

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
رأس الخيمة
الامارات العربية المتحدة

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
إسمعت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
شركة مساهمة عامة

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ إسمعت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة التسعة 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 مدقق 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 فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

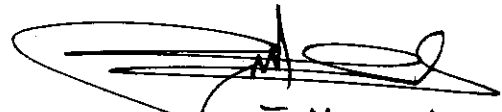
الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مجهزة بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

تأكيد على أمر

تم تعديل اسم الشركة وأنشطتها حسب ما تم الإشارة إليه في إيضاح ١.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية



علي حسن شلبي
مدقق حسابات مخصص رقم ٣٤

٢ نوفمبر ٢٠٢١

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
بيان المركز المالي المرحلي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بيان (أ)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيضاح	(غير مدققة) درهم	(مدققة) درهم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٢٩,٥٩٥,٣٧٨	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩
موجودات غير ملموسة	٢٥٥,٤١٣	٤٧٠,٦٢٥
استثمار في شركة زميلة	٣٧,٣٥٨,٧٧٣	٣٨,٣٩٢,٢٢٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧٨,٢٠١,٦٧٦	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٤٥,٤١١,٢٤٠	٤٦٥,٤١١,٤٢٥
الموجودات المتداولة		
البضاعة	٥٤,٤٧٩,٨٩٢	٦٢,٤٣١,٢٩٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٨٤٨,٠٧٧	١٢,٨٢٣,٧١٨
نعم تجارية مدبنة وأخرى	٦٢,٤١٧,٨٦٦	٦١,٢٦١,٩٣٠
نقد وارصدة لدى البنوك	١٩٧,٦٤٥	٦,٩٠٩,٨٣٢
مجموع الموجودات المتداولة	١٥١,٩٤٣,٤٨٠	١٤٣,٤٢٦,٧٧٩
مجموع الموجودات	٦٩٧,٣٥٤,٧٢٠	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
احتياطي قانوني	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٦٩,٤١٧,٩٢٣
احتياطي اختياري	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
التغيرات المتركمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩١,٨٥٢,١٥٠	(٥,١٠٦,٨١٧)
خسائر متركمة	(٩٦,٧٠٥,٩٥١)	(١١٩,٧٩٠,٧٩٦)
صافي حقوق المساهمين - بيان (ج)	٦٠٠,٤٢٠,٨٦٦	٤٨٠,٣٧٧,٠٥٤
المطلوبات غير المتداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٤١٢,٩٥١	٢,٤١٤,٤٧٠
المطلوبات المتداولة		
اقتراضات بنكية	١٨,٠٣٢,٣٣٣	١٥,٠٦٢,٥٠٦
نعم تجارية دائنة وأخرى	٧٧,٤٨٨,٥٧٠	١١٠,٩٨٤,١٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٥,٥٢٠,٩٠٣	١٢٦,٠٤٦,٦٨٠
مجموع المطلوبات	٩٦,٩٣٣,٨٥٤	١٢٨,٤٦١,١٥٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	٦٩٧,٣٥٤,٧٢٠	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 ٢ نوفمبر ٢٠٢١



أحمد علي غنون النعيمي
(المدير العام)



أحمد عامر عمر صالح
(رئيس مجلس الإدارة)

بيان (ب)

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان الدخل المرحلي الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

إيضاح	الفترة التسعة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠
المبيعات	١٦ ١٢٢,٧٩٦,٢٣٤	١٠٦,٠٠٧,٩٧٥	٤٥,٨٢٤,٦٣٦	٣٣,١٧٧,٦٥٨
تكلفة المبيعات	(١٢٣,٤٨٦,٦٩٨)	(١٠٥,٦٨٧,٥٤٩)	(٤٧,٨٧٠,٧٢٩)	(٣٠,٤٣٧,٧٧٢)
اجمالي (الخسارة) الربح	(٢٩٠,٤٦٤)	٣٢٠,٤٢٦	(٢,٠٤٦,٠٩٣)	٧,٧٣٩,٨٨٦
مصاريف بيع وعسومية وإدارية	(١١,٠٩٨,٤٢٢)	(١٤,٦٧٣,٢١٥)	(٣,١١٨,٩٨٣)	(٨,١١٣,١٠٥)
صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	--	(٨,٠٩٥,٤٩٢)	--	(٨,٠٩٥,٤٩٢)
إيرادات أخرى	٢,٥٢٨,٦٨٩	٦٤٢,٧٠٩	١,٢٧٨,٢٢٨	١٤,٠٨٨
إيرادات الإستثمار	٧٩١,١٦٣	٢,٧٢٩,٨٧٣	--	١٢٤,٧٦٦
حصنة من خسارة شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (بالصافي)	(١,٠٣٣,٤٥١)	(٦٩٨,٢١٨)	(١٥٣,٧٥٥)	(٣٤٥,٢٢١)
ربح (خسارة) القيمة المعادلة لاستثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٢,٣٤٦,٨٠٦	(٤٩٨,٦٩٢)	٢٢,٤٨٤,٣٩٨	(٣٧٤,٦٨٥)
تكاليف التمويل	(٢,٠٦٥,٠٩٣)	(٣,٣٨٠,٠١٨)	(٤٧٨,٢٦٧)	(٥٦١,٦٩٨)
ربح (خسارة) الفترة - بيان (ج) و(د)	١٠,٧٧٩,٢٢٨	(٢٣,٦٥٢,٦٢٧)	١٧,٩٦٥,٥٢٨	(١٤,٦١١,٤٦١)
ربحية (خسارة) السهم الاسمية	١٧ ٠,٠٢١	(٠,٠٤٧)	٠,٠٣٥	(٠,٠٢٩)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

بيان (ب) (تتمة)

إسمعت رأس القيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

إيضاح	الفترة التسعة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
ربح (خسارة) الفترة	١٠,٧٧٩,٢٢٨	(٢٣,٦٥٢,٦٢٧)	١٧,٩٢٥,٥٢٨	(١٤,٦١١,٤٦١)
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة:				
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٥,٦٤٤,٤٣٩	١١,٦٨٢,٢٠٦	١١٣,٨٠٦,٢٦٤	(٦,٢٦٣,١٥٥)
ربح (خسارة) بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٦٢٠,١٤٥	(١,٩٧٥,٧٤٩)	١٥٠,٢٤١	٣٤١,٠٦٧
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	١٠٩,٢٦٤,٥٨٤	٩,٧٠٦,٤٥٧	١١٣,٩٥٦,٥٠٥	(٥,٩٢٢,٠٨٨)
اجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة - بيان (ج)	١٢٠,٠٤٣,٨١٢	(١٣,٩٤٦,١٧٠)	١٣١,٩٢٢,٠٣٣	(٢٠,٥٢٣,٥٤٩)
	=====	=====	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

(ج) بيان

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

	التغيرات المتراكمة في القيمة المعادلة لإستثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	المجموع
رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - بيان (ب)	--	--	--
تحويل احتياطي القيمة المعادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٤,٥٦١,٦٦٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة - بيان (ب)	--	--	١٠٩,٢٦٤,٥٨٤
تحويل احتياطي القيمة المعادلة عن استبعاد استثمارات بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	(١٢,٣٠٥,٦١٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق) - بيان (أ)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٦٩,٤١٧,٩٢٣	٣٢,٧٣٨,٧٤٤
	٩١,٨٥٢,١٥٠		
	(٩٦,٧٠٥,٩٥١)		
	٦٠٠,٤٢٠,٨٦٦		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

إسمنت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
بيان (د)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	درهم	درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح (خسارة) الفترة - بيان (ب) تعديلات لـ:	١٠,٧٧٩,٢٢٨	(٢٣,٦٥٢,٦٢٧)
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١١,٢٤٢,٢٦٤	١١,٤٠٨,٨٨٨
ربح بيع ممتلكات والآلات ومعدات	(٢٣,٨١٠)	--
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢١٥,٢١٢	٢١٦,٠٠٠
(ربح) خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات من خلال الربح أو الخسارة	(٢٢,٣٤٦,٨٠٦)	٤٩٨,٦٩٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٤٢,٠٥٨	٢٨٤,٦٤٧
صافي خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	--	٨,٠٩٥,٤٩٢
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٨٦,٨٧٢)	(١,٤٨٧,٢٢٠)
إيرادات توزيعات الأرباح	(٢٠٤,٢٩١)	(١,٢٤٢,٦٥٣)
حصة من خسارة شركة زميلة	١,٠٣٣,٤٥١	٦٩٨,٢١٨
عكس زيادة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة نهم تجارية مدينة وأخرى	(١,٨٥٣,٤٢٩)	--
تكاليف التمويل	٢,٠٦٥,٠٩٣	٣,٣٨٠,٠١٨
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٥٦٢,٠٩٨	(١,٨٠٠,٥٤٥)
النقص (الزيادة) في البضاعة	٧,٩٥١,٤٠٧	(١٧,٢٠٣,٦٣٨)
النقص في نهم تجارية مدينة وأخرى	٦٩٧,٤٩٣	٢٤,٤٧٥,١٧٣
(النقص) الزيادة في نهم تجارية دائنة وأخرى	(٣٣,٤٩٥,٦٠٤)	٤٢,٤٢٠,١٩٨
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٢٤٣,٥٧٧)	(١,٥١٥,٧٧٥)
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التشغيلية	(٢٥,٥٢٨,١٨٣)	٤٦,٣٧٥,٤١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٠٦٣,٦٠٣)	(٢٩٦,٦٩٤)
متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات	٢٣,٨١٠	١,٤٧٧
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٠,٤٠٠,٢٩٩	٢٣,٦٣٠,٨٥٧
متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦,٠٧٢,٢٠٤	٢٧,١٩٥,٨٢١
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢١,٥٦٢,٨٥٤)	(٦٥,٥٦١,٣٠٠)
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥,١٦٢,٨٨٥)	(٣٠,٨٢٢,١٥٣)
توزيعات أرباح مقبوضة	٢٠٤,٢٩١	١,٢٤٢,٦٥٣
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	١٧,٩١١,٢٦٢	(٤٤,٦٠٩,٣٣٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في اقتراضات بنكية	٢,٩٦٩,٨٢٧	(٣,٤٣٩,٧٢٠)
تكاليف تمويل مدفوعة	(٢,٠٦٥,٠٩٣)	(٣,٣٨٠,٠١٨)
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٩٠٤,٧٣٤	(٦,٨١٩,٧٣٨)
صافي النقص في النقد والنقد المعادل	(٦,٧١٢,١٨٧)	(٥,٠٥٣,٦٦٤)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	٦,٩٠٩,٨٣٢	٥,٤٢٠,٩٩٣
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - إيضاح ١٩	١٩٧,٦٤٥	٣٦٧,٣٢٩
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

(١) الوضع القانوني والنشاط

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع - رأس الخيمة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة تحت اسم شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع، 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 وتم خلال الفترة الحالية من عام ٢٠٢١ تعديل اسم الشركة إلى إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

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 من شركة إسمنت رأس الخيمة إلى إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع.
- (٢) تعديل أنشطتها لتشمل الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية والزراعية وتأسيسها وإدارتها وعلى الاختصاص تأسيس أو التملك أو المساهمة أو المشاركة في أو الاستحواذ على الشركات والمؤسسات والمشاريع بشكل عام سواء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة أو خارجها.

وعليه تم خلال الفترة الحالية من عام ٢٠٢١ تعديل اسم الشركة وأنشطتها بموجب الرخصة الصناعية الصادرة لها من دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة رأس الخيمة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ وشهادة بإعلان تعديل النظام الأساسي للشركة صادرة من هيئة الأوراق المالية والسلع بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١.

(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 بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". وامتثالاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والقوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

صدر مرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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 المنققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ للشركة ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج الممكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣) أسس الاعداد (تتمة)

٣-٢ 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 الامارات العربية المتحدة ("الدرهم الاماراتي") وهو العملة الرئيسية للشركة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الى اقرب درهم.

٣-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام

يتطلب اعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الادارة وضع احكام 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 الامارات العربية المتحدة وفي مارس ٢٠٢٠، اعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً أن - كوفيد ١٩ - هو جائحة عالمية، وقد اثر ذلك على الإقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال. تراقب ادارة الشركة الوضع عن كثب وقد اتخذت الاجراءات اللازمة لمعالجة الوضع بشكل عام. ان مدى ومدة هذه التأثيرات غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي.

٣-٤ 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 والآلات والمعدات، والمجودات غير الملموسة، والإستثمار في شركة زميلة، والإستثمارات في الأوراق المالية ضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة.

٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق ذلك. تمثل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة الشراء مع أي مصاريف عارضة للاستحواذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تتدفق 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.

٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

تظهر الموجودات غير الملموسة المشتراه بسعر التكلفة. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر محدد يبلغ سبع سنوات ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدة الخدمة المتوقعة.

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 ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تسجل أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة 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 دليلاً 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 التاليتين:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- 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 كانت 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، و فقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات.

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 ولبيع 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 معايير 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

تقيس 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.

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥) ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتلخص الحركة في ممتلكات وآلات ومعدات كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩	٣٥٢,٥٧١,٠٤٨
التكلفة - اضافات	٢,٠٦٣,٦٠٣	١,٣٨٣,٩٤٣
التكلفة - استبعادات /تحويلات	(١٠٢,٥٠٠)	(١,١١٢,٤٣٦)
الاستهلاك المتراكم - مصروف الاستهلاك	(١١,٢٤٢,٢٦٤)	(١٥,١٨٠,٩٥٢)
الاستهلاك المتراكم - استبعادات	١٠٢,٥٠٠	١,١١٢,٤٣٦
القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٣٢٩,٥٩٥,٣٧٨	٣٣٨,٧٧٤,٠٣٩
	=====	=====

(ب) تم بناء المصنع والمباني المرتبطة به على 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٣٨,٣٩٢,٢٢٤	٤٠,٠٨٧,٦٩١
حصة في خسارة شركة زميلة	(١,٠٣٣,٤٥١)	(١,٠٧٣,٨٥٢)
تعديلات أخرى	--	(٦٢١,٦١٥)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٣٧,٣٥٨,٧٧٣	٣٨,٣٩٢,٢٢٤
	=====	=====

ب- ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة) درهم
مجموع الإيرادات	٩٠,٨٧٨,٩٧٨	١٥٩,٧٥٨,٠٢٩
صافي خسارة الفترة/ السنة	(٥,١٦٧,٢٥٥)	(٥,٣٦٩,٢٦١)
الحصة من خسارة الشركة الزميلة للفترة/ السنة	(١,٠٣٣,٤٥١)	(١,٠٧٣,٨٥٢)
	=====	=====

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(٧) الموجودات المالية

تتمثل الموجودات المالية فيما يلي:

أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(I) يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير منققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة)
	درهم	درهم
مدرجة - إيضاح ٧ (أ) (III)	١٧٣,١٣٣,٣١٠	٨٢,٧٠٦,١٧١
غير مدرجة - إيضاح ٧ (أ) (IV)	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦
المجموع - إيضاح ٧ (أ) (II)	١٧٨,٢٠١,٦٧٦	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
	=====	=====

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير منققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة)
	درهم	درهم
القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة	٨٧,٧٧٤,٥٣٧	٣٣,٦٤٣,٦١٧
مشتريات خلال الفترة/ السنة	٢١,٥٦٢,٨٥٤	٦٥,٥٦١,٣٠٠
مبيعات خلال الفترة/ السنة	(٤٠,٤٠٠,٢٩٩)	(٢٣,٦٣٠,٨٥٧)
الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٥,٩٤٤,٤٣٩	١٤,١٧٦,٢٢٦
ربح (خسارة) بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,٦٢٠,١٤٥	(١,٩٧٥,٧٤٩)
القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	١٧٨,٢٠١,٦٧٦	٨٧,٧٧٤,٥٣٧
	=====	=====

(III) تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٧٣,١٣٣,٣١٠ 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 أو الخسارة

(I) يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير منققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (منققة)
	درهم	درهم
مدرجة - إيضاح ٧ (ب) (II)	٣٤,٨٤٨,٠٧٧	١٢,٨٢٣,٧١٨
	=====	=====

(٧) الموجودات المالية (تتمة)

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (تتمة)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة	١٢,٨٢٣,٧١٨	--
مشتريات خلال الفترة/ السنة	٥,١٦٢,٨٨٥	٣٨,٧٥٠,٧٩٧
مبيعات خلال الفترة/ السنة	(٦,٠٧٢,٢٠٤)	(٢٧,١٩٥,٨٢١)
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٢٢,٣٤٦,٨٠٦	(٢١٨,٤٧٨)
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	٥٨٦,٨٧٢	١,٤٨٧,٢٢٠
القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	٣٤,٨٤٨,٠٧٧	١٢,٨٢٣,٧١٨
	=====	=====

(III) تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة بمبلغ ٣٤,٨٤٨,٠٧٧ 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
بضائع جاهزة	٥,٨١٢,٣٢٨	٩,٥٨١,٤٠١
مواد خام	١,٦٣٥,٠٤٢	٢,٥١٣,٧٣٢
اعمال قيد الانجاز	١٢,١٤٦,٠٠٥	١٣,٨٠٥,٤٩٤
المجموع	١٩,٥٩٣,٣٧٥	٢٥,٩٠٠,٦٢٧
	=====	=====
قطع غيار - قسم الصيانة	٣٦,١٢٥,٤٧٠	٣٧,٥٠٥,٩٨٠
مواد استهلاكية	٥,٦٩٤,٥٧١	٥,٩٥٨,٢١٦
المجموع	٤١,٨٢٠,٠٤١	٤٣,٤٦٤,١٩٦
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	(٦,٩٣٣,٥٢٤)	(٦,٩٣٣,٥٢٤)
الصافي	٣٤,٨٨٦,٥١٧	٣٦,٥٣٠,٦٧٢
	=====	=====
المجموع - بيان (أ)	٥٤,٤٧٩,٨٩٢	٦٢,٤٣١,٢٩٩
	=====	=====

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩) نهم تجارية مدينة وأخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
نهم تجارية مدينة - إيضاح ٩ (ب)	٦١,٥٠٨,٤٢٤	٦٦,٨١٨,٠٤٧
دفعات مقدمة للموردين	٣,٤١٠,٢٩٦	٢,٩٦٠,١٨٥
مبالغ مدفوعة مقدماً	٦,٧٣٧,٢٤٠	٢,٤٥٣,٩٦٤
موجودات أخرى	٤,٥٤٣,٧٠٢	٤,٥٧٠,٤٥٩
أرصدة مدينة أخرى	٢,٠٨٦,٥٠٠	٢,١٨١,٠٠٠
المجموع	٧٨,٢٨٦,١٦٢	٧٨,٩٨٣,٦٥٥
مخصص خسارة انخفاض القيمة - إيضاح ٩ (ج)	(١٥,٨٦٨,٢٩٦)	(١٧,٧٢١,٧٢٥)
الصافي - بيان (أ)	٦٢,٤١٧,٨٦٦	٦١,٢٦١,٩٣٠

ب- إن تحليل النهم التجارية المدينة موضحة ادناه:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة	١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٤,٩٠٠,٠٠٠
غير مضمونة	٤٧,٨٠٨,٤٢٤	٥١,٩١٨,٠٤٧
المجموع - إيضاح ٩ (أ)	٦١,٥٠٨,٤٢٤	٦٦,٨١٨,٠٤٧

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١٧,٧٢١,٧٢٥	٣,٦٩٩,٢٦٥
إضافات متعلقة بذمم تجارية مدينة	--	٢٢,٤٥٠,٣٣٦
إضافات متعلقة بموجودات أخرى	--	٤,٩٣٦,٣٣٤
المحذوف خلال الفترة/ السنة	--	(١٣,٣٦٤,٢١٠)
عكس زيادة مخصص خلال الفترة/ السنة	(١,٨٥٣,٤٢٩)	--
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - إيضاح ٩ (أ)	١٥,٨٦٨,٢٩٦	١٧,٧٢١,٧٢٥

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(١٠) نقد وارصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير منققة)	(منققة)
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	٧٨,٩٩١	٦٤,١٨٦
ارصدة لدى البنوك - حسابات جارية	١,٣١٣	٦,٧٢٨,٣٩٣
وديعة تحت الطلب	١١٧,٣٤١	١١٧,٢٥٣
المجموع - بيان (أ)	١٩٧,٦٤٥	٦,٩٠٩,٨٣٢
	=====	=====

(١١) رأس المال

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير منققة)	(منققة)
	درهم	درهم
الأسهم المصرح بها والمصدرة		
٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم علدي بقيمة اسمية		
١ درهم لكل سهم منقوعة بالكامل - بيان (أ)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
	=====	=====

(١٢) احتياطات

(i) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير منققة)	(منققة)
	درهم	درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٢,٤١٤,٤٧٠	٣,٧٥٩,٣٤٩
المحمل خلال الفترة/ السنة	٢٤٢,٠٥٨	٢٩١,٢٢١
المسدد خلال الفترة/ السنة	(١,٢٤٣,٥٧٧)	(١,٦٣٦,١٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - بيان (أ)	١,٤١٢,٩٥١	٢,٤١٤,٤٧٠
	=====	=====

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(١٤) اقتراضات بنكية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
سحب بنكي على المكشوف	٨,١٨٣,٧٧٢	--
أقساط قرض لأجل مستحقة السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير - إيضاح ١٤ (ب)	٩,٨٤٨,٥٦١	١٥,٠٦٢,٥٠٦
المجموع - بيان (أ)	١٨,٠٣٢,٣٣٣	١٥,٠٦٢,٥٠٦
	=====	=====

ب- فيما يلي الحركة على القرض البنكي خلال الفترة/السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١٥,٠٦٢,٥٠٦	٢٢,٠١٤,٤٣١
المسدد خلال الفترة/ السنة	(٥,٢١٣,٩٤٥)	(٦,٩٥١,٩٢٥)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - إيضاح ١٤ (أ)	٩,٨٤٨,٥٦١	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 عن بوليصة تأمين شامل على محطة استعادة طاقة النفايات.

ج- تتمثل اقتراضات قصيرة الأجل (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) نهم تجارية دائنة واخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
نهم تجارية دائنة	٥٣,٤٧٥,٨٢٠	٥٨,٤٨٠,٤٤٩
دفعات مقدمة من العملاء	٥٩٩,٢٩٥	١,٦٦٣,٦٣٥
توزيعات ارباح دائنة	٤,٠٥٥,٨٦٥	٤,٠٦٧,٢٨٦
مصاريف مستحقة	٦,٨٩٩,٠٤١	٦,٣٦٤,٤٤٨
حساب التداول بالهامش الدائن - إيضاح ١٥ (ب)	١٢,٤٥٨,٥٤٩	٤٠,٤٠٨,٣٥٦
المجموع - بيان (أ)	٧٧,٤٨٨,٥٧٠	١١٠,٩٨٤,١٧٤
	=====	=====

إسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ويحد 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 مبيعات الشركة:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم	درهم	درهم
مبيعات محلية	٥٣,٠٩٥,٩١١	٨٠,١٥٧,٠٧١	١٥,٨٧٥,٤٥٤	٢٤,٩٤٨,٠٨٧
مبيعات تصدير	٦٩,٧٠٠,٣٢٣	٢٥,٨٥٠,٩٠٤	٢٩,٩٤٩,١٨٢	٨,٢٢٩,٥٧١
المجموع - بيان (ب)	١٢٢,٧٩٦,٢٣٤	١٠٦,٠٠٧,٩٧٥	٤٥,٨٢٤,٦٣٦	٣٣,١٧٧,٦٥٨
	=====	=====	=====	=====

(١٧) ربحية (خسارة) السهم الاساسية

يتكون هذا البند مما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم	درهم	درهم
ربح (خسارة) الفترة (بالدرهم)	١٠,٧٧٩,٢٢٨	(٢٣,٦٥٢,٦٢٧)	١٧,٩٦٥,٥٢٨	(١٤,٦١١,٤٦١)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠
ربحية (خسارة) السهم الأساسية - بيان (ب)	٠,٠٢١	(٠,٠٤٧)	٠,٠٣٥	(٠,٠٢٩)
	=====	=====	=====	=====

(١٨) توزيع الارباح

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

(١٩) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ الظاهر في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز بيان (د) فيما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	٧٨,٩٩١	٧٢,١٣٩
أرصدة لدى البنوك	١١٨,٦٥٤	٢٩٥,١٩٠
المجموع - بيان (د)	١٩٧,٦٤٥	٣٦٧,٣٢٩

(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 موظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال الفترة على النحو التالي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	درهم	درهم	درهم	درهم
كبار موظفي الإدارة:				
رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين	١,٤٩٠,٢٩٢	١,٥٤٨,٢٨٥	٤٨٨,٤١٦	٥١٤,٠٩٥

(٢١) معلومات حول القطاعات

إن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للشركة. تقوم الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على الغرض من توزيع الموارد وتقييم الاداء.

إن القطاعات المتعلقة بالشركة تنقسم الى قطاعين أساسيين هما كما يلي:

- قطاع التصنيع يتولى بشكل رئيسي تصنيع جميع انواع إسمنت بورتلاند (باستثناء الإسمنت الأبيض)
- قطاع الاستثمارات يتولى بشكل رئيسي الاستثمارات في الأوراق المالية والاستثمار في شركة زميلة

يتم قياس اداء كل قطاع بناء على أرباح القطاع حيث تعتقد الإدارة بأن الربح هو أهم عامل لتقييم نتائج القطاعات.

إسمت رأس الخيمة للإستثمار ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة)

إن تحليل المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)			
	التصنيف درهم	الاستثمارات درهم	المجموع درهم		التصنيف درهم	الاستثمارات درهم	المجموع درهم	
إيرادات القطاع	١٢٢,٧٩٦,٢٣٤	--	١٢٢,٧٩٦,٢٣٤		١٠٦,٠٠٧,٩٧٥	--	١٠٦,٠٠٧,٩٧٥	
نتائج القطاع	(٨,٤٩٧,٠٦٧)	١٩,٢٧٦,٢٩٥	١٠,٧٧٩,٢٢٨		(٢١,٦٤٦,٤٤٨)	(٢,٠٠٦,١٧٩)	(٢٣,٦٥٢,٦٢٧)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)								
	التصنيف درهم	الاستثمارات درهم	المجموع درهم		التصنيف درهم	الاستثمارات درهم	المجموع درهم	
موجودات القطاع	٤٤٦,٩٤٦,١٩٤	٢٥٠,٤٠٨,٥٢٦	٦٩٧,٣٥٤,٧٢٠		٤٦٩,٨٤٧,٧٢٥	١٣٨,٩٩٠,٤٧٩	٦٠٨,٨٣٨,٢٠٤	
مطلوبات القطاع	٨٤,٤٧٥,٣٠٥	١٢,٤٥٨,٥٤٩	٩٦,٩٣٣,٨٥٤		٨٨,٠٥٢,٧٩٤	٤٠,٤٠٨,٣٥٦	١٢٨,٤٦١,١٥٠	

(٢٢) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه 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 للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تري 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 المنققة 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:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تتمثل	المعطيات الهامة علافة المعطيات غير	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستويات قياس	أساليب التقييم	غير الجديرة بالملاحظة
	(غير منققة)	(منققة)	للقيمة العادلة	والمعطيات الهامة	بالقيمة العادلة
	درهم	درهم			
اسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧٣,١٣٣,٣١٠	٨٢,٧٠٦,١٧١	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة	لا يوجد
اسهم غير مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٠٦٨,٣٦٦	٥,٠٦٨,٣٦٦	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.
اسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٨٤٨,٠٧٧	١٢,٨٢٣,٧١٨	المستوى الأول	الأسعار المتداولة في سوق نشطة	لا يوجد

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.

(٢٣) الالتزامات الطارئة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(غير مدققة)	(مدققة)
	درهم	درهم
خطابات ضمان	١,٥٢٥,٤٩٣	٢,٦١٨,٨١٢
	=====	=====