

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

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض  
والمواد الإنسانية 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)

٢٦-٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

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

### مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش.م.ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وكل من بيان الدخل الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة ثلاثة 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 بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها منتقح 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.

### الاستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد 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 المبارك  
سجل رقم ٣٨٦  
١٠ مايو ٢٠١٤

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٤ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
٥٣٩,٩٣٨,٣٨٢	٥٥٩,٣٩٤,٦٥٣	٤	الموجودات غير المتداولة
٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠	٤٦٨,٥٨٢,٠٥٦	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٩٦,٤٤٨,٠٥٢	١,٠٢٧,٩٧٦,٧٠٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٦,٥٠٨,٣٧٠	٨٨,٧٣٠,٦٩٠	٦	الموجودات المتداولة
١٠٩,٧٠٤,٩١٣	٨٨,٩٩٢,٠٥٦	٧	بضاعة
٢٩,٣٠١,٨٠٠	٤٣,٥٤٧,٢٣٤	٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٢,٥٧٣,٧٧٦	٢٠,٢٨٠,٩٢٨	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٨,٠٨٨,٨٥٩	٢٤١,٥٥٠,٩٠٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١	١,٢٦٩,٥٢٧,٦١٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق المساهمين والمطلوبات
١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	١٠	رأس المال والإحتياطيات
١٥١,٤٩٣,٩٧٩	١٦٩,٥٦١,١٤٧		رأس المال
٨٢,٣١٠,٣٠٢	٩٧,٠٦١,٧٠٣		احتياطيات
٨٨٤,٦٠٣,٢٣٩	٩١٧,٤٢١,٨٠٨		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات
			من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٤٠١,٦٢٨	٩,٥١٦,٤٤٩	١١	أرباح مستفادة
٢٢,٥٩٦,٦٣١	٢٠,٠٨٣,١٢٢		مجموع حقوق المساهمين
٧٦,٢١٩,٢١٣	٧٨,٥٤٦,١٤٥	١٢	المطلوبات غير المتداولة
١٠٨,٢١٧,٤٧٢	١٠٨,١٤٥,٧١٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٩,٨١٨,٩٨٦	٩,٩١٢,٥٦٢	١١	قروض بنكية
١٠٢,٤١٢,٦٠٨	١١٤,٢٨٨,٦٠٧	١٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٩,٤٨٤,٦٠٦	١١٩,٧٥٨,٩٢٤	١٣	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٢٥١,٧١٦,٢٠٠	٢٤٣,٩٦٠,٠٩٣		قروض بنكية
٣٥٩,٩٣٣,٦٧٢	٣٥٢,١٠٥,٨٠٩		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١	١,٢٦٩,٥٢٧,٦١٧		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام



محمد رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز الموحد (غير منقى)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣

٢٠١٤

إيضاحات

درهم

درهم

١١٢,٤٨٢,١٣٥

٩٥,٨٩٩,٦٥١

١٤

الإيرادات

( ٨٧,٦٧٣,٠٥٠ )

( ٨٠,٠١٩,٤٨٢ )

تكلفة المبيعات

٢٤,٨٠٩,٠٨٥

١٥,٨٨٠,١٦٩

إجمالي الربح

( ١١,٨٠٠,٨٤٩ )

( ١٠,٩٨٥,٢٧٩ )

مصاريف بيعية، عمومية وتوزيعية

٧,٩٠٢,٥٩٤

١٠,٤٠٢,٠٤٤

إيرادات إستثمارات

٣١٩,٢٥٧

٣٥,٥٤٥

إيرادات أخرى

--

( ١,٥٤٤,٦٢٨ )

تكاليف التمويل

٢١,٢٣٠,٠٨٧

١٣,٧٨٧,٨٥١

الربح للفترة

٠,٠٥

٠,٠٣

الربح الأساسي للسهم الواحد

١٦

١٦

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

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

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس  
٢٠١٣ ٢٠١٤  
درهم درهم  
٢١,٢٣٠,٠٨٧ ١٣,٧٨٧,٨٥١

الربح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من  
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل  
الشامل الأخرى

إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣٥,٧٩٤,٨٢٤	١٨,٠٦٧,١٦٨
<u>--</u>	<u>٩٦٣,٥٥٠</u>
<u>٣٥,٧٩٤,٨٢٤</u>	<u>١٩,٠٣٠,٧١٨</u>
<u>٥٧,٠٢٤,٩١١</u>	<u>٣٢,٨١٨,٥٦٩</u>

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز الموحد  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

التغيرات المترادفة  
في القبضة العاملة  
للاستثمارات من  
خلال بنود الدخل

المجموع	أرباح مستفادة	إيجابيات	رأس المال	دراهم
دراهم	دراهم	دراهم	دراهم	دراهم
٧٣٣,٥١٨,٩٠٦	٨٦,١٩٣,٣٩٦	٦,٦٩٨,٤٥٢	١٧٣,٦٢٧,٠٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٢٣٠,٠٨٧	—	—	—	—
٣٥,٧٩٤,٨٢٤	—	—	—	—
٥٧,٠٢٤,٩١١	٢١,٢٣٠,٠٨٧	٣٥,٧٩٤,٨٢٤	٤٢,٤٩٣,٣٧٦	١٧٣,٦٢٧,٠٥٨
٧٩,٠٥٤٣,٨١٧	١٠٧,٤٢٣,٤٨٣	٤٢,٤٩٣,٣٧٦	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	—
٨٨٤,٦٠٣,٢٣٩	٨٢,٣١٠,٣٠٢	١٥١,٤٩٣,٩٧٩	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٧٨٧,٨٥١	—	—	—	—
١٩,٠٣٠,٧١٨	٩٦٣,٥٥٠	١٨,٠٦٧,١٦٨	١٨,٠٦٧,١٦٨	—
٣٢,٨١٨,٥٦٩	١٤,٧٥١,٤٠١	١٨,٠٦٧,١٦٨	١٨,٠٦٧,١٦٨	—
٩١٧,٤٢١,٨٠٨	١٦٩,٥٦١,١٤٧	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (غير مدقيق)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣		٢٠١٤	
درهم	درهم		
٢١,٢٣٠,٠٨٧		١٣,٧٨٧,٨٥١	
٧,٠٢٠,٣١٢		٨,٢٧٤,٢٩٦	
--		( ١٤٢,٤١٥ )	
--		٧١٥,٥٠٠	
٧٦٥,٠٢٧		٦١٦,٩٣٧	
( ٣,٠٠٠,٥٩٤ )		( ١,٣٦٢,٥١٦ )	
--		١,٥٤٤,٦٢٨	
( ٤,٩٠٢,٠٠٠ )		( ٩,٠٣٩,٥٢٨ )	
٢١,١١٢,٨٣٢		١٤,٣٩٤,٧٥٣	
( ٢٧,٣٩٥,٨٣٠ )		( ٢,٢٢٢,٣٢٠ )	
( ١١,٢٨٥,٨١١ )		٢١,٨٥٠,٩٤٣	
( ٥,٢٢٦,٥٩٨ )		( ١٨,٧٧١,٥٩٤ )	
( ٢٢,٧٩٥,٤٠٧ )		١٥,٢٥١,٧٨٢	
( ١٢٥,٠٧٤ )		( ٥٠٢,١١٦ )	
--		( ١,٥٤٤,٦٢٨ )	
( ٢٢,٩٢٠,٤٨١ )		١٣,٢٠٥,٠٣٨	
( ٢٤,٣٣٨,٤٤٧ )		( ٢٨,٤٤٦,٠٦٧ )	
٢,٩٩٢,٢١٩		٣١٨,٨٤٩	
--		( ٧,٤٤٨,١٦٣ )	
--		٩,٢٤٠,٥٥٦	
٨,٣٧٥		٨,٠٢٩	
( ٢١,٣٣٧,٨٣٣ )		( ٢٦,٣٢٦,٧٩٦ )	
( ٢,٢٦١,٨٦٩ )		( ٢,٤١٩,٩٣٣ )	
٤٩,٩٧١,٩٩٤		١١,٢٨٨,٨٠٢	
( ٤,٠٦٦,٣٦٩ )		٢,٩١٤,١٢٩	
( ٦٤٠,٣٢٥ )		( ٩٥٤,٠٨٨ )	
٤٣,٠٠٣,٤٣١		١٠,٨٢٨,٩١٠	
( ١,٢٥٤,٨٨٣ )		( ٢,٢٩٢,٨٤٨ )	
٢١,٢٠٩,٥٧٢		٢٢,٥٧٣,٧٧٦	
١٩,٩٥٤,٦٨٩		٢٠,٢٨٠,٩٢٨	

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية  
الربح للفترة  
التعديلات :

إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات  
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
شطب ممتلكات ، آلات ومعدات  
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين  
إيرادات إستثمارات  
تكليف تمويل  
أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من  
خلال الأرباح أو الخسائر

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات  
والمطلوبات التشغيلية

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

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التشغيلية  
المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين  
تكليف التمويل المدفوعة

صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية  
شراء ممتلكات ، آلات ومعدات

توزيعات أرباح مقبوضة  
شراء إستثمارات في أوراق مالية  
محصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية  
فوائد مقبوضة

صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية  
تسديد عقود الإيجار التمويلية

الزيادة في السحب على المكشوف  
صافي الحركة على القروض الأجلة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات التمويلية

صافي النقد في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

- 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. وشراكتها التابعة (ايضاح ٤-٣).

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

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة التي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

يطبق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٤ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض المتعلق بتوجيهات تطبيق معادلة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٤ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - افصاح المبالغ القابلة للاسترجاع

التعديلات تقييد متطلبات الافصاح للمبالغ القابلة للاسترجاع لأصل أو وحدة توليد النقد للفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الاسترداد في القيمة. وقد قاموا بتوسيع وتوضيح متطلبات الافصاح القابلة للتطبيق عندما يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترجاع للأصل أو وحدات توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمة"**

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

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

- الإصدار رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - فرض الجبايات.

لقد تم تطوير التفسير وذلك لمعالجة كيفية تسجيل الجبايات المفروضة التي تعتمد على المعلومات المالية لفترة تختلف عن الفترة التي حدثت فيها المعاملات التي أدت إلى حدوث تلك الجبايات.

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

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار النهائي المتعلق بالاستثمار بالشركات والذي يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ ، ويعرف مفهوم الاستثمار بالشركات في المعايير الدولية للتقارير المالية.

- ٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التالية التي تم إصدارها وغير سارية المفعول بعد :

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

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين - لتوضيح متطلبات ذات العلاقة بكيفية ربط مساهمات الموظفين أو أطراف أخرى تتعلق بالخدمة مع فترات الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمة"

- ٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"  
- ٢ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر "تنمة"

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

١ يوليو ٢٠١٤

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٠

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم - تعريف "حالة الإستحقاق".

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال - محاسبة الاعتبار الطارئ.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - قطاعات الأعمال - تجميع القطاعات، تسوية موجودات القطاعات.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - ممتلكات، آلات ومعدات - إعادة حساب الاستهلاك المتراكם متناسباً مع إعادة التقييم.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة - المنشآت الإدارية.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة - إعادة حساب الأطفاء المتراكم متناسباً مع إعادة التقييم.

١ يوليو ٢٠١٤

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ المتعلق بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تعريف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الفعالة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال - استثناء المشاريع المشتركة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة - استثناء نطاق المحفظة.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ استثمارات عقارية - العلاقة بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٤٠.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥ أو عند دخولها حيز التطبيق، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمة"

### ٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

#### ١-٣ أساس الإعداد

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

يتم عرض 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 التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية.

إن السياسات المحاسبية والافتراضات المحاسبية الهامة ومصادر التقديرات والتأمين وأهداف إدارة المخاطر المالية والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية الموحدة السنوية ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموجزة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ تعطى مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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 الأرضي بالتكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تتضمن التكلفة على الرسوم المهنية 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 للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

٣- منخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات "تنمية"

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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

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

تم إحتساب الاستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	مباني
٢٠-٥	مصانع وآلات
٢٥-٥	أدوات ومعدات
١٥-١٠	سيارات
٣٠-١٠	أثاث ومفروشات
٢٥	

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

٣-٣ استثمارات في أوراق مالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

٣-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى " تتمة "  
تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل 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 بغرض المتاجرة إلى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ، ما لم تكن توزيعات الأرباح ظاهرة بشكل واضح في جزء من تكلفة الإستثمارات .

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بكلية الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ إستثمارات في أوراق مالية " تتمة "

٢-٣-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر " تتمة "

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

٤- أسس توحيد البيانات المالية

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

تحتفق 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 بغض النظر عن التأثير على عوائد المستثمر.

يتم إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين الشركة والشركات التابعة لها بما في ذلك الإيرادات والمصاريف.

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ :

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

#### ٤- ممتلكات ، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت تكلفة الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٢٨,٤٤٦,٠٦٧ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : ٢٤,٣٣٨,٤٢٧ درهم) وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ٨,٢٧٤,٢٩٦ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : ٢٠١٣ : ٧,٠٢٠,٣١٢ درهم).

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

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك وشركة تأجير مقابل تسهيلات بنكية ممنوعة للمجموعة مبلغ ٣٢٣,٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢٥٧,٠٣٢ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

#### ٥- استثمارات في أوراق مالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٤١,٠١٠,٦٠٤	٤٥٣,٠٠٩,١٧٦	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
١٥,٤٩٩,٠٦٦	١٥,٥٧٢,٨٨٠	
<u>٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠</u>	<u>٤٦٨,٥٨٢,٠٥٦</u>	
٣٣٩,٦٤٥,٦٦٢	٣٥١,٤٧٤,٢٢٤	موزعة كما يلى:
١٠٥,٧٠٤,٠٨٣	١٠٥,٩٤٧,٩٠٧	فى دولة الإمارات العربية المتحدة
١١,١٥٩,٩٢٥	١١,١٥٩,٩٢٥	فى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠</u>	<u>٤٦٨,٥٨٢,٠٥٦</u>	فى دول أخرى

##### ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	مدرجة - في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٣٠١,٨٠٠	٤٣,٥٤٧,٢٣٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

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

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر "تنمية"

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	مشتريات خلال الفترة/السنة
٣٢٣,٩٢٨,٩٦٢	٤٨٥,٨١١,٤٧٠	إستبعادات خلال الفترة/السنة
٢١,٤٩٠,١١٧	٧,٤٤٨,١٦٣	الزيادة في القيمة العادلة لـاستثمارات بالقيمة العادلة من
( ١٩,٤٢٠,٩٤٢ )	( ٨,٢٣٧,٠٣٩ )	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٦,١٦٧,٥٣٣	١٨,٠٦٧,١٦٨	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
<u>١٣,٦٤٥,٨٠٠</u>	<u>٩,٠٣٩,٥٢٨</u>	خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤٨٥,٨١١,٤٧٠</u>	<u>٥١٢,١٢٩,٢٩٠</u>	

تنتمي الإستثمارات في أوراق مالية في مبلغ ٣٥١,٤٧٤,٢٢٤ درهم (٢٠١٣ : ٣٩٩,٦٤٥,٦٦١ درهم) مقيدة للبنك مقابل تسهيلات بنكية منحوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

تنتمي الإستثمارات في أوراق مالية في مبلغ ٢,٧١٢,٦٥٥ درهم (٢٠١٣ : ٣,١٢٤,٩٧٩ درهم) مسجلة باسم أطراف ذات علاقة على سبيل الأمانة لصالح الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "نتمة"

#### ٦- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٩,٩٨٥,٥٨٢	١٤,٦٧١,٣٧٤	بضاعة جاهزة
٩,٩٦٩,٧٦٠	١٢,٣١٨,١٢٦	مواد أولية
٣٩,٠٩٥,٨٥١	٣٤,٧٥٢,١١٣	بضاعة تحت التصنيع
٦,٥٨٢,٩٣٣	٤,٣٢٠,٣٣٤	أكياس ووقود وزيوت
<u>٦٥,٦٣٤,١٢٦</u>	<u>٦٦,٠٦١,٩٤٧</u>	
<u>٢٧,٣٠٧,٧١٠</u>	<u>٢٩,٠٥٩,٥٦٠</u>	قطع غيار
<u>( ٦,٨٨٩,٦٣٣ )</u>	<u>( ٦,٨٨٩,٦٣٣ )</u>	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢٠,٤١٨,٠٧٧</u>	<u>٢٢,١٦٩,٩٢٧</u>	
<u>٤٥٦,١٦٧</u>	<u>٤٩٨,٨١٦</u>	بضاعة في الطريق
<u>٨٦,٥٠٨,٣٧٠</u>	<u>٨٨,٧٣٠,٦٩٠</u>	

#### ٧- نعم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١٠٩,٠٣٠,٤٩٣	٨٨,٠٨٧,١٢٦	نعم تجارية مدينة
<u>( ٣,٧٥٢,٨٩٣ )</u>	<u>( ٣,٦١٠,٤٧٨ )</u>	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
<u>١٠٥,٢٧٧,٦٠٠</u>	<u>٨٤,٤٧٦,٦٤٨</u>	
<u>١,١١٢,٧٤٩</u>	<u>١,٢٠٩,٢٨٨</u>	دفعات مقدمة للموردين
<u>٣,٣١٤,٥٦٤</u>	<u>٣,٣٠٦,١٢٠</u>	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
<u>١٠٩,٧٠٤,٩١٣</u>	<u>٨٨,٩٩٢,٠٥٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ " تتمة "

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

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٤١,٠١٦,٣٩٩	٤٧,٠٤٨,٩٧٣	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٧,١٢٥,٩٦٣	١٦,٨٣٦,٨٥٤	ذمم مضمونة مقابل إعتمادات مستندية
<u>٥٠,٨٨٨,١٣١</u>	<u>٢٤,٢٠١,٢٩٩</u>	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>١٠٩,٠٣٠,٤٩٣</u>	<u>٨٨,٠٨٧,١٢٦</u>	

تشتمل الذمم التجارية المدينة على مبلغ ٥٦,٠٢٨ درهم (٢٠١٣ : ١٧٣,٩٨٧ درهم) مستحق من أطراف ذات علاقه.

تتضمن الدفعات المقدمة للموردين مبلغ ٢٦٨,٠٣٧ درهم (٢٠١٣ : ٢٦٢,١٣٦ درهم) تم دفعها لأطراف ذات علاقه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١٥٢,٦٥٤	٦٨٧,٩٥٠	نقد في الصندوق
<u>٦٩٨,٦٣٥</u>	<u>٢,٧٢٤,٢٣٧</u>	حسابات محافظ استثمارية
<u>٨٥١,٢٨٩</u>	<u>٣,٤١٢,١٨٧</u>	
		أرصدة لدى البنوك:
٤,٧٨١,٤٨٥	٥,٤٥٦,٦٤٥	حسابات جارية
<u>١٦,٩٤١,٠٠٢</u>	<u>١١,٤١٢,٠٩٦</u>	ودائع تحت الطلب
<u>٢١,٧٢٢,٤٨٧</u>	<u>١٦,٨٦٨,٧٤١</u>	إجمالي أرصدة لدى البنوك وفي الصندوق
<u>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</u>	<u>٢٠,٢٨٠,٩٢٨</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
٢١,٥٥٩,٣٨٧	١٩,٧١٦,٤٩٠
١,٠١٤,٣٨٩	٥٦٤,٤٣٨
<b>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</b>	<b>٢٠,٢٨٠,٩٢٨</b>

في دولة الإمارات العربية المتحدة  
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

#### ٩ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
<b>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</b>

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :

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

#### ١٠ - إحتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة للإحتياطي القانوني ، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٥% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع. يتم استخدام الإحتياطي الإختياري للأغراض المقررة من الجمعية العمومية بناء على توصيات مجلس الإدارة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

#### ١٠ - إحتياطيات "تنمية"

المجموع	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	
درهم	درهم	درهم	
١٧٣,٦٢٧,٥٨	٨٢,٥٠٦,٩٨٧	٩١,١٢٠,٠٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
<u>١٧٣,٦٢٧,٥٨</u>	<u>٨٢,٥٠٦,٩٨٧</u>	<u>٩١,١٢٠,٠٧١</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدقق)
١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٨٧,٥٩٢,٩٣٧	٩٦,٢٠٦,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدقق)
--	--	--	الحركة خلال الفترة
<u>١٨٣,٧٩٨,٩٥٨</u>	<u>٨٧,٥٩٢,٩٣٧</u>	<u>٩٦,٢٠٦,٠٢١</u>	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدقق)

لم يتم أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني والإحتياطي اختياري خلال فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (الفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : 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 ٣ أشهر ليبور + هامش ربحي %٣,٥ سنويًا . إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات مع أول دفعه تستحق في ١ مارس ٢٠١٢ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

١٢ - قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	سحب على المكتشوف
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	قرص
٦٨,٢٩١,٦٦٦	٧٩,٥٨٠,٤٦٨	
١١٠,٣٤٠,١٥٥	١١٣,٢٥٤,٢٨٤	
<u>١٧٨,٦٣١,٨٢١</u>	<u>١٩٢,٨٣٤,٧٥٢</u>	

يتم تسديد القروض البنكية على النحو الآتي:

١٠٢,٤١٢,٦٠٨	١١٤,٢٨٨,٦٠٧	خلال السنة الأولى
٧٦,٢١٩,٢١٣	٧٨,٥٤٦,١٤٥	بعد السنة الأولى
<u>١٧٨,٦٣١,٨٢١</u>	<u>١٩٢,٨٣٤,٧٥٢</u>	

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

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

إن القروض البنكية مضمونة برهن ممتلكات ، آلات ومعدات وإستثمارات في أوراق مالية.

تحتسب تكلفة التمويل على أساس إيبور/أيبور + هامش ربح.

١٣ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	ذمم تجارية دائنة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	دفعات مقدمة من العملاء
٦٢,٧٢٧,٢٣٤	٤٠,٩٨٤,٠٠١	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
٣٨,٤٦٤,٩٣٢	٣٧,٥١٠,٨٤٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٥٤,٦٦٤	١,٣٨٢,٣٠٣	
٤,٢٧٧,٧٥٢	٤,٢٧٧,٧٥٢	
<u>٣٢,٧٦٠,٠٢٤</u>	<u>٣٥,٦٠٤,٠٢٤</u>	
<u>١٣٩,٤٨٤,٦٠٦</u>	<u>١١٩,٧٥٨,٩٢٤</u>	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ ١٥٠,٨١٩ درهم (٢٠١٣ : ٢٨٨,٠٠٢ درهم) مستحق لأطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "نتمة"

#### ٤ - الإيرادات

كان التوزيع لإيرادات المجموعة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٣٣,٧٦٦,٩٠٢	٣٤,٠٦٦,٩٩٤
٧٨,٧١٥,٢٣٣	٦١,٨٣٢,٦٥٧
<u>١١٢,٤٨٢,١٣٥</u>	<u>٩٥,٨٩٩,٦٥١</u>

مبيعات محلية  
 مبيعات خارجية

#### ٥ - إيرادات استثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٤,٩٠٢,٠٠٠	٩,٠٣٩,٥٢٨
--	٣٩,٩٦٧
٢,٩٩٢,٢١٩	١,٣١٤,٥٢٠
<u>٨,٣٧٥</u>	<u>٨,٠٢٩</u>
<u>٧,٩٠٢,٥٩٤</u>	<u>١٠,٤٠٢,٠٤٤</u>

أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
 أرباح 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	
٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢١,٢٣٠,٠٨٧	١٣,٧٨٧,٨٥١
<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>١,٠٥</u>	<u>٠,٠٣</u>

الربح للفترة (درهم)  
 عدد الأسهم  
 الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

#### ١٧ - توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠١٤ توزيع أرباح نقدية بواقع %٥ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٣,٤ مليون درهم وتوزيعات أرباح أسهم منحة بواقع %٥ بقيمة إجمالية ٢٣,٤ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ : توزيع أرباح نقدية بقيمة إجمالية تبلغ ٤٦,٧ مليون درهم). كما تم إقتراح دفع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٧ مليون درهم (٢٠١٢ : ٦٥٠,٠٠٠ درهم).

إن التوزيعات المقترحة أعلاه ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠١٣ لم يتم إدراجها ضمن المطلوبات في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

#### ١٨ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٣ ٢٠١٤

درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٦,٢٤٧,٥٣٤	٩,٧٣٦,٨٩٧
٤٦٩,٣٤٠	٦٧,٦٩١

مشتريات  
مبيعات

١٦٣,٥٠٠ ١٧٥٠,٥٠٠

تعويض موظفي الإدارة العليا:

منافع قصيرة الأجل

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

#### ١٩ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مارس ٢٠١٤

درهم درهم

(مدقق) (مدقق)

٨٥٠,٠٧٦	١,٧٧٩,٩٥٠
٢٨,٨١٥,٨٥٢	٢٨,٠١٨,١٠٤
١٨٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠,٠٠٠

إعتمادات مستندية

خطابات ضمان

التزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تنمية"

## ٢- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها 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 أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

### القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

### أساليب التقييم والإفتراضات المتتبعة 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 ٢٠١٣.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر 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:

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "نتمة"

٢٠ - قياس القيمة العادلة "نتمة"

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة والدخلات الرئيسية	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية	السلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (مدقق) درهم	الموجودات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مدقق) درهم
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى					
أوراق مالية مدرجة					
أوراق مالية - غير مدرجة					
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستمرة فيها، ارتفعت القيمة العادلة	أسعار العرض في الأسواق النشطة	طريقة تقييم صافي قيمة الموجودات	المستوى الأول المستوى الثالث	٤٤١,٠١٠,٦٠٤ ١٥,٤٩٩,٠٦٦	٤٥٣,٠٠٩,١٧٦ ١٥,٥٧٢,٨٨٠
أوراق مالية مدرجة	أسعار العرض في الأسواق النشطة	طريقة تقييم صافي قيمة الموجودات	المستوى الأول المستوى الثالث	٢٩,٣٠١,٨٠٠	٤٣,٥٤٧,٢٣٤

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد

يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ " تتمة "

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز الموحد " تتمة "

٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٥٣,٠٠٩,١٧٦	--	--	٤٥٣,٠٠٩,١٧٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥,٥٧٢,٨٨٠	١٥,٥٧٢,٨٨٠	--	--	أوسع مدرجة أوسع غير المدرجة
<u>٤٣,٥٤٧,٢٣٤</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٤٣,٥٤٧,٢٣٤</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥١٢,١٢٩,٢٩٠</u>	<u>١٥,٥٧٢,٨٨٠</u>	<u>--</u>	<u>٤٩٦,٥٥٦,٤١٠</u>	أوسع مدرجة المجموع
				٣١ ديسمبر ٢٠١٣
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٤١,٠١٠,٦٠٤	--	--	٤٤١,٠١٠,٦٠٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥,٤٩٩,٠٦٦	١٥,٤٩٩,٠٦٦	--	--	أوسع مدرجة أوسع غير المدرجة
<u>٢٩,٣٠١,٨٠٠</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٢٩,٣٠١,٨٠٠</u>	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤٨٥,٨١١,٤٧٠</u>	<u>١٥,٤٩٩,٠٦٦</u>	<u>--</u>	<u>٤٧٠,٣١٢,٤٠٤</u>	أوسع مدرجة المجموع

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

#### ٢١ - معلومات قطاعية

تعمل المجموعة من خلال قطاعين أساسيين:

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

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

بيانات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ "تممة"

٢١ - معلومات قطاعية "تممة"

للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤		للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣	
المجموع	صناعة	المجموع	صناعة
درهم	استثمارات درهم	درهم	استثمارات درهم
١٢٠,٣٨٤,٧٣٩	٧,٩٠٢,٥٩٤	١١٢,٤٨٢,١٣٥	١٠٦,٣٠١,٦٩٥
٢١,٢٣٠,٠٨٧	٧,٩٠٢,٥٩٤	١٣,٣٢٧,٤٩٣	١٠,٤٠٣,٠٤٤
			٣,٣٨٥,٨٠٧
	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ مارس ٣١	
المجموع	صناعة	المجموع	صناعة
درهم	استثمارات درهم	درهم	استثمارات درهم
١,٢٣٩,٦٠٢,٧٧٢	٥٠,٣,٤٥١,١٠٧	٧٣٦,١٥١,٦٦٥	٥٢٦,٢٦٥,٦٢٣
٤,٩٣٤,١٣٩	٦,١٤٤,٥٩٩	٧٣٧,١١٧,٣٩٩	٧٣٧,١١٧,٣٩٩
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١	١,٢٦٩,٥٣٧,٦١٧		
٣٥٩,٩٣٣,٦٧٢	٣٥٢,١٠٥,٨٠٩		
٣٥٢,١٠٥,٨٠٩			

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال .

٢٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة  
تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٤.