

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
رأس الخيمة
الامارات العربية المتحدة

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

فهرس	صفحة	بيان
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	١	--
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٢	أ
بيان الدخل المرحلي الموجز	٣	ب
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز	٤	ب (تتمة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٥	ج
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٦	د
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٧ - ٢٣	--

١٣٤٢٣٦

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
للسادة اعضاء مجلس الادارة
شركة اسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
شركة مساهمة عامة

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة اسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة الدولي ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل منسق الحسابات المستقل للمنشأة"، إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن طرح الاستفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المحاسبية والمالية والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير عن نطاق عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا محيطون بجميع الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل لها من خلال عملية التدقيق. بناءً عليه فلننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ غير مجهزة بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية



مذيق حسابات مرخص رقم ٣٤

٣ مايو ٢٠٢١

بيان (أ)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٥ ٣٣٥,٢٦٢,٩٧٢	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩
موجودات غير ملموسة	٣٩٩,٦٧٦	٤٧٠,٦٢٥
استثمار في شركة زميلة	٦ ٣٨,٠٢٨,٨٨٥	٣٨,٣٩٢,٢٢٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٧ ٦٨,١٢٦,٦٠٩	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤٤١,٨١٨,١٤٢	٤٦٥,٤١١,٤٢٥
الموجودات المتداولة		
البضاعة	٨ ٤٦,٥٠٦,٧٠٠	٦٢,٤٣١,٢٩٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧ ١١,٨٨١,٠٠٥	١٢,٨٢٣,٧١٨
نم تجارية مدينة وأخرى	٩ ٧٠,٣٧٢,١١٤	٦١,٢٦١,٩٣٠
نقد وارصدة لدى البنوك	١٠ ١٥,٣٨٧,٨٨٢	٦,٩٠٩,٨٣٢
مجموع الموجودات المتداولة	١٤٤,١٤٧,٧٠١	١٤٣,٤٢٦,٧٧٩
مجموع الموجودات	٥٨٥,٩٦٥,٨٤٣	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	١١ ٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٢ ٦٩,٤١٧,٩٢٣	٦٩,٤١٧,٩٢٣
احتياطي اختياري	١٢ ٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
التغيرات المترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٦,٢٤٣,٢٨٨)	(٥,١٠٦,٨١٧)
خسائر مترجمة	(١١٤,٠٦٠,٩٤٦)	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)
صافي حقوق المساهمين - بيان (ج)	٤٧٤,٩٧٠,٤٣٣	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣ ٢,٢٥٧,٥٣١	٢,٤١٤,٤٧٠
المطلوبات المتداولة		
اقتراضات بنكية	١٤ ١٣,٣٢٤,٥٢٤	١٥,٠٦٢,٥٠٦
نم تجارية دائنة وأخرى	١٥ ٩٥,٤١٣,٣٥٥	١١٠,٩٨٤,١٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة	١٠٨,٧٣٧,٨٧٩	١٢٦,٠٤٦,٦٨٠
مجموع المطلوبات	١١٠,٩٩٥,٤١٠	١٢٨,٤٦١,١٥٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	٥٨٥,٩٦٥,٨٤٣	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم إقرار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالنيابة عن مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢١



أحمد علي عنون النعيمي
(المدير العام)



أحمد عامر عمر صالح
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان الدخل المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

بيان (ب)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
		درهم	درهم
المبيعات	١٦	٤٧,٣١٣,٥٠٠	٣٦,٨٣٧,٦٢٧
تكلفة المبيعات		(٤٦,٨٩٥,٧٩٠)	(٤٠,٦٤٥,٤٥٥)
اجمالي الربح (الخسارة)		٤١٧,٧١٠	(٣,٨٠٧,٨٢٨)
مصاريف بيع وعمومية وادارية		(٣,٦٩١,٦٤٥)	(٣,٧٧٣,٤٧٠)
ايرادات اخرى		١,٠٦٩,٩٥٨	٣٢١,١٨٠
ايرادات الاستثمار		٥٩١,٨٧٢	٢٣,٧١٠
حصة من خسارة شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (بالصافي)	٦	(٣٦٣,٣٣٩)	(٩,٢٦٨)
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة		(٦٦٠,٢٦٦)	-
تكاليف التمويل		(١,٠٠٤,١٢٥)	(٧٦٤,٠٤٣)
خسارة الفترة - بيان (ج) و(د)		(٣,٦٣٩,٨٣٥)	(٨,٠٠٩,٧١٩)
الخسارة الأساسية للسهم (درهم)	١٧	(٠,٠٠٧)	(٠,٠١٦)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

بيان (ب) (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
	درهم	درهم
خسارة الفترة	(٣,٦٣٩,٨٣٥)	(٨,٠٠٩,٧١٩)
الدخل (الخسارة) الشامل الاخر:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح او الخسارة:		
(النقص) الزيادة في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٤,٣٦١,٠٢٣)	١,٦٩١,٦٩٠
ربح (خسارة) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢,٥٩٤,٢٣٧	(٢,٤٨١,٨٤٤)
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى	(١,٧٦٦,٧٨٦)	(٧٩٠,١٥٤)
اجمالي الخسارة الشاملة للفترة - بيان (ج)	(٥,٤٠٦,٦٢١)	(٨,٧٩٩,٨٧٣)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

بيان (ج)

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

	التغيرات المتراكمة في القيمة المعقاة لإستثمارات بالقيمة المعقاة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	مستلزمات متراكمة درهم	المجموع درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)	(٢١,٨٦٨,٩٦٠)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	(١٣,٩٠٠,٣٧٥)	٥١٩,٥٠٥,٣٣٢
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - بيان (ب) تحويل احتياطي القيمة المعقاة عن إستثمارات بالقيمة المعقاة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٧٩٠,١٥٤)	--	--	--	(٨,٠٠٩,٧١٩)	(٨,٧٩٩,٨٧٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدقق)	(١٧,٥٩١,٣٥٣)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	(٧٦,٩٧٧,٨٥٥)	٥١٠,٧٠٥,٤٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	(٥,١٠٦,٨١٧)	--	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - بيان (ب) تحويل احتياطي القيمة المعقاة عن إستثمارات بالقيمة المعقاة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١,٧٦٦,٧٨٦)	--	--	--	(٣,٦٣٩,٨٣٥)	(٥,٤٠٦,٦٢١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق) - بيان (أ)	(٩,٣٦٩,٦٨٥)	--	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	(٩,٣٦٩,٦٨٥)	٤٧٤,٩٧٠,٤٣٣

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

بيان (د)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة الفترة - بيان (ب) تعديلات لـ:	(٣,٦٣٩,٨٣٥)	(٨,٠٠٩,٧١٩)
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٧٤٣,٢٥٠	٣,٨٢١,٣٥١
إطفاء موجودات غير ملموسة	٧٠,٩٤٩	٧١,٧٣٨
خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات من خلال الربح او الخسارة	٦٦٠,٢٦٦	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧٦,٦٧٩	٧٧,٣٢٩
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٥٩١,٨٧٢)	-
إيرادات توزيعات الأرباح	-	(٢٣,٧١٠)
حصة من خسارة شركة زميلة	٣٦٣,٣٣٩	٩,٢٦٨
عكس زيادة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(١,٠٩٩,٤٣٤)	-
تكلفة التمويل	١,٠٠٤,١٢٥	٧٦٤,٠٤٣
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٥٨٧,٤٦٧	(٣,٢٨٩,٧٠٠)
النقص (الزيادة) في البضاعة	١٥,٩٢٤,٥٩٩	(٦١٧,٣١٨)
(الزيادة) النقص في نهم تجارية مدينة وأخرى	(٨,٠١٠,٧٥٠)	٣,٤٧٧,٦١٦
(النقص) الزيادة في نهم تجارية دائنة وأخرى	(١٥,٥٧٠,٨١٩)	٤٣,٥٧٣,٤٢٩
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢٣٣,٦١٨)	(٢٩٨,١٤٥)
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التشغيلية	(٧,٣٠٣,١٢١)	٤٢,٨٤٥,٨٨٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٣٢,١٨٣)	(٣,٥١٩)
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٩,١٨٥,١٧١	١٠,٨٠٦,٩٨٦
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٦,٠٣٧,٢٠٤	-
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١١,٣٠٤,٠٢٩)	(٦٥,٥٦١,٣٠١)
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٥,١٦٢,٨٨٥)	-
توزيعات أرباح مقبوضة	-	٢٣,٧١٠
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٨,٥٢٣,٢٧٨	(٥٤,٧٣٤,١٢٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة على اقتراضات بنكية	(١,٧٣٧,٩٨٢)	٧,٦١٣,٠٩٨
تكاليف تمويل مدفوعة	(١,٠٠٤,١٢٥)	(٧٦٤,٠٤٣)
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التمويلية	(٢,٧٤٢,١٠٧)	٦,٨٤٩,٠٥٥
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	٨,٤٧٨,٠٥٠	(٥,٠٣٩,١٨٧)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	٦,٩٠٩,٨٣٢	٥,٤٢٠,٩٩٣
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - إيضاح ١٩	١٥,٣٨٧,٨٨٢	٣٨١,٨٠٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

(١) الوضع القانوني والنشاط

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع - رأس الخيمة (بشار إليها فيما يلي "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة، بموجب مرسوم أميري رقم ٤ صادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في إبريل ٢٠٠٠. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن النشاطات الرئيسية للشركة هي صناعة كتل اسمنتية غير مطحونة (كلينكر) وكافة أنواع الإسمنت المائي. الاستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها وتجارة المنتجات الإسمنتية - بالجملة.

إن مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة رأس الخيمة ص.ب ٢٤٩٩، إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١ تم عقد اجتماع الجمعية العمومية للشركة لتعديل النظام الأساسي للشركة وافقت فيها على:

- (١) تعديل اسم الشركة الى شركة اسمنت رأس الخيمة للاستثمار.
- (٢) تعديل انشطتها لتشمل الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية والزراعية وتأسيسها وإدارتها وعلى الاخص تأسيس او التملك او المساهمة او المشاركة في او الاستحواذ على الشركات والمؤسسات والمشاريع بشكل عام سواء داخل دولة الامارات العربية المتحدة او خارجها.

ان التعديلات على النظام الاساسي للشركة المذكورة اعلاه خاضعة لموافقة كافة الجهات المعنية.

(٢) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات المطبقة للمرة الأولى في عام ٢٠٢١ ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

(٣) أسس الاعداد

١-٣ بين التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". وامتثالاً لأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لبيانات مالية سنوية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكما يجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ للشركة ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج الممكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٣ أسس القياس

أعدت البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة الرئيسية للشركة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الى أقرب درهم.

٣) أسس الأعداد (تتمة)

٣-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة كانت الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

انتشر فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عبر عدة مناطق على مستوى العالم، بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة وفي مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً أن كوفيد ١٩ - هو جائحة عالمية، وقد أثر ذلك على الإقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال وأثر سلباً على أسعار البيع والطلب على منتجات الشركة. تراقب إدارة الشركة الوضع عن كثب وقد اتخذت الإجراءات اللازمة لمعالجة الوضع بشكل عام. ان مدى ومدة هذه التأثيرات غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي.

٤-٣ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة هي نفسها المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس السياسات المتبعة في تجهيز البيانات المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب التعميم الصادر بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، فقد تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمتلكات والألات والمعدات، والمجودات غير الملموسة، والإستثمار في شركة زميلة، والإستثمارات في الأوراق المالية ضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١-٤ متلكات وألات ومعدات

يتم إظهار المتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة المتلكات والألات والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تنفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة تكاليف عمليات التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للمجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم احتساب الاستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

السنوات	
٢٨ - ٤٠	مبنى المصنع
٢٨ - ٤٠	آلات ومعدات
٤ - ١٠	مركبات وأجهزة متنقلة
١٠ - ١٥	أثاث ومعدات مكتبية
٤٠	قطع غيار رأسمالية

يتم تحديد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم احتسابها ضمن الربح والخسارة في بيان الدخل.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، حتى يتم الانتهاء من الإنشاء. وعند الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات بالإضافة إلى التكلفة العائدة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف القروض المرسمة، إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة عند الانتهاء من إنشاء الأصل ويصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

٢-٤ موجودات غير ملموسة

إن التكاليف المباشرة التي تتم رسالتها كجزء من البرمجيات تتضمن تكاليف الموظفين وحصّة مناسبة من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة وإطفائها ابتداءً من اللحظة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بفترة ٧ سنوات.

٣-٤ استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي كافة المنشآت التي تمارس عليها الشركة تأثيراً جوهرياً دون السيطرة أو السيطرة المشتركة عليها، ويرافق ذلك بشكل عام استحواذ الشركة على نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة الشركة في أرباح أو خسائر الجهة المستثمر بها الناتجة بعد الاستحواذ في بيان الدخل، وكذلك احتساب حصة الشركة في الحركات في الدخل الشامل الآخر الخاص بالجهة المستثمر بها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة الشركة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في الاستثمار أو زائدة عنها، بما في ذلك أي نم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالتبعية عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة أو المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة تليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل الشركة. يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في القيمة.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٤ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كتبت الشركة قد اختارت نهائياً في وقت التسجيل المبني أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، فقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات.

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تمثل فقط الدفعات الأصلية والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل الشركة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها الشركة أدوات الدين وهي:

- التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات للمبالغ الأصلية والفائدة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن الأرباح والخسائر الناجمة عن إلغاء الاعتراف يتم تسجيلها مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الدخل.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس الموجودات المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في "أرباح/ (خسائر) أخرى". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الدخل.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معيار تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقيم الشركة في وقت لاحق جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً للربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق الشركة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح/ (خسائر) أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

أ) تتلخص الحركة في ممتلكات وآلات ومعدات كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩	٣٥٢,٥٧١,٠٤٨
التكلفة - اضافات	٢٣٢,١٨٣	١,٣٨٣,٩٤٣
التكلفة - استيعادات/تحويلات	--	(١,١١٢,٤٣٦)
الاستهلاك المتراكم - مصروف الاستهلاك	(٣,٧٤٣,٢٥٠)	(١٥,١٨٠,٩٥٢)
الاستهلاك المتراكم - استيعادات	--	١,١١٢,٤٣٦
القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٣٣٥,٢٦٢,٩٧٢	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩

ب) تم بناء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع ارض ممنوحة من قبل حكومة رأس الخيمة. وتقع جميع الممتلكات والآلات والمعدات في دولة الامارات العربية المتحدة.

٦) استثمار في شركة زميلة

أ- يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار الشركة في رأس مال شركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م - أبوظبي. تمتلك الشركة حالياً نسبة ٢٠% من رأس مال شركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. ويتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تعتمد حصة الربح (الخسارة) من الشركة الزميلة على حسابات الإدارة. ان الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٤٠,٠٨٧,٦٩١
حصة في خسارة شركة زميلة	(٣٦٣,٣٣٩)	(١,٠٧٣,٨٥٢)
تعديلات أخرى	--	(٦٢١,٦١٥)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٣٨,٠٢٨,٨٨٥	٣٨,٣٩٢,٢٢٤

ب- ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير منققة) درهم
مجموع الايرادات	٣٣,٢٣٦,٩٥٥	٤٦,٩٧٦,٩٠٦
صافي خسارة الفترة	(١,٨١٦,٦٩٦)	(٤٦,٣٤٢)
الحصة من خسارة الشركة الزميلة للفترة - بيان (ب)	(٣٦٣,٣٣٩)	(٩,٢٦٨)

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(٧) الموجودات المالية

تتمثل الموجودات المالية فيما يلي:

أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(I) يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
مدرجة - إيضاح ٧ (أ) (III)	٦٣,٠٥٨,٢٤٣	٨٢,٧٠٦,١٧١
غير مدرجة - إيضاح ٧ (أ) (IV)	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦
المجموع - إيضاح ٧ (أ) (II)	٦٨,١٢٦,٦٠٩	٨٧,٧٧٤,٥٣٧

(II) إن الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كانت على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٣٣,٦٤٣,٦١٧
مشتريات خلال الفترة / السنة	١١,٣٠٤,٠٢٩	٦٥,٥٦١,٣٠٠
بيع خلال الفترة / السنة	(٢٩,١٨٥,١٧١)	(٢٣,٦٣٠,٨٥٧)
(النقص) الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٤,٣٦١,٠٢٣)	١٤,١٧٦,٢٢٦
ربح (خسارة) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٥٩٤,٢٣٧	(١,٩٧٥,٧٤٩)
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة - بيان (أ)	٦٨,١٢٦,٦٠٩	٨٧,٧٧٤,٥٣٧

(III) تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٦٣,٠٥٨,٢٤٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٢,٧٠٦,١٧١ درهم) في استثمارات مدرجة في أسواق الأسهم المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(IV) تتمثل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥,٠٦٨,٣٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٠٦٨,٣٦٦ درهم) في استثمارات في حصص شركات مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

(I) يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
مدرجة - إيضاح ٧ (ب) (II)	١١,٨٨١,٠٠٥	١٢,٨٢٣,٧١٨

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(٧) الموجودات المالية (تتمة)

(II) إن الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كانت على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منقحة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منقحة) درهم
القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة	١٢,٨٢٣,٧١٨	--
مشتريات خلال الفترة/ السنة	٥,١٦٢,٨٨٥	٣٨,٧٥٠,٧٩٧
بيع خلال الفترة/ السنة	(٦,٠٣٧,٢٠٤)	(٢٧,١٩٥,٨٢١)
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٦٦٠,٢٦٦)	(٢١٨,٤٧٨)
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٥٩١,٨٧٢	١,٤٨٧,٢٢٠
القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	١١,٨٨١,٠٠٥	١٢,٨٢٣,٧١٨

(III) تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة بمبلغ ١١,٨٨١,٠٠٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٨٢٣,٧١٨ درهم) في استثمارات مدرجة في اسواق الاسهم المحلية في دولة الامارات العربية المتحدة.

(٨) البضاعة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منقحة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منقحة) درهم
بضائع جاهزة	٧,٩٣٦,٥٥٥	٩,٥٨١,٤٠١
مواد خام	١,٩٥٣,١٩٢	٢,٥١٣,٧٣٢
اعمال قيد الانجاز	٤,٧٨٥,٩١٢	١٣,٨٠٥,٤٩٤
المجموع	١٤,٦٧٥,٦٥٩	٢٥,٩٠٠,٦٢٧
قطع غيار - قسم الصيانة	٣٤,٨١٠,٠١٩	٣٧,٥٠٥,٩٨٠
مواد استهلاكية	٣,٩٥٤,٥٤٦	٥,٩٥٨,٢١٦
المجموع	٣٨,٧٦٤,٥٦٥	٤٣,٤٦٤,١٩٦
مخصص بضاعة بطينة الحركة	(٦,٩٣٣,٥٢٤)	(٦,٩٣٣,٥٢٤)
الصافي	٣١,٨٣١,٠٤١	٣٦,٥٣٠,٦٧٢
المجموع - بيان (أ)	٤٦,٥٠٦,٧٠٠	٦٢,٤٣١,٢٩٩

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٩) نم تجارية مدينة واخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
نم تجارية مدينة - ايضاح ٩ (ب)	٦٩,٥٦٧,٧٧٣	٦٦,٨١٨,٠٤٧
دفعات مقنمة للموردين	٣,٦٩٩,١٢١	٢,٩٦٠,١٨٥
مبالغ مدفوعة مقدماً	٦,٩٧٦,٦٧٨	٢,٤٥٣,٩٦٤
موجودات أخرى	٤,٥٦٩,٨٣٣	٤,٥٧٠,٤٥٩
أرصدة مدينة أخرى	٢,١٨١,٠٠٠	٢,١٨١,٠٠٠
المجموع	٨٦,٩٩٤,٤٠٥	٧٨,٩٨٣,٦٥٥
مخصص خسارة انخفاض القيمة - ايضاح ٩ (ج)	(١٦,٦٢٢,٢٩١)	(١٧,٧٢١,٧٢٥)
الصافي - بيان (أ)	٧٠,٣٧٢,١١٤	٦١,٢٦١,٩٣٠

ب- إن تحليل النم التجارية المدينة هو على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة	١٢,٨٥٠,٠٠٠	١٤,٩٠٠,٠٠٠
غير مضمونة	٥٦,٧١٧,٧٧٣	٥١,٩١٨,٠٤٧
المجموع - ايضاح ٩ (أ)	٦٩,٥٦٧,٧٧٣	٦٦,٨١٨,٠٤٧

ج- إن الحركة على مخصص خسارة انخفاض القيمة هي على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير منققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة) درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١٧,٧٢١,٧٢٥	٣,٦٩٩,٢٦٥
اضافات متعلقة بنم تجارية مدينة	--	٢٢,٤٥٠,٣٣٦
اضافات متعلقة بموجودات أخرى	--	٤,٩٣٦,٣٣٤
المحذوف خلال الفترة/ السنة	--	(١٣,٣٦٤,٢١٠)
عكس زيادة مخصص خلال الفترة/ السنة	(١,٠٩٩,٤٣٤)	--
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - ايضاح ٩ (أ)	١٦,٦٢٢,٢٩١	١٧,٧٢١,٧٢٥

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(١٠) نقد وارصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
	(مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	٦٤,١٨٦	٦٧,٤٤٩
ارصدة لدى البنوك - حسابات جارية	٦,٧٢٨,٣٩٣	١٥,٢٠٣,١٥١
وديعة تحت الطلب	١١٧,٢٥٣	١١٧,٢٨٢
المجموع - بيان (أ)	٦,٩٠٩,٨٣٢	١٥,٣٨٧,٨٨٢

(١١) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
	(مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم
الأسهم المصسرح بها والمصدرة	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠

(١٢) احتياطي

(i) احتياطي قانوني

وفقاً لما ينص عليه القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يجب تخصيص ١٠٪ على الأقل من أرباح السنة سنوياً لحساب الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع على أن يتم تعليق هذا التخصيص عند بلوغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ويتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

(ii) احتياطي اختياري

يجب تحويل نسبة ١٠٪ أخرى من أرباح السنة لحساب احتياطي اختياري على أن يتم تعليق هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية العادية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة أو إذا وصل هذا الاحتياطي إلى نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ويمكن للشركة أن تستخدم هذا الاحتياطي للأغراض التي تحددها الجمعية العمومية العادية بناءً على المقترحات المقدمة من مجلس الإدارة.

(١٣) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ان تفاصيل الحركة على هذا البند خلال الفترة/ السنة هي على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
	(مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٣,٧٥٩,٣٤٩	٢,٤١٤,٤٧٠
المحمل خلال الفترة/ السنة	٢٩١,٢٢١	٧٦,٦٧٩
المسدد خلال الفترة/ السنة	(١,٦٣٦,١٠٠)	(٢٣٣,٦١٨)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٢,٤١٤,٤٧٠	٢,٢٥٧,٥٣١

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(١٤) اقتراضات بنكية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدفئة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدفئة) درهم
أقساط قرض لأجل مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير - بيان (أ)	١٣,٣٢٤,٥٢٤	١٥,٠٦٢,٥٠٦
	=====	=====

فيما يلي الحركة على القرض البنكي خلال الفترة/السنة:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدفئة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدفئة) درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١٥,٠٦٢,٥٠٦	٢٢,٠١٤,٤٣١
المسدد خلال الفترة/ السنة	(١,٧٣٧,٩٨٢)	(٦,٩٥١,٩٢٥)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١٣,٣٢٤,٥٢٤	١٥,٠٦٢,٥٠٦
	=====	=====

حصلت الشركة على قرض لأجل بمبلغ ٣٠ مليون درهم لتمويل بناء محطة استعادة طاقة النفايات في مصنع رأس الخيمة. يتم تسديد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. والقرض بمعدل فائدة بنسبة سعر الإيبورل ٣ أشهر + ٢,٧٥% سنوياً بحد أدنى ٤,٢٥% سنوياً. والقرض لأجل مضمون بما يلي:

- رهن على محطة استعادة طاقة النفايات.
- تنازل للمقاولين عن بوليصة التأمين على المخاطر أو بوليصة التركيب والتثبيت لمحطة استعادة طاقة النفايات.
- تنازل عن بوليصة تأمين شامل على محطة استعادة طاقة النفايات.

تتمثل الاقتراضات قصيرة الاجل (السحب على المكشوف) في تسهيلات بنكية غير مضمونة من بنك تجاري في دولة الامارات العربية المتحدة، وهي بمعدل فائدة بنسبة سعر الإيبورل ٣ أشهر + ٢,٧٥% سنوياً بحد أدنى ٤,٥% سنوياً.

(١٥) نم تجارية دائنة واخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدفئة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدفئة) درهم
نم تجارية دائنة	٦٠,٥٩١,٧٠٥	٥٨,٤٨٠,٤٤٩
دفعات مقمنة من العملاء	١,٦٥٩,٧٥٤	١,٦٦٣,٦٣٥
توزيعات ارباح دائنة	٤,٠٦٢,٧١٨	٤,٠٦٧,٢٨٦
مصاريف مستحقة	٦,٤٨١,٥٩٥	٦,٣٦٤,٤٤٨
حساب التداول بالهامش الدائن - ايضاح ١٥ (ب)	٢٢,٦١٧,٥٨٣	٤٠,٤٠٨,٣٥٦
المجموع - بيان (أ)	٩٥,٤١٣,٣٥٥	١١٠,٩٨٤,١٧٤
	=====	=====

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(١٥) نم تجارية دائنة واخرى (تتمة)

ب- وفقا لاتفاقية التداول بالهامش بين الشركة وشركة وساطة محلية، قامت شركة الوساطة بتمويل الشركة بالهامش لشراء أوراق مالية مدرجة في السوق. تم تخصيص حساب التداول بالهامش للشركة للتداول بالهامش وعليه تلتزم الشركة بسداد عمولة متفق عليها وفائدة على حساب التداول بالهامش بسعر ٨% بالإضافة الى معدل سعر الأيبور لثلاثة أشهر وجد أدنى ١٠% سنويا. إن حساب التداول بالهامش مضمون برهن على الأوراق المالية في حساب التداول بالهامش للشركة والضمانات الأخرى على النحو المحدد في القوانين واللوائح المعمول بها.

(١٦) المبيعات

فيما يلي تحليل إيرادات الشركة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
	(غير منققة)	(غير منققة)
	درهم	درهم
مبيعات محلية	٢١,٩٨٣,٣٥٣	٢٩,٨٣١,٣٢٦
مبيعات تصدير	٢٥,٣٣٠,١٤٧	٧,٠٠٦,٣٠١
المجموع - بيان (ب)	٤٧,٣١٣,٥٠٠	٣٦,٨٣٧,٦٢٧
	=====	=====

(١٧) الخسارة الأساسية للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
	(غير منققة)	(غير منققة)
	(بالدرهم)	(بالدرهم)
خسارة الفترة (بالدرهم)	(٣,٦٣٩,٨٣٥)	(٨,٠٠٩,٧١٩)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
الخسارة الأساسية للسهم (درهم) - بيان (ب)	(٠,٠٠٧)	(٠,٠١٦)
	=====	=====

(١٨) توزيع الارباح

لم يتم الاعلان عن اي توزيعات ارباح في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢١
(٢٠٢٠: لا شيء).

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(١٩) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ الظاهر في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز بيان (د) فيما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) درهم
نقد في الصندوق	٦٧,٤٤٩	٧٤,٣٨٦
أرصدة لدى البنوك	١٥,٣٢٠,٤٣٣	٣٠٧,٤٢٠
المجموع - بيان (د)	١٥,٣٨٧,٨٨٢	٣٨١,٨٠٦

(٢٠) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من كبار المساهمين بالشركة والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يسيطرون عليها هم وعائلاتهم والتي يمارسون عليها نفوذاً إدارياً فعالاً، إضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

- إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ورواتب ومزايا وموظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال الفترة على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) درهم
كبار موظفي الإدارة		
رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين	٥٠١,٢٦٥	٥٢٠,٠٩٥

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(٢١) معلومات القطاعات

يتم تنظيم أعمال الشركة في قطاعين رئيسيين هما قطاع التصنيع ويشمل جميع أنواع أسمنت بورتلاند (باستثناء الإسمنت الأبيض) وقطاع الاستثمارات الذي يتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية والاستثمار في شركة زميلة.

		٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٠		
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
إيرادات القطاع	٤٧,٣١٣,٥٠٠	--	٤٧,٣١٣,٥٠٠	٣٦,٨٣٧,٦٢٧	--	
نتائج القطاع	(٧,٣٤٥,٩٨٤)	(١,٢٩٣,٨٥٧)	(٣,٦٣٩,٨٣٦)	(٨,٠٢٤,١٦١)	١٤,٤٤٢	
		٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
	التصنيع	الاستثمارات	المجموع	التصنيع	الاستثمارات	المجموع
موجزات القطاع	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
مطلوبات القطاع	٤٦٧,٩٢٩,٣٤٤	١١٨,٠٣٦,٤٩٩	٥٨٥,٩٦٥,٨٤٣	٤٦٩,٨٤٧,٧٢٥	١٣٨,٩٩٠,٤٧٩	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤
	٨٨,٣٧٧,٨٢٧	٢٢,٦١٧,٥٨٣	١١٠,٩٩٥,٤١٠	٨٨,٠٥٢,٧٩٤	٤٠,٤٠٨,٣٥٦	١٢٨,٤٦١,١٥٠

٢٢) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار الشركة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للادوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تقارب قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أ- القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

تقاس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

موجودات مالية	القيمة العادلة كما في		تتضمن معنويات قياس للقيمة العادلة	المعطيات الهامة للسلب التقييم والمعطيات الهامة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم				
أسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٣,٠٥٨,٢٤٣	٨٢,٧٠٦,١٧١	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	لا يوجد.	لا يوجد
أسهم غير مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات	صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.
أسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١,٨٨١,٠٠٥	١٢,٨٢٣,٧١٨	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	لا يوجد.	لا يوجد

(٢٢) قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد التسجيل المبني حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة.

• المستوى الأول: القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل المشتقات المدرجة للتداول العام، وأسهم حقوق الملكية) بناءً على الأسعار المدرجة في الأسواق في تاريخ التقرير. السعر المدرج في السوق المستخدم للموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة هو سعر التداول الحالي. يتم تضمين هذه الأدوات في المستوى الأول.

• المستوى الثاني: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة في السوق الموازية) باستخدام أساليب التقييم، التي تعمل على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل الشركة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

• المستوى الثالث: في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث. هذا هو الحال بالنسبة لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع درهم	المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	
				استثمارات بالقيمة العادلة
٦٣,٠٥٨,٢٤٣	—	—	٦٣,٠٥٨,٢٤٣	اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	—	—	اسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٨٨١,٠٠٥	—	—	١١,٨٨١,٠٠٥	اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠,٠٠٧,٦١٤	٥,٠٦٨,٣٦٦	—	٧٤,٩٣٩,٢٤٨	المجموع
=====	=====	=====	=====	

شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(٢٢) قياس القيمة العادلة (تتمة)

(ب) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

المجموع درهم	المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	
				استثمارات بالقيمة العادلة
٨٢,٧٠٦,١٧١	--	--	٨٢,٧٠٦,١٧١	اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	--	--	اسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٨٢٣,٧١٨	--	--	١٢,٨٢٣,٧١٨	اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٠,٥٩٨,٢٥٥	٥,٠٦٨,٣٦٦	--	٩٥,٥٢٩,٨٨٩	المجموع
=====	=====	=====	=====	

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال الفترة/السنة. كما لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاح عنها في الجدول أعلاه.

(٢٣) الالتزامات الطارئة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم
خطابات ضمان	٢,٦١٨,٨١٢	٢,٦١٨,٨١٢
	=====	=====