

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

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**

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

صفحة

جدول المحتويات

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

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة إستناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### الإستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير المدبّك

سجل رقم ٣٨٦

٢٠١٦ مايو ٣

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

الموارد المتداولة	الموجودات غير المتداولة	إيضاحات	الموارد المتداولة
ممتلكات، آلات ومعدات	٥٧٨,٣٦٠,٩٥٩	٣١ مارس ٢٠١٦	٥٥١,٤٠١,٠٨٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣٢٠,٩٦٩,٧٤٠	(غير مدقق) درهم	٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨٩٩,٣٣٠,٦٩٩		٨٨١,٠٦٣,٧٥٢
الموجودات المتداولة			
بضاعة			
ذمم تجارية مدينة وأخرى			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق			
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والإحتياطيات			
رأس المال			
إحتياطيات			
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات			
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
أرباح مستبقة			
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين			
مطلوبات عقود الإيجار التمويلية			
استلاف من البنوك			
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار التمويلية			
استلاف من البنوك			
ذمم تجارية دائنة وأخرى			
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

المدير العام

نائب رئيس مجلس الادارة

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

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
درهم	درهم	
٩٢,٠١٠,٥٦٨	٧٩,٧٨٢,٩٢٩	١٤ الإيرادات
(٧٦,٥٢٢,٦٢٨)	(٦٤,٨٦٨,٨٢٨)	تكلفة المبيعات
١٥,٤٨٧,٩٤٠	١٤,٩١٤,١٠١	إجمالي الربح
(٨,٨٣٦,٤٦٥)	(٨,٩٥٦,٧٥١)	مصاريف بيعية، عمومية وتوزيعية
٤,٦٦٩,٤٦٠	٥,٢٥١,٢٥٢	إيرادات استثمارات
١٨٤,٩٨٦	٨٠٢,٤٨٠	إيرادات أخرى
(١,٥٤٧,٧٣٣)	(١,٠٩٣,٩٩٥)	تكلف التمويل
٩,٩٥٨,١٨٨	١٠,٩١٧,٠٨٧	الربح للفترة
٠,٠٢	٠,٠٢	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
<u>٩,٩٥٨,١٨٨</u>	<u>١٠,٩١٧,٠٨٧</u>	<b>الربح للفترة</b>
		<b>بنود الخسارة الشاملة الأخرى</b>
		بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
		النقص في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من
		خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		(الخسارة)/الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
		الدخل الشامل الأخرى
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
		<b>إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة</b>
٣٤,٤٦٩,٨٧٧	(١٦٠,١١٦)	
--	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>(٤٨,٨٩٦,٢١١)</u>	<u>(٩,٨٧٣,٨١٣)</u>	
<u>(٣٨,٩٣٨,٠٢٣)</u>	<u>١,٠٤٣,٢٧٤</u>	

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

شركة رئيس الخدمة لصناعة الأسمدة والأسمدة  
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشريكها التابعية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المترافقـة

المجموع	أرباح مستبقاه	الشامل الأخرى	الاحتياطيات	رأس المال	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٩٣,٧٢٣,٣٢٩	٦٠,٤٧٣,٢٢٣	١٥٢,٧٥٠,٦٤٩	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٨,١٨٨	٩,٩٥٨,١٨٨	—	٢٠١٤ (مصدق)
٤٨,٨٩٦,٢١١	٣٢,٤٦٩,٨٧٧	(٨٣,٣٦٦,٠٨٨)	—	—	٤٨,٨٩٦,٢١١	٤٨,٨٩٦,٢١١	—	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مصدق)
٣٨,٩٣٨,٠٢٣	٤٤,٤٢٨,٠٦٥	(٨٣,٣٦٦,٠٨٨)	—	—	٣٨,٩٣٨,٠٢٣	٣٨,٩٣٨,٠٢٣	—	الربح للفترة
٢٤,٥١٧,٥٠٠	(٢٤,٥١٧,٥٠٠)	—	—	—	٢٤,٥١٧,٥٠٠	٢٤,٥١٧,٥٠٠	—	ينبود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
—	(٩,٨٠٧,٠٠٠)	—	—	—	—	—	—	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٤,٥١٧,٥٠٠	(٣٤,٣٢٤,٥٠٠)	—	—	—	٩,٨٠٧,٠٠٠	٩,٨٠٧,٠٠٠	—	توزيعات أرباح مدفوعة (إيصال ١٧)
٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	٧٠,٥٧٦,٧٨٧	٦٩,٣٨٤,٥٦١	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	—	إصدار أسهم منحة خلال الفترة (إيصال ١٧)
٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	٧٠,٥٧٦,٧٨٧	٦٩,٣٨٤,٥٦١	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	٨٣,٠٢٦٧,٨٠٦	—	توزيعات أرباح مدفوعة (إيصال ١٧)
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	١٩٣,٢١٠,٣٦٥	٦٩,٣٨٤,٥٦١	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	—	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مصدق)
١١٦	(٨,٧١٣,٦٩٧)	٦٩,٣٨٤,٥٦١	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١٦	١١٦	—	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مصدق)
٩,٧٥٦,٩٧١	(٨,٧١٣,٦٩٧)	٦٩,٣٨٤,٥٦١	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩,٧٥٦,٩٧١	٩,٧٥٦,٩٧١	—	الربح للفترة
٣٥,٠١٠,٩٩٠	—	٦٠,٩١٧,٠٨٧	١٩٣,٢٤,٩٧٢	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٣٥,٠١٠,٩٩٠	٣٥,٠١٠,٩٩٠	—	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٥٥,١٤٦,٨١٣	٦٤,٤٩٦,٦٦٨	٦٤,٤٩٦,٦٦٨	٨١٣,٥٧,٥٥٦	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٥,٠١٠,٩٩٠	٥٥,٠١٠,٩٩٠	٥٥,٠١٠,٩٩٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٨١٣,٥٧,٥٥٦	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٣٥,٠١٠,٩٩٠	٣٥,٠١٠,٩٩٠	٣٥,٠١٠,٩٩٠	توزيعات أرباح مدفوعة (إيصال ١٧)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
٢٠١٥ ٢٠١٦  
درهم درهم

9,908,188	10,917,087
7,797,806	8,035,425
(2,001)	(17,840)
373,343	228,091
(5,766,629)	(3,873,093)
1,047,733	1,093,990
1,097,169	(1,378,109)

## التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات  
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين  
إيرادات إستثمارات  
تكاليف تمويل

(أرباح)/خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

**التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية**

14,946,609	10,006,006
(8,106,138)	1,098,071
(3,229,096)	5,700,662
6,367,876	(3,131,818)
9,886,701	18,722,921

(النقص/الزيادة) في البضاعة  
(النقص/الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى  
(النقص/الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وأخرى

**صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية**  
المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين  
**تكاليف التمويل المدفوعة**

صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية  
التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

توزيعات أرباح مقوضة  
شراء إستثمارات في أوراق مالية  
متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية  
فوائد مقوضة

#### **صافي النقد المستخدم في الناتج من العمليات الاستثمارية**

## **التدفقات النقدية من العمليات التمويلية مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

تسديد عقود الإيجار التمويلية  
للنقص في السحب على المكشف

تصافي الحركة على القروض الآجلة  
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التمويلية  
صافى النبذة/(النقد) فى النقد وما عاداته خلا، الفترة

النقد والتحليل في بداية المفتقة

## النقد وما يعادله في نهاية الفترة

(一,二,三,四,五)	(一,二,三,四,五)
94,780,248	4,402,184
7,738	2,016
38,101,904	(34,981,964)
--	(1,000,000)
(2,013,0.9)	(2,610,703)
(22,270,223)	(2,660,200)
23,60,417	04,924,203
(284,434)	(168,480)
(01,467,749)	48,479,760
(4,981,002)	30,094,723
10,291,789	0,762,472
10,310,737	30,807,190

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

#### 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 ٤-٣).

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

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

##### ١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسرى لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في البيانات المالية الموجزة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ للموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للاستهلاك والإطفاء.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المتفرة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تنمية"**

- ٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمية"
- ١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة "تنمية"

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ لإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الاستثمارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٢ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

- ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة**

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

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

وس يتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاومة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تنمة"

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

٤-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمة"

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات:

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد " تتمة "  
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة  
تطبق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

٢٠١٧ ١ يناير التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة اختلاف في التطبيق العلمي.

٢٠١٧ ١ يناير التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية لأنشطة التمويلية للمنشأة.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

#### ١-٢ أساس الإعداد

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

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

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموجزة المدققة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

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

#### ٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الأرض بالتكلفة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

**٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "**

**٢-٢ ممتلكات، آلات ومعدات " تتمة "**

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

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

تم إحتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

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

**٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية**

**٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى**  
عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محفظظ به لغرض المتاجرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

##### ٤-٣-٢ إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

##### ٤-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى " تتمة "

تعتبر الموجودات المالية محفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

##### ٤-٣-٢-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنیف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة بتصنيف استثمار غير محفظ به لغرض 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

#### ٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

##### ٣-٣-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر " تتمة "

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

### ٤- أسس توحيد البيانات المالية

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

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ :

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٤- ممتلكات ، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٣٤,٩٩٥,٢٩٨ درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ٥,١٣٨,٦٠٧ درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٨,٠٣٥,٤٢٥ درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ٦,٦٩٦,٨٠٦ درهم).

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

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لصالح أحد البنوك وشركة تأجير مقابل تسهيلات مصرافية منحوة للمجموعة مبلغ ٥٧,٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٤,٤٩ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

#### ٥- إستثمارات في أوراق مالية

##### أ ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	مدرجة - بالقيمة العادلة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٣٢١,٤٥٢,٧٤١	٣١٢,٧٥٩,٨١٥	
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٢٠٩,٩٢٥	
<u>٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦</u>	<u>٣٢٠,٩٦٩,٧٤٠</u>	

موزعة كما يلي:

٢٦١,٨١٠,٣٠٣	٢٥٩,٥٢٠,٧٥٩	فى دولة الإمارات العربية المتحدة
٦١,٦٩٢,٤٣٨	٥٥,٢٨٩,٠٥٦	فى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦,١٥٩,٩٢٥	٦,١٥٩,٩٢٥	فى دول أخرى
<u>٣٢٩,٦٦٢,٦٦٦</u>	<u>٣٢٠,٩٦٩,٧٤٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٥- استثمارات في أوراق مالية " تتمة "

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	مدرجة - بالقيمة العادلة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٥١,٩٢٩,٣٢٣	٥١,٢٧٩,٣٧٣	

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	مشتريات خلال الفترة/السنة
٤٨٥,٤٣٣,٢٨٩	٣٨١,٥٩١,٩٨٩	إستبعادات خلال الفترة/السنة
٧٨,٥١٦,٥٥٧	٤,٩٢٢,٣٠٢	النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من
(٩١,١٢٤,٣٢٧)	(٦,٩٢٩,٦٤٠)	خلال بند الدخل الشامل الأخرى
(٧٩,٥٤٠,٢٨٤)	(٨,٧١٣,٦٩٧)	أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة
(١١,٦٩٣,٢٤٦)	١,٣٧٨,١٥٩	من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٨١,٥٩١,٩٨٩</u>	<u>٣٧٢,٢٤٩,١١٣</u>	

هناك إستثمارات في أوراق مالية بقيمة ٢٥٧,٤٧٠,٧٥٩ درهم (٢٠١٥ : ٢٥٩,٧٦٠,٣٠٣ درهم) مرهونة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تنمية"

٦- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٦ درهم (غير مدقق)	بضاعة جاهزة مواد أولية بضاعة تحت التصنيع أكياس ووقود وزيوت قطع غيار وأخرى مخصص بضاعة بطيئة الحركة بضاعة في الطريق
١٢,٦٨٠,٤٤٧	١٧,٩٢٦,٦١٤	بضاعة جاهزة
٩,٣٩٢,٦٥٥	٣,٨٨٨,١١١	مواد أولية
٦٣,٥٣٢,١٦٩	٦٣,٩٠٥,٧٤٣	بضاعة تحت التصنيع
٦,٦٤٥,٥٥٥	٥,٧١٥,٢٩٩	أكياس ووقود وزيوت
٩٢,٢٥٠,٨٢٦	٩١,٤٣٥,٧٦٧	
٢٦,٢٤٤,٧٠٨	٢٥,٦٥٧,٦٤٣	
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	
١٩,٣٥٥,٠٧٥	١٨,٧٦٨,٠١٠	
٢١,٣٤٧	٣٢٥,٤٠٠	
١١١,٦٢٧,٢٤٨	١١٠,٥٢٩,١٧٧	

٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٦ درهم (غير مدقق)	ذمم تجارية مدينة مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٠,٧٧٦,٧١٦	٧٨,٦٥٥,٦٦٩	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٩١,٦٠٧)	(٢,٢٧٣,٧٦٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٨,٤٨٥,١٠٩	٧٦,٣٨١,٩٠٢	
٩,٥٦٥,٢٧٤	٦,٨٧٩,٩٧٩	
٢,٦٠٩,٤٤٦	٧,٣٧٢,١٠٧	
٩٠,٦٥٩,٨٢٩	٩٠,٦٣٣,٩٨٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى " تتمة "

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٢٧,٧٧٨,٠١٦	٣٣,٢٨٦,٩٥٣
٣١٧,٤١٢	٨٨٤,٦٥٣
٥٢,٦٨١,٢٨٨	٤٤,٤٨٤,٠٦٣
<u>٨٠,٧٧٦,٧١٦</u>	<u>٧٨,٦٥٥,٦٦٩</u>

ذمم مدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة  
ذمم مدينة مضمونة مقابل إعتمادات مستندية  
إئتمان مفتوح

#### ٨- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٤٨٨,٤٩٨	٥٣٩,٥١٥
<u>١,٦٢٠,٢٢٨</u>	<u>١,٦١٢,٥٣٦</u>
<u>٢,١٠٨,٧٢٦</u>	<u>٢,١٥٢,٠٥١</u>
١,٩٢٣,٧٨٦	٢٨,٨٤٢,٩٣٩
<u>١,٧٢٩,٩٦٠</u>	<u>٤,٨٦٢,٢٠٥</u>
<u>٣,٦٥٣,٧٤٦</u>	<u>٣٣,٧٠٥,١٤٤</u>
<u>٥,٧٦٢,٤٧٢</u>	<u>٣٥,٨٥٧,١٩٥</u>
٢,٢١٨,٤٥٨	٣٢,٤٨١,٢٩٣
<u>٣,٥٤٤,٠١٤</u>	<u>٣,٣٧٥,٩٠٢</u>
<u>٥,٧٦٢,٤٧٢</u>	<u>٣٥,٨٥٧,١٩٥</u>

نقد في الصندوق  
حساب المحافظ

أرصدة لدى البنوك:  
حسابات جارية  
ودائع تحت الطلب

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

#### ٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ١٠- إحتياطيات

بناءً على عقد التأسيس للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. 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	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	
درهم	درهم	درهم	
١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٩٠,٧٦٨,١٨٧	٩٩,٣٨١,٢٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
<u>١٩٠,١٤٩,٤٥٨</u>	<u>٩٠,٧٦٨,١٨٧</u>	<u>٩٩,٣٨١,٢٧١</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)</u>
١٩٣,٢٥٦,٧٧٤	٩٢,٣٢١,٨٤٥	١٠٠,٩٣٤,٩٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
<u>١٩٣,٢٥٦,٧٧٤</u>	<u>٩٢,٣٢١,٨٤٥</u>	<u>١٠٠,٩٣٤,٩٢٩</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)</u>

لم يتم أي تحويل إلى الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : لا شيء) حيث أن التحويل يعتمد على النتائج المدققة للسنة .

#### ١١- 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 سعر فائدة الليبور لثلاثة أشهر إضافة إلى هامش ربحي يبلغ ٣,٥%. إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات وإستحققت أول دفعه سداد بتاريخ ١ مارس ٢٠١٢ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ١٢ - إستلاف من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٤,٩٠٥,٥٩٨	٢,٢٤٠,٣٤٣
١٥٨,٩٥٤,٦٣١	٢١٣,٨٧٨,٨٣٤
<b>١٦٣,٨٦٠,٢٢٩</b>	<b>٢١٦,١١٩,١٧٧</b>

سحب على المكشوف

قروض

يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:  
خلال السنة الأولى  
في السنة الثانية إلى الخامسة

٤٣,٨٧٥,٧٧٤	٤٩,٠٣٨,٩٣٣
١١٩,٩٨٤,٤٥٥	١٦٧,٠٨٠,٢٤٤
<b>١٦٣,٨٦٠,٢٢٩</b>	<b>٢١٦,١١٩,١٧٧</b>
(٤٣,٨٧٥,٧٧٤)	(٤٩,٠٣٨,٩٣٣)
<b>١١٩,٩٨٤,٤٥٥</b>	<b>١٦٧,٠٨٠,٢٤٤</b>

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

تتمثل الضمانات المقدمة مقابل إستلاف من البنوك في رهن ممتلكات، آلات ومعدات وإستثمارات في أوراق مالية لدى أحد البنوك.

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

#### ١٣ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣١,٢٠٥,٦٦٠	٢٥,٤٩٣,٨٠٢
٣٨,٢١٥,٣٠٠	٧٣,٠٥٧,٨٠٥
١,٧٢٨,٩٢١	١,٤٣٣,٨٩١
٣٦,٣٨٧,٥٢١	٣٩,٢٦٢,٥٩١
<b>١٠٧,٥٣٧,٤٠٢</b>	<b>١٣٩,٢٤٨,٠٨٩</b>

ذمم تجارية دائنة  
توزيعات أرباح غير مدفوعة  
دفعات مقدمة من العملاء  
مصالح مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٤ - الإيرادات

كان تحليل إيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢٩,٣٠٤,٩٣٧	٢٧,٧٩٨,٦٤٠
٦٢,٧٠٥,٦٣١	٥١,٩٨٤,٢٨٩
<b>٩٢,٠١٠,٥٦٨</b>	<b>٧٩,٧٨٢,٩٢٩</b>

#### ٥ - إيرادات استثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)
(١,٠٩٧,١٦٩)	١,٣٧٨,١٥٩
(٦٥٧,٨٨٤)	(٢,٣٦٧,٣٤٠)
٦,٤١٧,٨٧٥	٦,٢٣٨,٤١٧
٦,٦٣٨	٢,٠١٦
<b>٤,٦٦٩,٤٦٠</b>	<b>٥,٢٥١,٢٥٢</b>

أرباح/(خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خسائر من إستبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
إيرادات توزيعات أرباح  
إيرادات فوائد

#### ٦ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٩,٩٥٨,١٨٨	١٠,٩١٧,٠٨٧
<b>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</b>	<b>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</b>
٠,٠٢	٠,٠٢

الربح للفترة (درهم)

عدد الأسهم

الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لا يوجد أي أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم الواحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ١٧ - توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧% من رأس المال والتي بلغت ٣٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥ : توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% بقيمة إجمالية تبلغ ٢٤,٥ مليون درهم وتوزيعات أسهم منحة تبلغ ٩,٨ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

#### ١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، لا يوجد أي معاملات مع أطراف ذات علاقة (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: لا شيء).

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)

تعويض موظفي الإدارة العليا:

--	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٩٠,٠٠٠	٢٨٥,٩٣١	منافع قصيرة الأجل

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

#### ١٩ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إعتمادات مستديمة
درهم (مصدق)	درهم (غير مصدق)	خطابات ضمان
٥٦,٥١٨,٠٠٠	٣١,٤٩٣,٠٢١	إلتزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣٦,٧٠٠	٣٦,٧٠٠	
١٢,١٣٨,٨٢٣	٧,٣٦٦,٤٢٢	

#### ٢٠ - قياس القيمة العادلة

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

## ٢ - قاس القيمة العادلة " تتمة "

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرحة بالتكلفة المطفأة

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

## **أساليب التقييم والإفتراضات المتبعة لقياس القيمة العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٣٢١,٤٥٢,٧٤١	٣١٢,٧٥٩,٨١٥	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٢٠٩,٩٢٥	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥١,٩٢٩,٣٢٣	٥١,٢٧٩,٣٧٣	أوراق ملكية مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٢٠ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

قياس القيمة العادلة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد يقىم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة الملاحظة لقيمة العادلة:

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خال بند الدخل الشامل الأخرى
٣١٢,٧٥٩,٨١٥	--	--	٣١٢,٧٥٩,٨١٥	أوراق ملكية مدرجة
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٢٠٩,٩٢٥	--	--	أوراق ملكية غير مدرجة
<u>٥١,٢٧٩,٣٧٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥١,٢٧٩,٣٧٣</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٧٢,٢٤٩,١١٣</u>	<u>٨,٢٠٩,٩٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٦٤,٠٣٩,١٨٨</u>	أوراق ملكية مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خال بند الدخل الشامل الأخرى
٣٢١,٤٥٢,٧٤١	--	--	٣٢١,٤٥٢,٧٤١	أسهم مدرجة
٨,٢٠٩,٩٢٥	٨,٢٠٩,٩٢٥	--	--	أسهم غير المدرجة
<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٥١,٩٢٩,٣٢٣</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٨١,٥٩١,٩٨٩</u>	<u>٨,٢٠٩,٩٢٥</u>	<u>--</u>	<u>٣٧٣,٣٨٢,٠٦٤</u>	أسهم مدرجة
				المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "

#### ٢٠ - قياس القيمة العادلة " تتمة "

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

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

#### ٢١ - معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أعمال رئيسين:

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

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

بيانات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "تنمية"

#### ١- معلومات قطاعية "تنمية"

لفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
لفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المجموع	استثمارات	صناعة	المجموع	استثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)					
٩٢,٠١٠,٥٦٨	--	--	٩٢,٠١٠,٥٦٨	٧٩,٧٨٢,٩٢٩	٧٩,٧٨٢,٩٢٩
٩,٩٥٨,١٨٨	٤,٦٦٩,٤٦٠	٥,٢٨٨,٧٢٨	١٠,٩١٧,٠٨٧	٥,٢٥١,٢٥٢	٥,٦٦٥,٨٣٥

٢٠١٥ ديسمبر ٣١ مارس ٢٠١٦ مارس ٢٠١٦

بيانات القطاع  
نتائج القطاع

المجموع	استثمارات	صناعة	المجموع	استثمارات	صناعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,١٣٨,٦٣٠,٣٤٠	٣٨٤,٩٤٢,١٧٧	١,١٥٨,٢٤٧,٩٧٨	٣٧٨,٧٢٣,٨٥٤	٧٧٩,٥٢٤,١٢٤	٢٩,٣٨٤,٤٥٤
٢,٤١٢,٢٨٤	١,١٤١,٠٤٢,٦٢٤	١,١٥٨,٢٤٧,٩٧٨	٣٧٨,٧٢٣,٨٥٤	٧٧٩,٥٢٤,١٢٤	٢٩,٣٨٤,٤٥٤
٢٩٤,٠١٧,٦٥٢	٣٧٤,٥٧٣,١٧٦	٣٧٤,٥٧٣,١٧٦	٣٧٤,٥٧٣,١٧٦	٣٧٤,٥٧٣,١٧٦	٣٧٤,٥٧٣,١٧٦

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال .

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ " تتمة "**

#### **٢٢ - نتائج موسمية**

تشتمل إيرادات استثمارات على إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٦,٢٣٨,٤١٧ درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ٦,٤١٧,٨٧٥ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

#### **٢٣ - إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة**

تم إعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم الموافقة على إصدارها بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٦ .