

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.


نطاق المراجعة

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

الإستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)


سمير المدبك
سجل رقم ٣٨٦
١١ مايو ٢٠١٦

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٤٠٥,٢١٦,٣٠٤	٤٠٠,٤٥٦,٤٤٤	٤
١,٤٦٤,٥٩٨	١,٤٠٦,١٥٧	
٥٣,٦٨٤,٩٢٢	٤٩,٣٩٣,٣٦٥	٥
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٦,٧٤٠,٥٦٤	٦
٥٠٨,٤٦٥,٠٠٦	٤٩٧,٩٩٦,٥٣٠	
		الموجودات المتداولة
٦٤,٢١٦,٩٠٤	٥٩,٤٠١,٣٠٩	٧
٩,٤٢٣,٤٠٧	٩,٧٠٧,٩٧٢	
٥٧,٥٣٠,٤٦٥	٦١,٢٣٢,٩٤٥	٨
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	١,٤٧١,٣٢٨	٩
١٦٦,٣٩٣,٥٨٥	١٣١,٨١٣,٥٥٤	
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٢٩,٨١٠,٠٨٤	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٠
(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	(٣٠,٧٣٣,٩٨٨)	
٦٦,٨١٥,٠٩١	٦٦,٨١٥,٠٩١	١١
٥٤,٨٧٩,١٥٩	٤٠,٥٥٣,٢٨٣	١١
(٣٦,٧٠١,١٢٠)	(٣٨,٠٥٩,٧٣٨)	
١١,٩٤٢,٨٦٤	٤,٥٦٩,٠٤٦	
٦٣١,٧٠٨,١٤٨	٦٠٢,١٦٣,٦٩٤	
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٧٠,٨٧٤	٣,٥٣٣,٦٥٧	
		المطلوبات المتداولة
٨,٩٣٥,٥٦٢	٤٩٥,٦٩٧	
٣٠,٨٤٤,٠٠٧	٢٣,٦١٧,٠٣٦	١٢
٣٩,٧٧٩,٥٦٩	٢٤,١١٢,٧٣٣	
٤٣,١٥٠,٤٤٣	٢٧,٦٤٦,٣٩٠	
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٢٩,٨١٠,٠٨٤	

المدير العام



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٥	٢٠١٦		
درهم	درهم		
٦١,١٣٩,١٧٤	٦٦,٨٢٥,٠٥٨	١٣	الإيرادات
(٥٥,١٢٥,٤٠٥)	(٥٤,٣٥٩,٠٢٩)		تكلفة المبيعات
٦,٠١٣,٧٦٩	١٢,٤٦٦,٠٢٩		إجمالي الربح
٣٥,٠٤٠	٢٢,٠٠٠		إيرادات تشغيلية أخرى
(٤,٢٠٣,٨٣٨)	(٤,٨٠١,٥٠٢)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
(٥٧,٣٣٠)	(١٤٧,١٧٤)		تكاليف التمويل
١,٨٥٨,٦٩٨	١,٣٢١,٢٥٠		إيرادات إستثمارات
٢١١,٨٤٥	(٤,٢٩١,٥٥٧)		حصة الشركة من (خسارة)/ربح شركة زميلة
٣,٨٥٨,١٨٤	٤,٥٦٩,٠٤٦		الربح للفترة
٠,٠٠٧	٠,٠٠٩	١٤	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦		
درهم		درهم		
<u>٣,٨٥٨,١٨٤</u>		<u>٤,٥٦٩,٠٤٦</u>		الربح للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر				
النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود				
<u>(٣,٩٣٤,٥٣٦)</u>		<u>(١,٣٥٨,٦١٨)</u>		الدخل الشامل الأخرى
<u>(٣,٩٣٤,٥٣٦)</u>		<u>(١,٣٥٨,٦١٨)</u>		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
<u>(٧٦,٣٥٢)</u>		<u>٣,٢١٠,٤٢٨</u>		إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة

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

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل								
المجموع	أرباح مستبقاه	الشامل الاخرى	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم		
٦٧٧,٢٤٤,٧٢٣	١٦,٩٨١,٦٣٤	(٢٨,٤٣٤,٨١١)	٦٤,٣٥٥,٦٦٧	٦٥,٣٢٢,٢٣٣	--	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	
٣,٨٥٨,١٨٤	٣,٨٥٨,١٨٤	--	--	--	--	--	الربح للفترة	
(٣,٩٣٤,٥٣٦)	--	(٣,٩٣٤,٥٣٦)	--	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى	
(٧٦,٣٥٢)	٣,٨٥٨,١٨٤	(٣,٩٣٤,٥٣٦)	--	--	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	
(٧٧,٩٥١,٠٠٠)	(١٦,٩٨١,٦٣٤)	--	(١٠,٩٦٩,٣٦٦)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	
٦٤٩,٢١٧,٣٧١	٣,٨٥٨,١٨٤	(٣٢,٣٦٩,٣٤٧)	٥٢,٣٨٦,٣٠١	٦٥,٣٢٢,٢٣٣	--	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق)	
٦٣١,٧٠٨,١٤٨	١١,٩٤٢,٨٦٤	(٣٦,٧٠١,١٢٠)	٥٤,٨٧٩,١٥٩	٦٦,٨١٥,٠٩١	(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	
٤,٥٦٩,٠٤٦	٤,٥٦٩,٠٤٦	--	--	--	--	--	الربح للفترة	
(١,٣٥٨,٦١٨)	--	(١,٣٥٨,٦١٨)	--	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى	
٣,٢١٠,٤٢٨	٤,٥٦٩,٠٤٦	(١,٣٥٨,٦١٨)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٢٦,٢٦٨,٧٤٠)	(١١,٩٤٢,٨٦٤)	--	(١٤,٣٢٥,٨٧٦)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٥)	
(٦,٤٨٦,١٤٢)	--	--	--	--	(٦,٤٨٦,١٤٢)	--	شراء أسهم خزينة	
٦٠٢,١٦٣,٦٩٤	٤,٥٦٩,٠٤٦	(٣٨,٠٥٩,٧٣٨)	٤٠,٥٥٣,٢٨٣	٦٦,٨١٥,٠٩١	(٣٠,٧٣٣,٩٨٨)	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)	

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
٣,٨٥٨,١٨٤	٤,٥٦٩,٠٤٦	تعديلات :
		إستهلاك
٧,٢٩٦,٦٠٠	٧,٣٧٣,٠٧٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٥٨,٤٤١	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤,٦٣٨	١٧١,٧٢٨	إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
(١,٨٥٨,٦٩٨)	(١,٣٢١,٢٥٠)	حصة الشركة من خسارة/(ربح) شركة زميلة
(٢١١,٨٤٥)	٤,٢٩١,٥٥٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
--	(٢٢,٠٠٠)	تكاليف التمويل
٥٧,٣٣٠	١٤٧,١٧٤	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
		والمطلوبات التشغيلية
٩,٣٣٦,٢٠٩	١٥,٥٦٧,٧٧٣	النقص في البضاعة
٥,٠٥٠,١٩٤	٤,٥١٥,٥٩٥	(الزيادة)/النقص في المطلوب من شركة زميلة
٣,٢٤١,٢٧٢	(٢٨٤,٥٦٥)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٤,٥٨٩,٦٠٩)	(٣,٧٠٢,٤٨٠)	(النقص)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٢٤,١٢٤	(٧,٢٢٦,٩٧١)	
١٣,٢٦٢,١٩٠	٨,٨٦٩,٣٥٢	النقد الناتج من العمليات
(١,٧٤٢)	(٨,٩٤٥)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٥٧,٣٣٠)	(١٤٧,١٧٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٣,٢٠٣,١١٨	٨,٧١٣,٢٣٣	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١,٢٩٩,٧٤٤)	(٢,٦١٣,٢١٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
--	٢٢,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٧,٨٢٩	٧٣,٥٨٧	فوائد مقبوضة
١,٧٥٠,٨٦٩	١,٢٤٧,٦٦٣	توزيعات أرباح مقبوضة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	النقص في ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ إيداعها
١٥,٥٥٨,٩٥٤	(١,٢٦٩,٩٦٧)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٣,٤٧٠,٠٠٢)	(٨,٤٣٩,٨٦٥)	قروض بنكية قصيرة الأجل
--	(٦,٤٨٦,١٤٢)	شراء أسهم خزينة
(٣,٥٢٤,٣٩٦)	(٢٦,٢٦٨,٧٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٩٩٤,٣٩٨)	(٤١,١٩٤,٧٤٧)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٢١,٧٦٧,٦٧٤	(٣٣,٧٥١,٤٨١)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
٢٥,١٦٩,٨٨٦	٣٥,٢٢٢,٨٠٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤٦,٩٣٧,٥٦٠	١,٤٧١,٣٢٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

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

١- معلومات عامة

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 - دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في إبريل ٢٠٠٠. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ٢٤٩٩، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تنمة "

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة " تنمة "

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدّلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

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

١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

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

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

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تنمة "

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة " تنمة "
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

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

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

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs) " تنمة "

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة " تنمة " تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

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

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

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

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

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

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطها.

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

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

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

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالامتلاكات، الآلات والمعدات، الموجودات غير الملموسة، الإستثمارات في شركة زميلة والإستثمارات في الأوراق المالية في هذه البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر لاحقة ناتجة عن انخفاض القيمة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

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

تم إحتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصنع
٣٠-١٥	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي
٥-٤	أدوات متخصصة
٣٠	قطع غيار رأسمالية

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

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

٣-٤ إستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتخطى حصة الشركة من الخسائر أسهمها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في الشركة الزميلة)، توقف الشركة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه الشركة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٤ إستثمار في شركة زميلة " تنمة "

يُحتسب أي استثمار في أي شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة ، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للإستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها على الفور في بيان الدخل الموجز في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ " انخفاض قيمة الأصول " كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة لاسترداد الاستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تبقي الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحتفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لتلك المصالح عند الاعتراف المبدئي بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة.

كما تقوم الشركة بمحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعليه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد الشركة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ استثمار في شركة زميلة "تتمة"

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تبرم الشركة أي تعاملات مع شركة زميلة، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية الموجزة للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

٣-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الإعتراق المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراق بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمارات.

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

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٢/٦١ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ١/٣٠ مليون درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٧/٣٧ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥: ٧/٣٠ مليون درهم).

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة رأس الخيمة.

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

٥- إستثمارات في شركة زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركة زميلة في إستثمار الشركة في رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي. تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠% من رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الإستثمارات في شركة زميلة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم
٥٤,٧٢٢,٠٢١	٥٣,٦٨٤,٩٢٢
(٥٠٧,٠٩٩)	(٤,٢٩١,٥٥٧)
(٥٣٠,٠٠٠)	--
<u>٥٣,٦٨٤,٩٢٢</u>	<u>٤٩,٣٩٣,٣٦٥</u>

الرصيد كما في بداية الفترة/السنة

حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة

توزيعات أرباح مقبوضة

الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

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

٥- إستثمارات في شركة زميلة "تتمة"

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالمشركة الزميلة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
١٦٨,٨٦٣,٢٣٢	١٧٦,٠٢٣,١٨٣	إجمالي الموجودات
(٦١,٤٠٩,٣٣٨)	(٩٠,٠٢٧,٠٧٨)	إجمالي المطلوبات
١٠٧,٤٥٣,٨٩٤	٨٥,٩٩٦,١٠٥	صافي الموجودات
١٣٥,١٩٣,٤٣٤	٣٧,٦٤٠,٦٤٣	إجمالي الإيرادات
(٢,٥٣٥,٤٩٣)	(٢١,٤٥٧,٧٨٨)	صافي الخسارة للفترة/السنة
(٥٠٧,٠٩٩)	(٤,٢٩١,٥٥٧)	حصة الشركة من الخسارة للفترة/السنة

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٣٨,٤٠١,٦٠٦	٣٧,٠٤٢,٩٨٨	مدرجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	غير مدرجة
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٦,٧٤٠,٥٦٤	

إن جميع الإستثمارات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

٧- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٦,٧٩٥,٠٣٠	٢,٠٧٥,٩٩٢	بضاعة جاهزة
٣,٠٠٨,٧٠٥	٢,٤١٤,٧٨٦	مواد أولية
٢٢,٩١٧,٨٧٥	٢٢,٧٩٤,٢٤٢	بضاعة تحت التصنيع
٣٢,٧٢١,٦١٠	٢٧,٢٨٥,٠٢٠	
٣٠,٢٨٩,٥٧٤	٣١,١٦٨,٧٣٢	قطع غيار - قسم الصيانة
٣,٩٣٩,٢٤٤	٣,٩٨١,٠٨١	مواد إستهلاكية
٣٤,٢٢٨,٨١٨	٣٥,١٤٩,٨١٣	
(٢,٧٣٣,٥٢٤)	(٣,٠٣٣,٥٢٤)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣١,٤٩٥,٢٩٤	٣٢,١١٦,٢٨٩	
٦٤,٢١٦,٩٠٤	٥٩,٤٠١,٣٠٩	

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٥٥,٦٧٩,٨١٤	٥٧,٤٢٧,٨٣٩	ذمم تجارية مدينة
٤٨٧,٩٧٥	٤٥٤,١٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٥٦١,١٠٩	٣١٦,١٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٠١,٥٦٧	٣,٠٣٤,٧٧٥	ذمم مدينة أخرى
٥٧,٥٣٠,٤٦٥	٦١,٢٣٢,٩٤٥	

إن مخاطر الائتمان محدودة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، حيث أنه لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٤٦/٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٤ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل الذمم التجارية المدينة.

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

٩- نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٩٢,٩٤٠	١٥٨,٨٦٦	نقد في الصندوق
٣٦,٦٥٣	١,٢٤٨,٦٥٢	أرصدة لدى البنوك:
٩٣,٢١٦	٦٣,٨١٠	حسابات جارية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	١,٤٧١,٣٢٨	ودائع ثابتة

إن النقد وأرصدة لدى البنوك محتفظ بها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٠- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

قامت الشركة خلال الفترة بإعادة شراء ٧,٧٠٠,٩٨٤ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٧,٣٣٥,٩٨٤) سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدي بلغ ٦,٤٨٦,١٤٢ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٤,٢٤٧,٨٤٦ درهم). تم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

١١- إحتياطيات

(أ) إحتياطي قانوني

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٠% من رأس المال المدفوع.

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

١١- إحتياطات "تتمة"

(ب) إحتياطي إختياري

يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي لتكوين إحتياطي إختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع. يمكن للشركة إستخدام هذا الإحتياطي بناء على الإقتراحات التي يتم تقديمها من قبل مجلس الإدارة في إجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية للمساهمين. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٤/٣٣ مليون درهم من هذا الإحتياطي.

١٢- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
١٤,٥٦٩,٠٤٨	١١,٤٦١,٥٨٧	ذمم تجارية دائنة
٣,٤٤٥,٩٨٥	٢٢٣,٣٠٢	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٤٦٨,٠٦٧	٤,٤٣٨,٦٦٦	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٨,٣٦٠,٩٠٧	٧,٤٩٣,٤٨١	مصاريق مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٣٠,٨٤٤,٠٠٧</u>	<u>٢٣,٦١٧,٠٣٦</u>	

١٣- الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
٤٣,٣١١,٦٧٢	٢٤,٨٨٠,٣٠٩	مبيعات محلية
١٧,٨٢٧,٥٠٢	٤١,٩٤٤,٧٤٩	مبيعات خارجية
<u>٦١,١٣٩,١٧٤</u>	<u>٦٦,٨٢٥,٠٥٨</u>	

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

١٤- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣,٨٥٨,١٨٤	٤,٥٦٩,٠٤٦	الربح للفترة (درهم)
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٢٨,٤٠٥,٥٧٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٧	٠,٠٠٩	الربح الأساسي للسهم (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب الربح الأساسي للسهم للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ لتعكس أثر شراء أسهم الشركة (إيضاح ١٠).

١٥- توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والتي تبلغ ٢٦/٢٧ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥):
إعتماد توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والتي تبلغ ٢٧/٩٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). قرر المساهمون استخدام مبلغ ١١/٩٤ مليون درهم من الأرباح المستبقاه والمبلغ المتبقي البالغ ١٤/٣٣ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح.

١٦- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	إيرادات
٤,٧٤٤,٤٠٤	٢٨٤,٥٦٥	مقبوضات
٧,٩٨٥,٤٧٥	--	

١٧- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٥	٢٠١٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	خطابات ضمان
١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠	

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

١٧- إلتزامات ومطلوبات محتملة "تتمة"

قامت الشركة بإصدار كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء لصالح الشركة الزميلة، ريم ريدي ميكس ذ.م.م. - أبوظبي مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لهذه الشركة . تم التوقيع على خطاب الضمان من قبل الشركة كضامن لمبلغ يصل إلى ٢٠% من مجموع التسهيلات الإئتمانية والإلتزامات المالية لشركة ريدي ميكس ذ.م.م.

١٨- معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

- تصنيع جميع أنواع الأسمنت والاستثمارات والتي تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول والودائع لدى البنوك.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.

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

١٨- معلومات قطاعية "تتمة"

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢١,١٣٩,١٧٤	--	٢١,١٣٩,١٧٤	٢٦,٨٢٥,٠٥٨	--	--	٢٦,٨٢٥,٠٥٨	٢٦,٨٢٥,٠٥٨
٣,٨٥٨,١٨٤	٢,٠٧٠,٥٤٣	١,٧٨٧,٦٤١	٤,٥٦٩,٠٤٦	(٢,٩٧٠,٣٠٧)	٧,٥٣٩,٣٥٣		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				٣١ مارس ٢٠١٦			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات	تصنيع	المجموع	إستثمارات
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨	٦٢٨,٣٣٨,٧٥٦	٩٦,١٣٣,٩٢٩	٥٣٢,٢٠٤,٨٢٧		
٢٢٢,٨٠٩	--	--	١,٤٧١,٣٢٨	--	--		
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨	٦٢٩,٨١٠,٠٨٤	٩٦,١٣٣,٩٢٩	٥٣٢,٢٠٤,٨٢٧		
٤٣,١٥٠,٤٤٣	--	٤٣,١٥٠,٤٤٣	٢٧,٦٤٦,٣٩٠	--	٢٧,٦٤٦,٣٩٠		

إيرادات القطاع
نتائج القطاع

موجودات القطاع

موجودات غير موزعة

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

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

١٩- 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 الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة يعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقارنة لقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

العلاقة بين	المدخلات الغير قابلة	مدخلات هامة	أساليب التقييم	التسلسل الهرمي	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
					٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
	لرصد للقيمة العادلة	غير قابلة للرصد	والمدخلات الرئيسية	للقيمة العادلة	٢٠١٥	٢٠١٦	
					(مدقق)	(غير مدقق)	
					درهم	درهم	
							إستثمارات بالقيمة العادلة
							من خلال بنود الدخل
							الشامل الأخرى
	لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في	المستوى الأول	٣٨,٤٠١,٦٠٦	٣٧,٠٤٢,٩٨٨	حقوق ملكية - مدرجة
			الأسواق النشطة.				
	كلما زاد صافي قيمة	صافي قيمة	طريقة تقييم صافي	المستوى الثالث	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	حقوق ملكية - غير
	الموجودات للشركات	الموجودات.	الموجودات لعدم توفر				مدرجة
	المستثمر فيها،		معلومات عن السوق				
	ارتفعت القيمة		ومعلومات مالية				
	العادلة.		مماثلة. تم تحديد قيمة				
			صافي الأصول بناء				
			على أحدث معلومات				
			مالية تاريخية/مدققة				
			متوفرة.				

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

١٩- قياس القيمة العادلة "تتمة"

أساليب التقييم والإفترضاات المطبقة لقياس القيمة العادلة "تتمة"

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز

يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية تحديد القيمة العادلة:

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

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
٣٧,٠٤٢,٩٨٨	--	--	٣٧,٠٤٢,٩٨٨	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
<u>٤٦,٧٤٠,٥٦٤</u>	<u>٩,٦٩٧,٥٧٦</u>	<u>--</u>	<u>٣٧,٠٤٢,٩٨٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
٣٨,٤٠١,٦٠٦	--	--	٣٨,٤٠١,٦٠٦	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
<u>٤٨,٠٩٩,١٨٢</u>	<u>٩,٦٩٧,٥٧٦</u>	<u>--</u>	<u>٣٨,٤٠١,٦٠٦</u>	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

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

٢٠ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ١,٢٤٧,٦٦٣ درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ : ١,٧٥٠,٨٦٩ درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

٢١ - اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٦.