

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحات

١	التقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٣	بيان الدخل المرحلي الموجز
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٧ - ٢٢	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

التقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والبيانات الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبيدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز
٦ أغسطس ٢٠١٩



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة) // معاد بيانه	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣	٣٦١,٦٠٠,٥٢٢	٤	موجودات غير متداولة ممتلكات ومنشآت ومعدات
١,٠٤٦,١٠١	٩٠٣,٤١٤	٥	موجودات غير ملموسة
٤٠,٠٧٤,٩٩٢	٤٠,٥١٢,٢٢٥	٦	استثمار في شركة زميلة
٤٨,٠٨٢,١٧٢	٣٧,٥٠٧,٩٣٧		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٤٦٢,٧٠٢,٢٥٨</u>	<u>٤٤٠,٥٢٤,٠٩٨</u>		
٩٣,٥٧٣,٩٦٣	٩٩,٤٩٤,٨٥٤	٧	موجودات متداولة مخزون
٢,٥٨٠,٣٤٦	٤٣٣,٢١١		مبالغ مستحقة من شركة زميلة
٩٤,٩٧٤,٩٢٥	١٢٩,١٨٢,٦٣٠	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١,٩٠٩,٢٨١	١٥,٨٤٧,٧١٦	٩	ارصدة بنكية ونقد
<u>٢٠٣,٠٣٨,٥١٥</u>	<u>٢٤٤,٩٥٨,٤١١</u>		
<u>٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣</u>	<u>٦٨٥,٤٨٢,٥٠٩</u>		مجموع الموجودات
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
(٤٧,٧١١,٨٨١)	-		رأس المال والاحتياطيات
٦٩,٤١٧,٩٢٣	٦٩,٤١٧,٩٢٣	١١	رأس المال
٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	١١	أسهم خزينة
(٢٨,٠٦٠,١٨٣)	(١٨,١٦٥,٥٥٦)		احتياطي قانوني
(٥,٤٠٩,٤٥٢)	(٢,٨٦٨,٦٩٦)		احتياطي اختياري
<u>٥٧٩,٩٩٥,١٥١</u>	<u>٥٨٤,٢٤٠,٤١٥</u>		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)
			خسائر متراكمة
			صافي حقوق الملكية
٣,٩٤٥,٢٣٥	٤,١٢٣,٣١٥		المطلوبات
٢٢,٠١٤,٤٣٢	١٨,٥٣٨,٤٦٩	١٢	مطلوبات غير متداولة
<u>٢٥,٩٥٩,٦٦٧</u>	<u>٢٢,٦٦١,٧٨٤</u>		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٢٨٨,٠٦٢	٣١,٢٣٨,٠٨٥	١٢	قروض بنكية
٣٩,٤٩٧,٨٩٣	٤٧,٣٤٢,٢٢٥	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٩,٧٨٥,٩٥٥	٧٨,٥٨٠,٣١٠		
٨٥,٧٤٥,٦٢٢	١٠١,٢٤٢,٠٩٤		
<u>٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣</u>	<u>٦٨٥,٤٨٢,٥٠٩</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

.....
المدير العام

.....
رئيس مجلس الإدارة

(٢) الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان الدخل المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٥٩,٨٦٨,٨١٠	٤٣,٣٦٩,١٥١	١١٦,٤٣٧,٢٤٧	٩٣,١٤٣,٥١٢	١٤	إيرادات المبيعات
(٥٢,٩١١,٧٧٢)	(٤٠,٦٦٨,٨٨٩)	(١٠٦,٨٠٠,٤٠٨)	(٨٦,٢٠٢,١٩٣)		تكلفة المبيعات
٦,٩٥٧,٠٣٨	٢,٧٠٠,٢٦٢	٩,٦٣٦,٨٣٩	٦,٩٤١,٣١٩		إجمالي الربح
(٣,٠١٣,٢٩٠)	(٣,٥٨٩,٢٧٠)	(٥,٨٦١,٤١٦)	(٧,١٨٦,٧٥٧)		مصاريف بيع وعمومية وإدارية
١٩٦,٧٥١	١٦,٩٤٥	١٩٦,٧٥١	١٣٢,٦٦١		إيرادات أخرى
٦٢٦,٢٠٤	١٨٨,٤٦٤	٢,٦٤٨,٧٠٠	١,٤٩٠,٣٨٨		إيرادات الاستثمار
٤٢٠,٢٦٠	٢٠٠,٥٢٨	٦٦٤,١٩٦	٤٣٧,٢٣٢	٥	حصة من ربح شركة زميلة
٥,١٨٦,٩٦٣	(٤٨٣,٠٧١)	٧,٢٨٥,٠٧٠	١,٨١٤,٨٤٣		ربح التشغيل
(٢٠٦,٩٩٦)	(٢٤٥,٨٢٨)	(٣٦٣,٦١٦)	(٣٨١,٤٤١)		تكاليف التمويل
٤,٩٧٩,٩٦٧	(٧٢٨,٨٩٩)	٦,٩٢١,٤٥٤	١,٤٣٣,٤٠٢		ربح / (خسارة) الفترة
٠,٠١٠	(٠,٠٠١)	٠,٠١٤	٠,٠٠٣	١٥	الربحية الأساسية للسهم الواحد

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤,٩٧٩,٩٦٧	(٧٢٨,٨٩٩)	٦,٩٢١,٤٥٤	١,٤٣٣,٤٠٢	ربح / (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة
				الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٨٣٩,١٥٣	١,٨٧٩,٢٨١	٣,٢٢٨,٣٩٦	٢,٨١١,٨٦٢	مجموع الدخل الشامل الأخر
١,٨٣٩,١٥٣	١,٨٧٩,٢٨١	٣,٢٢٨,٣٩٦	٢,٨١١,٨٦٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦,٨١٩,١٢٠	١,١٥٠,٣٨٢	١٠,١٤٩,٨٥٠	٤,٢٤٥,٢٦٤	

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني	أشهم خزينة	رأس المال
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
المجموع	٥٥٣,٧١٢,٢٢٧	(٢٢,٣٠٦,٥١٥)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
	٦,٩٢١,٤٥٤	٦,٩٢١,٤٥٤	-	-	-	-
	٣,٢٢٨,٣٩٦	٣,٢٢٨,٣٩٦	-	-	-	-
	١٠,١٤٩,٨٥٠	٦,٩٢١,٤٥٤	-	-	-	-
	٥٦٣,٨٦٢,٠٧٧	(١٥,٣٨٥,٠٦١)	٣٠,٧٢٠,٤٣٣	٦٧,٣٩٩,٦١٢	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
	٥٧٩,٩٩٥,١٥١	(٨,٦٨٥,٢٥٤)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
	-	٣,٢٧٥,٨٠٢	-	-	-	-
	٥٧٩,٩٩٥,١٥١	(٥,٤٠٩,٤٥٢)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	(٤٧,٧١١,٨٨١)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠
	١,٤٣٣,٤٠٢	١,٤٣٣,٤٠٢	-	-	-	-
	٢,٨١١,٨٦٢	-	-	-	-	-
	٤,٢٤٥,٢٦٤	١,٤٣٣,٤٠٢	-	-	-	-
	-	٨,١٩٠,١١٩	-	-	-	-
	-	(٧,٠٨٢,٧٦٥)	-	-	-	-
	٥٨٤,٢٤٠,٤١٥	(٢,٨٦٨,٦٩٦)	٣٢,٧٣٨,٧٤٤	٦٩,٤١٧,٩٢٣	-	٥٠٣,١١٨,٠٠٠

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (كما هو مدرج سابقاً)

تأثير إعادة البيان (إيضاح ٢٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - كما هو معاد بيانه

ربح الفترة

دخل شامل آخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

سحب أسهم خزينة (إيضاح ١٠)

تحويل احتياطي القيمة العادلة عن استبعاد

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٩٢١,٤٥٤	١,٤٣٣,٤٠٢	ربح الفترة
		تعديلات لـ:
١٦,٧٦٧,٢٦٠	١٤,٣٢٢,٣٦١	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٣٨,٠٧٦	١٤٢,٦٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦٥,١٣٩	٣٢٥,٠٤٦	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٦٤٨,٧٠٠)	(١,٤٩٠,٣٨٨)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٦٦٤,١٩٦)	(٤٣٧,٢٣٣)	حصة من ربح شركة زميلة
٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٦٣,٦١٦	٣٨١,٤٤١	تكلفة التمويل
٢١,٥٤٢,٦٤٩	١٤,٦٧٧,٣١٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وتعديلات رأس المال العامل
(٤٥٥,٥٠١)	(١٤٦,٩٦٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		تعديلات رأس المال العامل:
٩,٣٧١,٠١١	(٥,٩٢٠,٨٩١)	مخزون
١٣٤,١٥٠	٢,١٤٧,١٣٥	مبالغ مستحقة من شركة زميلة
(١٤,٧٠٣,٦٦٢)	(٣٤,٢٠٧,٧٠٥)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤,٨٣٦,٢٥٨)	٧,٨٤٤,٣٣٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠,٦٨٨,٧٧٣	(١٥,٤٥٩,٨١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) /الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٠٣,٨٨٦)	(٢,٤٢٣,٨٩٠)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٣٢,٣٠٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٢٢,٥٦٥,٠٧٦)	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٣٥,٩٥١,١٧٣	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٨	-	فوائد مقبوضة
٢,٦٤٨,٤٩٢	١,٤٩٠,٣٨٨	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٩٧,٥١٥	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(زيادة) /نقص في الودائع الهامشية في لدى البنوك
(٨,١٨٩,٩٧١)	٩,٤٥٢,٥٩٥	صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٤٢,٥٣٠	٧,٤٧٤,٠٦٠	صافي الحركة في القروض البنكية
(٣٦٣,٦١٦)	(٣٨١,٤٤١)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٨,٩١٤	٧,٠٩٢,٦١٩	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٢,٩٤١,٣٣٢	٩٣٨,٤٣٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤٨٠,٩٦٥	٥٠٩,٢٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٤٢٢,٢٩٧	١,٤٤٧,٧١٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠. والشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٢٤٩٩، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق إسمنت بورتلاند بجميع أنواعه (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار. تؤدي جميع عقود الإيجار إلى حصول المستأجر على الحق في استخدام الموجودات في بداية عقد الإيجار، وفي حالة سداد دفعات الإيجار بمرور الوقت، فإنه يحصل أيضاً على التمويل. وبالتالي، يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويقدم بدلاً من ذلك نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر.

سوف يتطلب من المستأجرين الاعتراف بما يلي:

(١) الموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها على ١٢ شهراً، ما لم يكن الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة.

(٢) استهلاك موجودات الإيجار بشكل منفصل عن الفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الدخل الشامل.

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير متطلبات المحاسبة للمؤجرين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبالتالي، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، وكذلك حساب هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. يسري المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

لا يوجد على الشركة أي تأثير من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حيث لا توجد عقود إيجار جوهرية مبرمة بواسطة الشركة.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية"، وامتثالاً لأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي) نظراً لأن معظم معاملات الشركة مقومة بالدراهم الإماراتي.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية.

إن السياسات المحاسبية والعرض والطرق المستخدمة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة تتسق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ينبغي أن تقرأ المعلومات المالية المرحلية الموجزة جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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 والمنشآت والمعدات، والموجودات غير الملموسة، والاستثمار في شركة زميلة، والاستثمارات في الأوراق المالية ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم لاحق وأي خسائر لاحقة محددة عن الانخفاض في القيمة.

يتم تسجيل العقارات قيد الإنشاء المخصصة لأغراض الإنتاج أو للأغراض الإدارية أو لأغراض غير محددة بعد، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة عن الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يبدأ احتساب استهلاك هذه الموجودات، على غرار الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر لها.

يحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات، بخلاف العقارات قيد الإنشاء، على مدار أعمارها الإنتاجية المقدره وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو شطب أي بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس الفرق بين عوائد المبيعات والقيم الدفترية للأصل، وتدرج ضمن الربح أو الخسارة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ ممتلكات ومنشآت ومعدات (تابع)

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات

٢٨ - ٣٠

٣٠

١٣ - ٣٠

٤ - ١٠

٣ - ١٠

٤ - ٥

مبنى المصنع

قطع غيار رأسمالية

منشآت ومعدات

مركبات وأجهزة متنقلة

أثاث ومعدات مكتبية

تحسينات على الأراضي

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة المشتراة برمجيات الحاسوب وتدرج بالتكلفة التاريخية. للموجودات غير الملموسة أعمار إنتاجية محددة، وتدرج بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

٤-٣ استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة، على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة ويُعدل بعد ذلك بحيث يتم الاعتراف بحصة الشركة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة. وعندما تتجاوز حصة الشركة من خسائر الشركات الزميلة حصة الشركة في الشركات الزميلة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركات الزميلة)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى القدر الذي تكون فيه الشركة قد تعرضت لالتزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد الدفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يُحتسب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، فإن أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة والمسجلة بتاريخ الاستحواذ تدرج ضمن الشهرة، وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. وأي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة على تكلفة الاستحواذ، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الدخل في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ استثمار في شركة زميلة (تابع)

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة الزميلة. وعند اللزوم، يتم تحري الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، "الانخفاض في قيمة الموجودات"، كأصل منفرد من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. تشكل أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ الشركة بحصة في الشركة الزميلة السابقة وتكون هذه الحصة أصلاً مالياً، تقوم الشركة بقياس الحصة المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي. والفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في التاريخ الذي تم فيه إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عوائد من استبعاد جزء من الحصة في الشركة الزميلة يتم إدراجه عند تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تحتسب الشركة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة الزميلة ويعاد تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. ولذلك، إذا أعيد تصنيف أرباح أو خسائر معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل الشركة الزميلة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى حساب الأرباح أو الخسائر (كتعديل إعادة تصنيف) عند إيقاف المحاسبة بطريقة حقوق الملكية.

عندما تقوم الشركة بتخفيض حصتها في الشركة الزميلة وتستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة إذا كان ذلك الربح أو تلك الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما ينفذ أحد كيانات الشركة معاملات مع شركة زميلة للشركة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة يتم إدراجها في البيانات المالية للشركة فقط إلى قدر الحصة في الشركة الزميلة والتي لا ترتبط بالشركة.

٥-٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يجوز للشركة عند الاعتراف المبدئي أن تلجأ إلى خيار نهائي (على أساس كل أداة على حدة) بتصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وهذا النوع من التصنيف غير مسموح به إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة:

- إذا كان امتلاكه لغرض رئيسي يتمثل في بيعه على المدى القصير، أو
- أن يكون عند الاعتراف المبدئي جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة خاضعة بالكامل لإدارة الشركة ويتوفر دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير، أو
- أن يكون أداة مشتقة غير مصنفة وفعالة كأداة تحوط أو كضمان مالي.

تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ثم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وإضافتها إلى التغيرات المترجمة في احتياطي القيمة العادلة.

لن يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الاستثمارات. قامت الشركة بتصنيف جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق الشركة في قبض توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

٤ ممتلكات ومنشآت ومعدات

الحركة في الممتلكات والمعدات والمنشآت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٣٩٢,٣٨٧,٤١٣	٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
٩,٧٨٨,٨٤١	٢,٤٢٣,٨٩٠	التكلفة - إضافات
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	التكلفة - استبعادات
(٢٨,٦٧٧,٢٦١)	(١٤,٣٢٢,٣٦١)	الاستهلاك المتراكم - مصروف الاستهلاك
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	الاستهلاك المتراكم - استبعادات
<u>٣٧٣,٤٩٨,٩٩٣</u>	<u>٣٦١,٦٠٠,٥٢٢</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

تم بناء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أرض ممنوحة من قبل حكومة رأس الخيمة. وتقع جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٥ استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة استثمار الشركة في رأس مال شركة ريم للخرسانة الجاهزة ذ.م.م بأبوظبي. 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 من الشركة الزميلة على حسابات الإدارة. والحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٤٠,٠٧٤,٩٩٢	٣٩,٨٦٠,٠٠٠	في بداية الفترة/ السنة
٤٣٧,٢٣٣	١,٢٩٩,٧٧٠	حصة من ربح شركة زميلة
-	(١,٠٨٤,٧٧٨)	الحصة من تأثير أول الفترة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٤٠,٥١٢,٢٢٥	٤٠,٠٧٤,٩٩٢	على الشركة الزميلة
		في نهاية الفترة/ السنة

المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٩٧,٥٩٧,٧٤٥	١٨٩,٥٩٩,٠٤٦	مجموع الإيرادات
٢,١٨٦,١٦٢	٦,٤٩٨,٨٥٠	صافي ربح الفترة/ السنة
٤٣٧,٢٣٢	١,٢٩٩,٧٧٠	الحصة من ربح الشركة الزميلة للفترة/ السنة

٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٢٧,٠٣٩,٥٧١	٣٧,٦١٣,٨٠٦	متداولة
١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	متداولة
٣٧,٥٠٧,٩٣٧	٤٨,٠٨٢,١٧٢	

تقع الاستثمارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٦ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٥١,٩٩٣,٨٩٥	٤٨,٠٨٢,١٧٢	القيمة العادلة في بداية الفترة/ السنة
٣٣٦,٥١٣	٢٢,٥٦٥,٠٧٦	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(٨,١٥٧,٠٢٢)	(٣٥,٩٥١,١٧٣)	استبعاد خلال الفترة/ السنة
٣,٩٠٨,٧٨٦	٢,٨١١,٨٦٢	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
<u>٤٨,٠٨٢,١٧٢</u>	<u>٣٧,٥٠٧,٩٣٧</u>	الدخل الشامل الآخر

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
١,٢٦٤,٤٣١	٣,٣٧٧,٠٣٦	بضائع جاهزة
٥,٥٧٨,٤٢٠	٨,١٣٤,١٩٥	مواد خام
٥٦,٤٨٩,٦٠٥	٥٦,٧٥٤,٧٢١	أعمال قيد الإنجاز
<u>٦٣,٣٣٢,٤٥٦</u>	<u>٦٨,٢٦٥,٩٥٢</u>	
٣٣,٤٣٧,٧٠٧	٣٤,٤١٤,٨١٥	قطع غيار - قسم الصيانة
٣,٧٣٧,٣٢٥	٣,٧٤٧,٦١١	مواد استهلاكية
٣٧,١٧٥,٠٣٢	٣٨,١٦٢,٤٢٦	
(٦,٩٣٣,٥٢٥)	(٦,٩٣٣,٥٢٤)	مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٠,٢٤١,٥٠٧	٣١,٢٢٨,٩٠١	
<u>٩٣,٥٧٣,٩٦٣</u>	<u>٩٩,٤٩٤,٨٥٤</u>	

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٨٩,٥٤٩,٦٧٢	٩٤,٢٦٣,٠٧٠	ذمم مدينة تجارية
(٣,٠٩٦,٦٠١)	(٣,٠٩٦,٦٠١)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٨٦,٤٥٣,٠٧١	٩١,١٦٦,٤٦٩	دفعات مقدمة للموردين
٣,٢٥٣,٣٨٣	١٤,١٢٤,٦٠١	دفعة مقدمة لشراء نيونك*
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧٧٠,٢٩٧	١,٧٣٨,٠٢١	ذمم مدينة أخرى
٤,٤٩٨,١٧٤	١٢,١٥٣,٥٣٩	
٩٤,٩٧٤,٩٢٥	١٢٩,١٨٢,٦٣٠	

* دفعت الشركة مبلغ ١٠ مليون درهم كدفعة مقدمة لشراء مصنع للإسمنت ومحجر في الفجيرة. تبلغ قيمة الصفقة الإجمالية حوالي ٤٥٠ مليون درهم. ولم تتمكن الشركة حتى تاريخه من قياس تأثير صفقة الاستحواذ على بياناتها المالية. سيتم تمويل صفقة الاستحواذ من خلال بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة. وكما في تاريخ هذه المعلومات المالية المرحلية، لم يتم الانتهاء بعد من عملية الاستحواذ حيث يتوقف ذلك على الحصول على التمويل وهو الأمر المتوقع حدوثه في نهاية عام ٢٠١٩.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للشركة محدودة لأن الشركة لديها ذمم مدينة تجارية بقيمة ٣٢,٣٣٢,٤٠٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٤,٨٠٧,٩٢٠ درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية من العملاء تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تحليل الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٤٤,٦٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٨٢,٢٧٣	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٥٧,٩٢٠	٤,٧٥٠,١٣٦	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٤١,٦٤٥,١٥١	٥٨,٨٣٤,٠٥٩	سقف ائتماني مفتوح
٨٦,٤٥٣,٠٧١	٩١,١٦٦,٤٦٩	

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٩ أرصدة بنكية ونقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٩٦,٧٠٦	١١٧,٣٢٠	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
		حسابات جارية
		حساب إيداع دفعات توزيعات الأرباح
		ودائع هامشية
٢٧٠,٦٢٨	١,١٨٨,٣٧١	
١٤١,٩٤٧	١٤٢,٠٢٥	
١١,٤٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	
١١,٩٠٩,٢٨١	١٥,٨٤٧,٧١٦	

يحتفظ بالأرصدة البنكية والنقد في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٠٣,١١٨,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة شراء إجمالي ٥٥,٩٠٢,٠٠٠ سهم عادي من سوق الأسهم بمقابل إجمالي نقدي قدره ٤٧,٧١١,٨٨١ درهم. تم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد تمت الموافقة على برنامج إعادة الشراء الذي يصل إلى ١٠٪ من أسهم الشركة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة. تم سحب أسهم الخزينة في ٢٤ يناير ٢٠١٩ وفقاً لتعديل المادة رقم ٦ من النظام الأساسي لشركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع الذي تم إبلاغه لسوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢١ يناير ٢٠١٩. وتم تحويل الفرق بين إجمالي المقابل النقدي المدفوع والقيمة الاسمية للأسهم إلى الأرباح المحتجزة للشركة.

١١ احتياطات

(١) الاحتياطي القانوني

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. وتقوم الشركة بتسوية هذا الاحتياطي في نهاية السنة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١١ احتياطات (تابع)

(٢) 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.

١٢ قروض بنكية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ٣٠ مليون درهم لتمويل بناء محطة استعادة طاقة النفايات في مصنع رأس الخيمة، وبلغت قيمة المبلغ المسحوب من القرض ٢٧,٨١ مليون درهم. يتم سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً بداية من مارس ٢٠١٩. كان الرصيد المستحق مقابل القرض في تاريخ التقرير ٢٥,٤ مليون درهم. ويحمل القرض معدل فائدة أقل بنسبة ٣٪ من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. والتسهيل 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 التأمين الشاملة على محطة استعادة طاقة النفايات.

تمثل القروض قصيرة الأجل (السحب البنكي على المكشوف) تسهيلات بنكية غير مضمونة من بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحمل التسهيلات معدل فائدة أقل بنسبة ٢,٧٥٪ سنوياً من معدل الفائدة التجاري الأساسي لبنك رأس الخيمة (بحد أدنى ٤,٥٪ سنوياً).

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٢٤,٢٨٦,١٦٠	١٤,٤٩٤,٧٩١	سحب بنكي على المكشوف قرض لأجل
٢٥,٤٩٠,٣٩٤	٢٧,٨٠٧,٧٠٣	
٤٩,٧٧٦,٥٥٤	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	

يتم تسديد القروض كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٣١,٢٣٨,٠٨٥	٢٠,٢٨٨,٠٦٢	عند الطلب أو خلال سنة واحدة في السنة الثانية والسنوات اللاحقة
١٨,٥٣٨,٤٦٩	٢٢,٠١٤,٤٣٢	
٤٩,٧٧٦,٥٥٤	٤٢,٣٠٢,٤٩٤	

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)	
٣٨,٩٤٤,٥٠٥	٢٩,٤٦٢,٩٢٦	ذمم دائنة تجارية
٢٨٩,٥٥٩	٤٥٩,٤٨٩	دفعات مقدمة من عملاء
٤,١٠٦,٧٠٧	٤,١١٣,٧٣٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤,٠٠١,٤٥٤	٥,٤٦١,٧٤٤	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٤٧,٣٤٢,٢٢٥</u>	<u>٣٩,٤٩٧,٨٩٣</u>	

١٤ إيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات الشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)		
٨٢,٢٦٣,٢١٩	٩٧,٨٨٩,٠٩٣	٣٨,٠٥٥,٨٧٦	٤٧,٠٤١,١٢٥	مبيعات محلية
١٠,٨٨٠,٢٩٣	١٨,٥٤٨,١٥٤	٥,٣١٣,٢٧٥	١٢,٢٨٧,٦٨٥	مبيعات تصدير
<u>٩٣,١٤٣,٥١٢</u>	<u>١١٦,٤٣٧,٢٤٧</u>	<u>٤٣,٣٦٩,١٥١</u>	<u>٥٩,٨٦٨,٨١٠</u>	

١٥ الربحية الأساسية للسهم الواحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)		
١,٤٣٣,٤٠٢	٦,٩٢١,٤٥٤	(٧٢٨,٨٩٩)	٤,٩٧٩,٩٦٧	ربح / (خسارة) الفترة (بالدرهم)
٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	٥٠٣,١١٨,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٠٣</u>	<u>٠,٠١٤</u>	<u>(٠,٠٠١)</u>	<u>٠,٠١٠</u>	ربحية السهم الأساسية (بالدرهم)

تم تعديل مقام الحساب لغرض احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد لبيان إعادة شراء الأسهم الخاصة (إيضاح ١٠).

١٦ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء).

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أبرمت الشركة خلال الفترة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٧٦٤,٩٨٤	-	٨١٦,٥٨٩	-

إيرادات

تعويضات كبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٤٨٠,٢٠٦	٤٨٠,٢٠٦	١,١٠٤,٧٩٢	١,٢٢٠,١٩٠
٧٥,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-

كبار موظفي الإدارة:
منافع قصيرة وطويلة الأجل
تكاليف تعويضات الأعضاء التنفيذيين -

١٨ مطلوبات طارئة والتزامات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠١٨
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢,٣٠٣,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠

خطابات ضمان

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٩ معلومات القطاعات

يتم تنظيم الشركة في قطاعين رئيسيين هما قطاع التصنيع ويشمل جميع أنواع إسمنت بورتلاند (باستثناء الإسمنت الأبيض) وقطاع الاستثمارات الذي يتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول والودائع لدى البنوك.

المجموع درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		التصنيع درهم
	أخرى درهم	الاستثمارات درهم	أخرى درهم	الاستثمارات درهم	
١١٦,٤٣٧,٢٤٧	-	١١٦,٤٣٧,٢٤٧	-	٩٣,١٤٣,٥١٢	إيرادات القطاع
٦,٩٢١,٤٥٤	-	٣,٣١٢,٨٩٦	-	١,٩٢٧,٦٢١	نتائج القطاع (٤٩٤,٢١٩)
٦٦٥,٧٤٠,٧٧٣	٥٠٩,٢٨١	٨٨,١٥٧,١٦٤	١,٤٤٧,٧١٦	٧٨,٠٢٠,١٦٢	موجودات القطاع
٨٥,٧٤٥,٦٢٢	-	٨٥,٧٤٥,٦٢٢	-	١٠١,٢٤٢,٠٩٤	مطلوبات القطاع

ليس هناك أي معاملات بين القطاعات.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه 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 بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة 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 المعلومات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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		تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة	المعطيات الهامة علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) درهم		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٧,٠٣٩,٥٧١	٣٧,٦١٣,٨٠٦	أوراق مالية متداولة	لا يوجد
أوراق مالية غير متداولة	١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	غير منطبق كلما ارتفع صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة (تابع)

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في بيان المركز المالي المرحلي الموجز

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

- المستوى الأول يشمل الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى معطيات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة):

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم متداولة أسهم غير متداولة
٢٧,٠٣٩,٥٧١	-	-	٢٧,٠٣٩,٥٧١	
-	-	١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	
٢٧,٠٣٩,٥٧١	-	١٠,٤٦٨,٣٦٦	٣٧,٥٠٧,٩٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)

المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم	المجموع درهم	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم متداولة أسهم غير متداولة
٣٧,٦١٣,٨٠٦	-	-	٣٧,٦١٣,٨٠٦	
-	-	١٠,٤٦٨,٣٦٦	١٠,٤٦٨,٣٦٦	
٣٧,٦١٣,٨٠٦	-	١٠,٤٦٨,٣٦٦	٤٨,٠٨٢,١٧٢	

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

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢١ موسمية النتائج

تتضمن إيرادات الاستثمار إيرادات توزيعات أرباح بقيمة ١,٤٩ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٢,٦٥ مليون درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

٢٢ تعديل السنة السابقة

خلال هذه الفترة، قامت الإدارة بفحص المعاملة المحاسبية لبعض المعاملات السابقة المتعلقة باستثمارات تم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. حيث وجد ان احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٣,٢٧٥,٨٠٢ درهم إماراتي المتعلق بأحد الاستثمارات المباعة ما زال مدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلا من تحويله إلي الخسائر المتراكمة. لم يتم عرض قائمة المركز المالي الثالثة حيث أنه لا أثر للخطأ على قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إن أثر التصحيح أعلاه على البنود ذات العلاقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ معروض أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	تأثير إعادة البيان درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم كما هو مدرج سابقاً	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
			تغيرات متراكمة في القيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) خسائر متراكمة
<u>(٢٨,٠٦٠,١٨٣)</u>	<u>(٣,٢٧٥,٨٠٢)</u>	<u>(٢٤,٧٨٤,٣٨١)</u>	
<u>(٥,٤٠٩,٤٥٢)</u>	<u>٣,٢٧٥,٨٠٢</u>	<u>(٨,٦٨٥,٢٥٤)</u>	

٢٣ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

اعتمد رئيس مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة ووافق على إصدارها بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩.