨٥٠	حسابات محافظ إستثمارية
<u>٢,٦٢٢,٦٥٨</u>	<u>٢,٩٣٧,٣٩٨</u>	
٢,٧٨٤,٤١٢	٤٢,٣٠٩,٣٢٠	أرصدة لدى البنوك:
١٥,٢٥٠,١٨٥	١٩,٥٦١,٠٥٩	حسابات جارية
--	١٤,٣١٠	ودائع تحت الطلب
<u>١٨,٠٣٤,٥٩٧</u>	<u>٦١,٨٨٤,٦٨٩</u>	تأمينات بنكية
٢٠,٦٥٧,٢٥٥	٦٤,٨٢٢,٠٨٧	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
--	(١٤,٣١٠)	ينزل : تأمينات بنكية
<u>٢٠,٦٥٧,٢٥٥</u>	<u>٦٤,٨٠٧,٧٧٧</u>	النقد وما يعادله

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٦,٩٤٥,٣٧٥	٥٧,١٧٧,٨٩١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق :
٣,٧١١,٨٨٠	٧,٦٤٤,١٩٦	في دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٠,٦٥٧,٢٥٥</u>	<u>٦٤,٨٢٢,٠٨٧</u>	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠- رأس المال

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :

٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

١١ - إحتياطيات

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 . يتم استخدام الإحتياطي الإختياري لأغراض المقررة من الجمعية العمومية بناءً على توصيات مجلس الإدارة .

المجموع	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الحركة خلال السنة
درهم	درهم	درهم	٢٠٠٩	٢٠١٠
١٣٥,٧٥١,٢١٨	٦٣,٥٦٩,٠٦٧	٧٢,١٨٢,١٥١		
١٦,٥٥٠,٢٥٦	٨,٢٧٥,١٢٨	٨,٢٧٥,١٢٨		
١٥٢,٣٠١,٤٧٤	٧١,٨٤٤,١٩٥	٨٠,٤٥٧,٢٧٩		
١٣,٧٦٥,٤٣٢	٦,٨٨٢,٧١٦	٦,٨٨٢,٧١٦		
١٦٦,٠٦٦,٩٠٦	٧٨,٧٢٦,٩١١	٨٧,٣٣٩,٩٩٥		
			٢٠١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٢ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	الرصيد كما في بداية السنة
درهم	درهم	المبلغ المحمول على الإيرادات خلال السنة
٧,٥٨٩,١٩٦	٧,٨٦١,٧١١	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,١٧١,٩١٤	١,٣٧٩,٦١٦	
(٨٩٩,٣٩٩)	(١,٠٧٧,٦١٣)	الرصيد كما في نهاية السنة
٧,٨٦١,٧١١	٨,١٦٣,٧١٤	

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلية

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 ٣,٥ %. إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات مع أول دفعه تستحق في ١ مارس ٢٠١٢ . وكانت الدفعات المستحقة وفقاً لهذه العقود الإيجارية كما يلي :

القيمة الحالية للحد الأدنى			
لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١
درهم	درهم	درهم	درهم
--	٧,٦٠٨,٤٥١	--	٩,٠٦٧,٤٤٧
--	٤٠,٠٦٤,١٣٨	--	٤٣,٥٢٣,٧٤٦
--	١,٨٠٤,٩١١	--	١,٨١٣,٤٨٨
--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠	--	٥٤,٤٠٤,٦٨١
--	--	--	(٤,٩٢٧,١٨١)
--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠	--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠

المستحق خلال السنة الأولى
خلال السنة الثانية إلى الخامسة
بعد السنة الخامسة

يطرح : تكاليف التمويل المستقبلية

متضمنة في البيانات المالية الموحدة كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية المتداولة
درهم	درهم	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية الغير متداولة
--	٧,٦٠٨,٤٥١	
--	٤١,٨٦٩,٠٤٩	
--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٤ - إستلاف من البنوك

٢٠٠١	٢٠١١	قروض
درهم	درهم	
<u>٥٧,٥٣٣,٦٢٥</u>	<u>٤٤,٨٥٥,١٦٥</u>	
		يتم تسديد القروض البنكية على النحو الآتي:
١٢,٦٥٢,٤٠٠	١٦,٣٩٠,٥٧٧	خلال السنة الأولى
<u>٤٤,٨٨١,٢٢٥</u>	<u>٢٨,٤٦٤,٥٨٨</u>	خلال السنة الثانية
<u>٥٧,٥٣٣,٦٢٥</u>	<u>٤٤,٨٥٥,١٦٥</u>	
		ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة) (١٢,٦٥٢,٤٠٠)
		مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)
<u>٤٤,٨٨١,٢٢٥</u>	<u>٢٨,٤٦٤,٥٨٨</u>	

دخلت المجموعة في إتفاقية تسهيلات تمويل إسلامية مع أحد البنوك التي تتضمن على أنه تم الحصول على مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦,٩٢٩,١٧٥ درهم) لتمويل جزء من تكاليف إنشاء خط إنتاج جديد. بلغت إجمالي تكلفة الموجودات المحتجزة لمصلحة البنك مقابل التسهيلات البنكية أعلاه مبلغ ٨٩ مليون درهم (١٨,٧ مليون يورو) وذلك حتى إنتهاء فترة أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل. وفقاً لاتفاقية 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 ٤٤,٧٣٠,٠٦٧ درهم (٢٠١٠: ٥٦,٩٢٩,١٧٥ درهم) .

بلغ رصيد قروض السيارات كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد مبلغ ١٢٥,٠٩٨ درهم (٢٠١٠ : ٦٠٤,٤٥٠ درهم) .

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٠١	٢٠١١	
درهم	درهم	
٢٩,٤٧٠,٢٣٧	٤٦,٦٨٠,٤٤٣	ذمم تجارية دائنة
٣١,١٤٢,٤٨٩	٣٤,٧٨٤,١٩٢	توزيعات أرباح غير مدفوعة
--	١,٣٧٩,٢١٦	دفعات مقدمة من العملاء
--	١٨,٢٧٧,٧٥٢	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
<u>٩,٩٥٧,٥٢٤</u>	<u>١٩,٢١٨,٦٩٦</u>	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧٠,٥٧٠,٢٥٠</u>	<u>١٢٠,٣٤٠,٢٩٩</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للمجموعة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١٠: ٦٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

١٦ - الإيرادات

تتمثل الإيرادات حسب المناطق الجغرافية فيما يلي:

٢٠٠١	٢٠١١	
درهم	درهم	
١١٩,٥١٥,٢٧٢	١٤٠,٤٣٢,٢٥٤	مبيعات محلية
<u>٢٠٥,٧١٧,٤٢٠</u>	<u>٢٥٩,٨٨٨,٩١٥</u>	مبيعات خارجية
<u>٣٢٥,٢٣٢,٦٩٢</u>	<u>٤٠٠,٣٢١,١٦٩</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ١٤٥,٨ مليون درهم - %٣٦ من ٣ عملاء (٢٠١٠: ١٣٧ مليون درهم - %٤٢ من ٣ عملاء).

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١
درهم	درهم
٧٩,٥٧٥,١٧٣	٧٩,٩٠٤,٧٠٩
١٤,١٨٦,١٩٤	١٠,٦٨٥,١٥٠
٩٩,٧٣٢,٩٧٠	١٥٢,٢٣٨,٣٢٦
١٧,٢٢١,٦٢٠	١٨,٥٦٨,٧٧٣
٦,٥٢١,٨٤٢	٩,٢٢١,٦٢٩
٧,٤٠٢,٦٨٤	٢٠,٩٢٩,٤٠٧
<u>٢٢٤,٥٤٠,٤٨٣</u>	<u>٢٩١,٥٤٧,٩٩٤</u>

مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة
وقود، كهرباء ومياه
رواتب وأجور وملحقاتها
مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

١٨ - إيرادات استثمارات

٢٠١٠	٢٠١١
درهم	درهم
١,٦١٧,٩٦٥	--
٦,١٢٤,١٢٦	--
١٥,٦٠٨,١٥٦	--
(١٤,٠٨٧,٧٣٧)	--
٥,٥٠٧,٦٢٠	٢,٩٢٠,١٩٢
٩٣٥,٩٧٠	٦٦,٦٧٤
<u>١٥,٧٠٦,١٠٠</u>	<u>٢,٩٨٦,٨٦٦</u>

التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بعرض المتاجرة
الربح من بيع إستثمارات بعرض المتاجرة
الربح من بيع إستثمارات - متاحة للبيع
خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد

١٩ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٠	٢٠١١
٨٢,٧٥١,٢٨١	٦٨,٨٢٧,١٦١
<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>٠,١٨</u>	<u>٠,١٥</u>

الربح للسنة (درهم)

عدد الأسهم

الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال السنة، قامت المجموعة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	أتعاب الإدارة
١,٩٦٧,٩٠٠	١,٤٨٤,٨٣٦	منافع قصيرة الأجل

٢١ - توزيعات أرباح مقترحة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
<u>٥٦,٠٤٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦,٧٠٠,٠٠٠</u>	توزيعات أرباح نقدية - ١٠ فلس لكل سهم (٢٠١٠ : ١٢ فلس لكل سهم)
<u>٥٦,٠٤٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦,٧٠٠,٠٠٠</u>	توزيعات الأرباح للسهم الواحد
<u>٠,١٢ درهم</u>	<u>٠,١٠ درهم</u>	

أيضاً تم إقتراح دفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة الحالية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٠ : ٢,٠٠٠,٠٠٠) . يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لأحكام القانون الإتحادي للشركات رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته وهي خاضعة لموافقة المساهمين .

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

خلال سنة ٢٠١١ و ٢٠١٠ تم دفع توزيعات أرباح على المساهمين بواقع ١٢ فلس للسهم الواحد بمبلغ ٥٦,٠٤٠,٠٠٠ درهم.

٢٢ - إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٦,٦٤٩,٥٧٢	٧٦٧,٩٩٢	إعتمادات مستندية
٢٩٩,٩٠٠	٧٥٠,٣٧٠	خطابات ضمان
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٤٠١,٠١٦	إلتزامات بشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تتمة "**

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتحقق 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 البنك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقة.

تقوم المجموعة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل نصف سنوي، وجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فئات 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 .

٤ - 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 المقيوضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمارات. 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.

١-٢٤ 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٢-٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٢-٤ فئات الأدوات المالية

٢٠١٠	٢٠١١	الموجودات المالية
درهم	درهم	
٩١,٠٠٥,٥٦٢	١٤٩,٠٢٣,٣٦٤	قرصون وذمم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)
--	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٦,٠٤٧,٧٦١	--	إستثمارات بغرض المتاجرة
٣٥١,٨٨١,٣٢٤	--	إستثمارات متاحة للبيع
<u>٥٠٨,٩٣٤,٦٤٧</u>	<u>٤٣٨,٤٩٨,٠٤١</u>	
<hr/>		
٥٧,٥٣٣,٦٢٥	٤٤,٨٥٥,١٦٥	المطلوبات المالية
--	٤٩,٤٧٧,٥٠٠	إستلاف من البنوك
٧٠,٥٧٠,٢٥٠	١١٨,٩٦١,٠٨٣	مطلوبات عقود إيجار تمويلية
<u>١٢٨,١٠٣,٨٧٥</u>	<u>٢١٣,٢٩٣,٧٤٨</u>	ذمم تجارية دائنة وأخرى

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

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).

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٤-٢-٤ الأدوات المالية "تنمية"

٤-٢-٤ فئات الأدوات المالية "تنمية"

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
الموجودات المالية بالقيمة العائلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى				
٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	--	--	٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	أسهم مدرجة
٢٣,٤٤٤,١٠٧	٢٣,٤٤٤,١٠٧	--	--	أسهم غير المدرجة
٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	٢٣,٤٤٤,١٠٧	--	٢٦٦,٠٣٠,٥٧٠	المجموع

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٤-٣-٤ 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٤ - ٢ - الأدوات المالية "تنمية"

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		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	درهم	درهم	دولار أمريكي
٢٤,٦٤٢,٤٠١	١٨,٦٤٤,٢١٦	٩٧,٠٦٢	٤١,٩٨٥	دينار كويتي
٢٠٣,٧٦٥,٢٧١	٣٩,١٩٧,٨٥٥	--	--	يورو
٣,٦٥٣,٠٣٤	--	٥٥,٠٣٩	١,١٦٢,٨٠٦	ين ياباني
--	--	٣٠١,١٦٣	--	

٤ - ٥ - تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تعامل المجموعة بشكل أساسى بعملة الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي و اليورو كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي. فإن زيادة أو نقص الدرهم بنسبة ١٠% مقابل ذلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٣,٩ مليون درهم (٢٠١٠: ٢٠ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٤-٢-٤ الأدوات المالية "تنمية"

٦-٢-٤ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب بأسعار فائدة متغيرة، ومطلوبات الإيجار التمويلية والإقتراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل ليبور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب ما بين ٣٪ إلى ٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٣٪ إلى ٦٪ سنويًا) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٤٪ إلى ٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٪ إلى ٤٪ سنويًا).

في حال نقص/زيادة سعر الفائدة بما يعادل ٥٪ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك يتمثل في زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وإنخفاض/زيادة في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٤٧١,٦٦٣ درهم تقريباً (٢٠١٠: زيادة/انخفاض بمبلغ ٢٨٧,٦٦٨ درهم).

٧-٢-٤ إدارة مخاطر الإئتمان

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

تعتبر مخاطر الإئتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٧ مليون درهم (٢٠١٠: ٣٥ مليون درهم) مضمونة بضمانت بنكية غير مشروطة بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإئتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٤-٢٤ الأدوات المالية "تنمية"

٧-٢٤ إدارة مخاطر الإئتمان "تنمية"

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

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٩,٠٦٧,٤٤٣	٢١,٠٨٠,٦٧٩	دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٩,١٦٢,١٢٥	٤١,٨٩٠,٢٢٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٢,٢٨٧,٥٣١</u>	<u>١٨,٧٤٣,١٨٣</u>	دول الأخرى
<u>٧٠,٥١٧,٠٧٩</u>	<u>٨١,٧١٤,٠٨٧</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٩ عملاء ما نسبته ٧٣٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٠: ٥ عملاء يمثلون ما نسبته ٨٢٪).

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

٨-٢٤ 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.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"**

٤-٢- الأدوات المالية "تنمة"

٨-٤ إدارة مخاطر السيولة "تنمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١١

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 بند الدخل الشامل الأخرى
٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	--	--	--	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٨٤,٢٠١,٢٧٧	--	١٣,٩٤١,٧٦٢	٥٠,١٢٤,٥٢٧	٢٠,١٣٤,٩٨٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٤,٨٢٢,٠٨٧	--	--	--	٦٤,٨٢٢,٠٨٧	إسلافل من البنوك
٤٣٨,٤٩٨,٠٤١	٢٨٩,٤٧٤,٦٧٧	١٣,٩٤١,٧٦٢	٥٠,١٢٤,٥٢٧	٨٤,٩٥٧,٠٧٥	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
					ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١٨,٩٦١,٠٨٣	--	٥٠,١١٣,٣٤٤	٤٠,٠٥٤,٤٨١	٢٨,٧٩٣,٢٥٨	إسلافل من البنوك
٤٩,٤٧٧,٥٠٠	٤١,٨٦٩,٠٤٩	٥,٣٥١,١٢٠	٢,٢٥٧,٣٣١	--	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٤,٨٥٥,١٦٥	٢٨,٤٦٤,٥٨٨	١٠,٨٤٣,٦٥٢	٤,٠٦٦,٣٧٠	١,٤٨٠,٥٥٥	استثمارات بمتاجرة
٢١٣,٢٩٣,٧٤٨	٧٠,٣٣٣,٦٣٧	٦٦,٣٠٨,١١٦	٤٦,٣٧٨,١٨٢	٣٠,٢٧٣,٨١٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
					استثمارات - متاحة للبيع
٣٥١,٨٨١,٣٢٤	٣٥١,٨٨١,٣٢٤	--	--	--	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٠,٣٤٨,٣٠٧	--	٣١,٤٢٤,٥٢٥	١٦,٢١٨,٢٤٣	٢٢,٧٠٥,٥٣٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٦,٠٤٧,٧٦١	--	--	--	٦٦,٠٤٧,٧٦١	إسلافل من البنوك
٢٠,٦٥٧,٢٥٥	--	--	--	٢٠,٦٥٧,٢٥٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٥٠٨,٩٣٤,٦٤٧	٣٥١,٨٨١,٣٢٤	٣١,٤٢٤,٥٢٥	١٦,٢١٨,٢٤٣	١٠٩,٤١٠,٥٥٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
					إسلافل من البنوك
٧٠,٥٧٠,٢٥٠	--	--	٥٤,٠٠٢,١٥٧	١٦,٥٦٨,٠٩٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٥٧,٥٣٣,٦٢٥	٤٤,٨٨١,٢٢٥	٧,٧٤٤,٦٧٩	٤,٧٨٧,٨٨٣	١١٩,٨٣٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٢٨,١٠٣,٨٧٥	٤٤,٨٨١,٢٢٥	٧,٧٤٤,٦٧٩	٥٨,٧٩٠,٠٤٠	١٦,٦٨٧,٩٣١	ذمم تجارية دائنة وأخرى

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٤-٢- الأدوات المالية "تنمية"

٩-٤ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحسابية

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 أرباح المجموعة/الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٢٩ مليون درهم (٢٠١٠: ٤٢ مليون درهم).

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 تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٤-١٠ 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. وتنتأثر هذه بعوامل خارج نطاق سيطرة الشركة، بما في ذلك قوى السوق من العرض والطلب والمسائل التنظيمية. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر الأسعار من خلال الدخول في عقود طويلة الأجل مع عملاء معينين وكذلك التركيز على أسواق جديدة للتصدير.

٥- التحليل القطاعي

ينقسم نشاط المجموعة إلى قطاعين أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمة"

٢٥ - التحليل القطاعي "تنمة"

٢٠١٠			٢٠١١			
إجمالي	استثمارات	صناعي	إجمالي	استثمارات	صناعي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	إيرادات القطاع
٣٤٠,٩٣٨,٧٩٢	١٥,٧٠٦,١٠٠	٣٢٥,٢٣٢,٦٩٢	٤٠٣,٣٠٨,٠٣٥	٢,٩٨٦,٨٦٦	٤٠٠,٣٢١,١٦٩	نتائج القطاع
٨٢,٧٥١,٢٨١	١٥,٧٠٦,١٠٠	٦٧,٠٤٥,١٨١	٦٨,٨٢٧,١٦١	٢,٩٨٦,٨٦٦	٦٥,٨٤٠,٢٩٥	موجودات القطاع
٩١٢,٠٣٣,٢٥٣	٤٣٣,١٧٩,٢٧٠	٤٧٨,٨٥٣,٩٨٣	٨٨٤,١٢١,٠٠٨	٣٠٩,٠٣٥,٧٢٧	٥٧٥,٠٨٥,٢٨١	موجودات غير موزعة
٥,٤٠٧,٠٧٠	--	--	٤٥,٢٤٦,٧١٨	--	--	إجمالي الموجودات
٩١٧,٤٤٠,٣٢٣			٩٢٩,٣٦٧,٧٢٦			مطلوبات القطاع
١٣٥,٩٦٥,٥٨٦	--	١٣٥,٩٦٥,٥٨٦	٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨	--	٢٢٢,٨٣٦,٦٧٨	

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تنمية"**

٢٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تنسيق بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد للسنة السابقة لتتماشى مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية .

معاد تصنيفه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	إعادة التصنيف	كما تم الإفصاح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	
--	(٢,٨٠٦,٣٨٨)	٢,٨٠٦,٣٨٨	تكلفة أموال مؤجلة
٨٠,١٥١,٠١٧	(١,٦٨٩,٣٨٥)	٨١,٨٤٠,٤٠٢	نجم تجارية مدينة وأخرى
١٢,٦٥٢,٤٠٠	(١,٦٨٩,٣٨٥)	١٤,٣٤١,٧٨٥	إستلاف من البنوك - متداولة
٤٤,٨٨١,٢٢٥	(٢,٨٠٦,٣٨٨)	٤٧,٦٨٧,٦١٣	إستلاف من البنوك - غير متداولة
٧٠,٥٧٠,٢٥٠	٢٣,٢٣٢,٨٤١	٤٧,٣٣٧,٤٠٩	نجم تجارية دائنة وأخرى
--	(٣١,١٤٢,٤٨٩)	٣١,١٤٢,٤٨٩	توزيعات أرباح غير مسددة

تم أيضاً تعديل بيان التدفقات النقدية الموحد وجميع أرقام المقارنة في الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لتعكس نتيجة إعادة التصنيف أعلاه.

٢٧ - إعتماد البيانات المالية الموحدة

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

٣ مارس ٢٠١٢ .