

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
شركة مساهمة عامة  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية  
وتقرير المدقق المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.٠  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير المدقق المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

جدول المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	١	تقرير المدقق المستقل
أ	٢	بيان المركز المالي
ب	٣	بيان الدخل
ج	٤	بيان الدخل الشامل
د	٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
هـ	٦	بيان التدفقات النقدية
--	٢٩ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية

**تقرير المدقق المستقل**

١٠١٤٨٠٠٠٥

السادة / المساهمين  
شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع  
شركة مساهمة عامة  
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

**تقرير حول البيانات المالية**  
لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أسمنت رأس الخيمة - شركة مساهمة عامة - رأس الخيمة والمكونة من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكل من بيان الدخل والدخل الشامل وبيان التخيرات في حقوق المساهمين وبيان التكتفات التقديرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الأخرى .

**مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحدها الإدارة على أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ .

**مسؤولية المدقق**  
إن مسؤوليتنا هي إيداع رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا لها . لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بالمستلزمات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية . تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ . عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للشركة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إيداع رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للشركة ، كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض البيانات المالية .  
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إيداع رأي للتدقيق .

**الرأي**  
برأينا أن البيانات المالية تظهر عدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة أسمنت رأس الخيمة - شركة مساهمة عامة - رأس الخيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وأدائها المالي وتكتفاتها التقديرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

**تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**  
وبرأينا أيضاً أن الشركة تسلك حسابات منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المعرعة ، وأن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في السجلات المحاسبية للشركة ، وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التخص وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا ، فإنه لم يصل إلى علمنا حدوث مخالفات خلال السنة لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية لسنة ١٩٨٤ ( وتعديلاته ) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي .

**أمور أخرى**  
تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أبدت رأياً غير متحفظ حول هذه البيانات المالية بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٣ .

طال أبو غزالة وشركاه الدوليين

طلعت الزين

مدقق حسابات مرخص رقم ٦٨  
رأس الخيمة في أول فبراير ٢٠١٤

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بيان (أ)

الموجودات		٢٠١٣	٢٠١٢
الموجودات غير المتداولة	إيضاح	إرهم	إرهم
المتكبات والألات والمعدات	١-٤ و ٥	٤٥٦,١٥٦,٦٣٨	٤٨٤,٢٢٣,٨٧٩
إستثمار في شركة زميلة	٦ و ٣-٤	٥٣,٣٢٠,٢٧٤	٥٢,٦٤٧,٦٣٨
إستثمارات في القيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الأخر	٧ و ٤-٤	١٣,٦٣٨,٢٥٨	٢١,٦٢٢,٦٧٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٢٣,١١٥,١٧٠	٥٥٨,٤٩٤,١٩٢
الموجودات المتداولة			
المخزون	٨ و ٦-٤	٦١,٥٢٠,٧٤٠	٧١,٩٩٣,٩٥١
المستحق من شركة زميلة	٩ و ٧-٤	٣٧,٢٩٢,٩٤٥	٣٣,٣٨١,٨٩٧
ذمم تجارية مدبنة وأخرى	١٠ و ٨-٤	٣٣,١٣٦,٧٤٨	٤٩,٤٩٠,٢٨٤
التقاضي والبنوك	١١ و ٩-٤	٨١,٥٢١,١٩٠	٥٥,٨٨١,٥٠٢
مجموع الموجودات المتداولة		٢١٣,٤٧١,٦٢٣	٢١٠,٧٤٧,٦٣٤
مجموع الموجودات		٧٣٦,٥٨٦,٧٩٣	٧٦٩,٢٤١,٨٢٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	١٠-٤ و ١٢ (أ)	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القاسمي	١٢ (ب)	٦٣,٩٠٤,٧٠٥	٦٣,١١٧,٠٠٤
الاحتياطي الإختياري	١٢ (ب)	٦٢,٩٣٨,١٣٩	٦٢,١٥٠,٤٣٨
إحتياطي القيمة العادلة		(٣٠,٥٢٥,٩١٣)	(٢٢,٥٤١,٤٩٦)
الأرباح المحتفظ بها		٩٠,٧٢٣,٦٥٢	١٣٢,٨٢٢,٠٤٦
صافي حقوق المساهمين - بيان (د)		٦٩٥,٢٤٠,٥٨٣	٧١٩,٥٤٧,٩٩٢
مطلوبات غير متداولة			
إلتزام تعويض تترك الخدمة	١٣ و ١١-٤	٣,١٥٢,٦١٣	٢,٨٣٧,٣١٦
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٤ و ١٣-٤	٢٩,١٦١,٩٩٨	٤٢,٥٠١,٢٨٧
إلتزام بنكسي قصير الأجل	١٥	٩,٠٣١,٥٩٩	٤,٣٥٥,٢٣١
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٨,١٩٣,٥٩٧	٤٦,٨٥٦,٥١٨
مجموع المطلوبات		٤١,٣٤٦,٢١٠	٤٩,٦٩٣,٨٣٤
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٧٣٦,٥٨٦,٧٩٣	٧٦٩,٢٤١,٨٢٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.و.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بيان (ب)

		<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٢</u>
	إيضاح	درهم	درهم
إيرادات المبيعات	١٦ و ١٥-٤	٢١٩,٩١٨,٥٦٨	٢١٨,٩٣٨,٣٦٦
تكاليف المبيعات	١٧	(١٩٨,٧٠٤,٥٤٦)	(٢١٣,١٨٤,٥٣٢)
<b>إجمالي الربح</b>		<b>٢١,٢١٤,٠٢٢</b>	<b>٥,٧٥٣,٨٣٤</b>
الإيرادات الأخرى	١٨	٣٤٥,٤٥٦	١,٩٤٩,٧٩١
مصاريف التسويق	١٩	( ١,٣٠٩,٥١٥)	( ١,٣٥٢,٣١٣)
المصاريف الإدارية	٢٠	(١٣,٧٧٤,٠٦٠)	( ١٣,٢٨٦,٣٨٩)
تكاليف التمويل	٢١ و ١٦-٤	( ٤٠٢,٦٢٧)	(٢٤٢,٨٤٦)
إيرادات التمويل	٢١ و ١٦-٤	١,١٣١,٠٩٦	١,٣١٧,٥١١
الحصة من ربح / ( خسارة ) شركة زميلة	٦	٦٧٢,٦٣٦	( ١,٤٠٣,١٧٠)
<b>ربح / (خسارة) السنة - بيان (ج)</b>		<b>٧,٨٧٧,٠٠٨</b>	<b>( ٧,٢٦٣,٥٨٢)</b>
العائد الأساسي للسهم	٢٢ و ١٩-٤	٠,٠١٥	(٠,٠١٤)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بيان (ج)

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
ربح/(خسارة) السنوية - بيان(ب)	٧,٨٧٧,٠٠٨	(٧,٢٦٣,٥٨٢)
الخسائر الشاملة الأخرى صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	٧ (٧,٩٨٤,٤١٧)	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)
الخسارة الشاملة الأخرى	(٧,٩٨٤,٤١٧)	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة - بيان(د)	(١٠٧,٤٠٩)	(٢٥,١٦٠,٨٦٨)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

بيان (د)

	رأس المال درهم	الإحتياطي القانوني درهم	الإحتياطي الاختياري درهم	إحتياطي القيمة العادلة درهم	الأرباح المحتفظ بها درهم	الصافي درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,١١٧,٠٠٤	٦٢,١٥٠,٤٣٨	(٢٨٩,٢٧٩)	١٣٥,٧٣٠,٦٩٧	٧٤٤,٧٠٨,٨٦٠
تأثير تطبيق المعيار رقم ٩	--	--	--	(٤,٣٥٤,٩٣١)	٤,٣٥٤,٩٣١	--
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢ - معاد بيانه	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,١١٧,٠٠٤	٦٢,١٥٠,٤٣٨	(٤,٦٤٤,٢١٠)	١٤٠,٠٨٥,٦٢٨	٧٤٤,٧٠٨,٨٦٠
خسارة السنة ٢٠١٢ - بيان (ب)	--	--	--	--	(٧,٢٦٣,٥٨٢)	(٧,٢٦٣,٥٨٢)
(الخسارة) الشاملة الأخرى	--	--	--	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)	--	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)
إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة - بيان (ج)	--	--	--	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)	(٧,٢٦٣,٥٨٢)	(٢٥,١٦٠,٨٦٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,١١٧,٠٠٤	٦٢,١٥٠,٤٣٨	(٢٢,٥٤١,٤٩٦)	١٣٢,٨٢٢,٠٤٦	٧١٩,٥٤٧,٩٩٢
ربح السنة ٢٠١٣ - بيان (ب)	--	--	--	--	٧,٨٧٧,٠٠٨	٧,٨٧٧,٠٠٨
(الخسارة) الشاملة الأخرى	--	--	--	(٧,٩٨٤,٤١٧)	--	(٧,٩٨٤,٤١٧)
إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة - بيان (ج)	--	--	--	(٧,٩٨٤,٤١٧)	٧,٨٧٧,٠٠٨	(١٠٧,٤٠٩)
المحول من أسهم منحة إلى رأس المال	٢٤,٢٠٠,٠٠٠	--	--	--	(٢٤,٢٠٠,٠٠٠)	--
توزيعات مدفوعة	--	--	--	--	(٢٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٢٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطيات - إيضاح ١٢ (ب)	--	٧٨٧,٧٠١	٧٨٧,٧٠١	--	(١,٥٧٥,٤٠٢)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - بيان (أ)	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٦٣,٩٠٤,٧٠٥	٦٢,٩٣٨,١٣٩	(٣٠,٥٢٥,٩١٣)	٩٠,٧٢٣,٦٥٢	٦٩٥,٢٤٠,٥٨٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

**شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.**  
**رأس الخيمة**  
**الإمارات العربية المتحدة**

**بيان التدفقات النقدية**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

**بيان (هـ)**

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
ربح/ (خسارة) السنة - بيان (ب)	٧,٨٧٧,٠٠٨	(٧,٢٦٣,٥٨٢)
<b>تعديلات لـ</b>		
الاستهلاك	٢٩,٠٨٤,٦٠٧	٢٩,٠٧٧,٨٥٣
تكاليف التمويل	٤٠٢,٦٢٧	٢٤٢,٨٤٦
إيرادات التمويل	(١,١٣١,٠٩٦)	(١,٣١٧,٥١١)
خسارة / (ربح) من استبعاد الممتلكات والالات والمعدات	١١٥,٣١١	(١٤٨,٢٢٢)
(الربح) / الخسارة من شركة زميلة	(٦٧٢,٦٣٦)	١,٤٠٣,١٧٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٦١٨,١١٩	٤٥٧,٦٣٩
<b>ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>	٣٦,٢٩٣,٩٤٠	٢٢,٤٥٢,١٩٣
التغير في المخزون	١٠,٤٧٣,٢١١	(٧,٣٨٢,٠١٤)
التغير في المستحق من شركة زميلة	(٣,٩١١,٠٤٨)	(٦,٢١٨,٣١٥)
التغير في الذمم التجارية المدينة وأخرى	١٦,٣٧٥,٣١٤	٧,١٢١,٧٦٢
التغير في الذمم التجارية الدائنة وأخرى	(١٤,٢٢٠,٢٧١)	(١٠,٥٣٣,٧٣٦)
<b>النقد المتوفر من أنشطة التشغيل</b>	٤٥,٠١١,١٤٦	٥,٤٣٩,٨٩٠
تكاليف التمويل المدفوعة	(٤٠٢,٦٢٧)	(٢٤٢,٨٤٦)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣٠٢,٨٢٢)	(١,٠١٠,٣٨٥)
<b>صافي النقد المتوفر من أنشطة التشغيل</b>	٤٤,٣٠٥,٦٩٧	٤,١٨٦,٦٥٩
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١,١٧٦,٩٧٠)	(٣,٤٤١,٥١١)
المتحصل من استبعاد الممتلكات والالات والمعدات	٤٤,٢٩٣	٣٤٢,٦٧٤
التوزيعات المستلمة من شركة زميلة	--	٤٠٠,٠٠٠
المستلم فوائد بنكية	١,١٠٩,٣١٨	١,٢٥٧,٢٧٥
<b>صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الإستثمار</b>	(٢٣,٣٥٩)	(١,٤٤١,٥٦٢)
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(٢٣,٣١٩,٠١٨)	--
إلتزام بنكي قصير الأجل	٩,٠٣١,٥٩٩	--
<b>صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل</b>	(١٤,٢٨٧,٤١٩)	--
<b>صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل</b>	٢٩,٩٩٤,٩١٩	٢,٧٤٥,٠٩٧
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	٥١,٥٢٦,٢٧١	٤٨,٧٨١,١٧٤
<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٤-٩ و ١١ وبيان (أ)</b>	٨١,٥٢١,١٩٠	٥١,٥٢٦,٢٧١

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



**معلومات عامة :**

شركة أسمنت رأس الخيمة شركة مساهمة عامة (يشار إليها فيما يلي " الشركة " ) - تأسست في ١٩٩٥ بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن سمو الشيخ حاكم رأس الخيمة . بدأت الشركة عمليات الإنتاج التجارية في أبريل سنة ٢٠٠٠ . إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تم تأسيس الشركة في إمارة رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة ، وتعمل الشركة في مجال صناعة وتسويق مختلف أنواع الإسمنت البوتلندي ( باستثناء الإسمنت الأبيض ) في جميع أنحاء العالم بصورة أساسية من خلال عمليات البيع المباشرة إلى الموزعين والتجار .

يقع مصنع الإنتاج وكافة المرافق الأخرى للشركة في منطقة خور خوير في إمارة رأس الخيمة . إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٤٩٩ ، رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك الشركة استثمار بنسبة ٢٠% في رأسمال " ريم ريدي ميكس ذ.م.م " والتي تعتبر بمثابة شركة زميلة للشركة.

**المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحسن موعد تطبيقها بعد :**

في العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) والتي تتضمن معايير المحاسبة الدولية (IASs) وتفسيراتها المتعلقة بالعمليات وتأثيرها على البيانات المالية للسنة الحالية.

في إعتقاد مجلس الإدارة أنه سوف يتم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) وتفسيراتها الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ أو حسب تواريخ نفاذها .

**أسس إعداد البيانات المالية :**

**١-٣ أسس إعداد البيانات المالية :**

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

**٢-٣ أساس القياس :**

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الأدوات المالية التالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة :

- الأدوات المالية المصنفة على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى و
  - الأدوات المالية المصنفة على أنها استثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع .
- تمت مناقشة الطرق المستخدمة لقياس القيم العادلة في الإيضاحين ٣ و ٤ .

**٣-٣ العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية :**

يتم عرض هذه البيانات المالية بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ( " الدرهم الإماراتي " ) وهو العملة الرسمية للشركة.

**٤-٣ استخدام الأحكام والتقدير :**

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقدير والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المتعلقة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات التابعة لها بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات .

تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وإفتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية خلال السنة المالية القادمة . إن التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة .

٤-٣ استخدام الأحكام والتقديرات : (بتبع ...)

إن التقديرات والأحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشتمل بصورة رئيسية على ما يلي :

**خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة**

تقوم الشركة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الإئتمان التي تتعرض لها الشركة منسوبة بصورة أساسية إلى الذمم التجارية المدينة. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر ، تقوم الشركة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا ما كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي ، يتم رصد مخصص لإنخفاض القيمة عندما تكون هناك حالات أو أحداث خسائر محددة والتي تعتبر ، بناءً على الخبرة السابقة ، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

**تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات :**

تقوم الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام خلالها . وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يركز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة . إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعية نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه . إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة في هذه العوامل والظروف. قامت الشركة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

**انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات :**

تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة ، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر ، تقوم الشركة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تفيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي ، يتم رصد مخصص لإنخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديده ويعتبر ، بناءً على الخبرة السابقة ، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات .

**مخصص المخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم**

تقوم الشركة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس المخزون بطيء الحركة لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر ، تقوم الشركة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى وجود عوامل سلبية مستقبلية تؤثر على إمكانية بيع منتج ما وصافي القيمة القابلة للتحقق من ذلك المنتج. وبالتالي ، يتم رصد مخصص لإنخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة وأعمار المخزون والحركة السابقة له.

**السياسات المحاسبية الهامة :**

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية :-

**١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات :**

**الإعتراف والقياس**

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الموجودات. تشمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للإستخدام المعد لها.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الإعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ( يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الإستبعاد وبين القيمة الدفترية للبند) ضمن الأرباح أو الخسائر.

**التكاليف اللاحقة**

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه النفقات إلى الشركة. ويتم احتساب الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

**الإستهلاك**

يرتكز الإستهلاك على تكلفة الأصل ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم تقييم العناصر الرئيسية لكل أصل على حدة وإذا كان لأحد العناصر عمر إنتاجي مختلف عن باقي الأصل، يتم احتساب الإستهلاك على هذا العنصر بصورة منفصلة.

يتم الإعتراف بالإستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر ويحتسب بإتباع طريقة القسط السنوي الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

**الأعمار (بالسنوات)**

٢٨ إلى ٣٠

١٧ إلى ٣٠

٤ إلى ١٠

٣ إلى ١٠

٤ إلى ٥

٤ إلى ٥

٣٠

**الأصول**

- مباني المصنع

- آلات ومعدات

- المعدات المتحركة والسيارات

- أثاث ومعدات المكاتب

- تحسينات أراضي

- أدوات متخصصة

- قطع غيار رأسمالية

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون ملائماً.

**المنح الحكومية:**

الأراضي الممنوحة للشركة من قبل حكومة رأس الخيمة معترف بها في المركز المالي بقيمة رمزية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

٣-٤ استثمار في شركة زميلة :

تتمثل الشركات الزميلة بالمنشآت التي يكون للشركة تأثيراً هاماً دون التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية . ويفترض أن يتواجد ذلك التأثير الهام عندما تمتلك الشركة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم احتساب الإستثمارات في الشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية ، ويتم مبدئياً الاعتراف بها بالتكلفة . تشمل تكلفة تلك الإستثمارات على تكاليف المعاملة . تتضمن استثمارات الشركة الشهرة التجارية التي تم تحديدها عند الإستحواذ ، صافية من خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالإستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، بعد إجراء التسويات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل تلك المنشأة متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة وذلك من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ توقف ذلك التأثير الهام.

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها في المنشآت المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة ، بما في ذلك الحصص طويلة الأجل ، والتي تشكل جزء منها ، إلى لا شيء يتم إيقاف الاعتراف بأية خسائر أخرى بإستثناء ما يتعلق بالالتزامات المترتبة على الشركة أو المبالغ التي قامت بدفعها الشركة بالإنابة عن المنشأة المستثمر بها .

٤-٤ الأدوات المالية:

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة التي تصبح فيها الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية بالأداة المعنية.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة . في حال عدم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، يتم إدراج تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيازة أو انشاء الموجودات المعنية ضمن القياس المبدئي. تقوم الشركة لاحقاً بقياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المعنية أو عندما تقوم الشركة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية في معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وإمتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية . ويتم الاعتراف بأي حصص في الموجودات المالية المحولة قامت الشركة بإنشائها أو الإحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما ، و فقط عندما ، يكون للشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ ويكون لديها النية في إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

عند الاعتراف المبدئي ، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ويتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على نموذج الأعمال المستخدم لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية . وفقاً للأحكام الإنتقالية للمعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية استند تصنيف الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التطبيق الأول إلى معطيات وظروف نموذج الاعمال التي تم فيه الإحتفاظ بالموجودات المالية في ذلك التاريخ.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وصافي خسائر انخفاض القيمة إذا:

- تم الإحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية .

- كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تنتج تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة.

إن سياسة الشركة المتعلقة بانخفاض القيمة مماثلة للسياسة المطبقة في بياناتها المالية لفترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ فيما يتعلق بالفروض والذمم المدينة.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (بتبع ...)

٥٤

٤-٤ الأدوات المالية: (بتبع ...)

الموجودات المالية غير المشتقة (بتبع ...)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة مع الإعترا ف بكافة التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

إلا أنه عند الإعترا ف المبدئي يجوز للشركة عرض الأرباح أو الخسائر من الإستثمارات في سندات الملكية التي لا يتم الإحتقا ظ بها بغرض المتاجرة ضمن بيان الدخل الشامل الأخر. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فلا يتم مطلقاً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر منها ضمن الأرباح أو الخسائر ، ولا يتم الإعترا ف بأي انخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر . يتم الإعترا ف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من تلك الإستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار .

المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة مبدئياً بالإعترا ف بسندات الدين الصادرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ التي تنشأ فيه . ويتم مبدئياً الإعترا ف بكافة المطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم الشركة بإيقا ف الإعترا ف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم الغائها أو إنتهاؤها.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى . ويتم مبدئياً الإعترا ف بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة . لاحقاً للإعترا ف المبدئي ، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية الأخرى من الذم التجارية الدائنة والأخرى والمسحوبات البنكية على المكشوف.

٥-٤ إنخفاض القيمة:

٥٤

يتم تقييم الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لإنخفاض في القيمة . يعتبر أن الأصل المالي قد تعرض لإنخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث خسارة بعد الإعترا ف المبدئي بهذا الأصل وكان لحدث الخسارة تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الموجودات المالية ( بما في ذلك سندات الملكية ) لإنخفاض في القيمة على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين أو إعادة جدولة المبلغ المستحق إلى الشركة وفقاً لشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى ، والمؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين في الشركة أو الظروف الإقتصادية التي تلازم حالات التعثر أو عدم وجود سوق نشط للأداة المعنية . علاوة على ذلك فيما يتعلق بالإستثمار في سندات الملكية ، فإن الإنخفاض الحاد أو الممتد في قيمته العادلة لأقل من تكلفته يعد بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

تضع الشركة بالإعترا ف الأدلة على انخفاض قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ( القروض والذم المدينة ) على المستوى الفردي والجماعي . ويتم تقييم كافة الذم المدينة الهامة في حالتها الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض محدد في القيمة . إن كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية التي يلاحظ أنها غير خاضعة لإنخفاض في القيمة بشكل محدد يعاد تقييمها بصورة جماعية للتحقق ما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه . فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لإنخفاض في القيمة من خلال تجميع الذم المدينة التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (بتبع ...)

٤-٥ انخفاض القيمة: (بتبع ...)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي ، تعتمد الشركة على تجارب سابقة لإحتمالية التعثر وتوقيت الإستردادات وقيمة الخسائر المتكبدة مع مراعاة أحكام الإدارة حول ما إذا ما كانت الظروف الإقتصادية والإئتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل . يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب المخصص للذمم المدينة . عندما يتسبب حدث لاحق في نقص قيمة خسائر انخفاض القيمة ، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر .

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بإستثناء المخزون ، بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤثر على انخفاض القيمة في حالة وجود مثل ذلك المؤشر ، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. ويتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد بقيمته من الإستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر . عند تحديد القيمة من الإستخدام يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية المحددة للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو وحدته المنتجة للنقد. لغرض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بصورة فردية في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر . ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها ، صافية من الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة .

٤-٦ المخزون :

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع . ويتم تحديد تكلفة كل فئة من فئات المخزون كما يلي :

(١) المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمستهلكات وقطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشتمل على التأمين والشحن والنفقات العرضية الأخرى المتكبدة لإبصال المخزون لوضعه وموقعه الحاليين.

(٢) منتجات تامة الصنع ومنتجات تحت التشغيل

تتألف تكلفة المنتجات تامة الصنع وتحت التشغيل من تكلفة المواد الخام ونفقات العمالة وجزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الإعتيادية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (بتبع ...)

٧-٤ أطراف ذات علاقة :

تتعامل الشركة ضمن نشاطها العادي مع مشاريع وأفراد يعتبرون من وجهة نظر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أطرافا ذات علاقة . وقد تمثلت هذه التعاملات في بيع وشراء الأسمنت والكلنكر وتقديم الخدمات أو الحصول عليها .  
إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم في معظمها بأسعار مشابهة للأسعار المعروضة أو التي يمكن الحصول عليها من / إلى الأطراف الأخرى .

٨-٤ ذمم مدينة وأخرى :

يتم قياس الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق. و عندما يكون من غير الممكن تحصيل ذمة مدينة، فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الذمة . وتقيد القيم المستردة من المخصص لاحقا للمبالغ التي تم شطبها سابقا في حساب المخصصات، و يتم الاعتراف بالتغيرات في المخصص في بيان الدخل.

٩-٤ النقد والنقد المعادل :

يتمثل بند النقد في النقد في الصندوق بالإضافة إلى الحسابات الجارية لدى البنوك مطروحا منها حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب من المدين إلى الدائن خلال السنة (إن وجدت) . تتمثل معادلات النقد في جميع حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتسييل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار مهمة تغير من قيمتها وتشمل الودائع تحت الطلب والودائع لأجل المربوطة لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطها.

١٠-٤ رأس المال :

الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية . ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كإقطاع من حقوق الملكية.

١١-٤ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين :

فيما يتعلق بالموظفين المدرجين ضمن برنامج المعاشات الوطني بدولة الإمارات العربية المتحدة ، تقوم الشركة بالاعتراف بمساهمات صاحب العمل على أساس الاستحقاق وفقا للقانون الوطني للمعاشات والتأمينات الإجتماعية.

فيما يتعلق بجميع الموظفين الآخرين ، يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين وفقا لأحكام قانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويرتكز هذا المخصص على أساس الإلتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم انتهاء خدمات جميع الموظفين في تاريخ التقرير .

١٢-٤ التزام مزايا قصير الأجل للموظفين :

يتمثل التزام مزايا قصير الأجل للموظفين في مخصصات الإجازات للموظفين والعاملين وتذاكر السفر السنوية . يتم احتساب مخصص الإجازات على أساس الراتب الأساسي وبدل السكن وذلك بواقع شهر واحد لكل سنة خدمة كاملة .

يحتسب مخصص تذاكر السفر وفقا لأحكام وشروط عقود التوظيف الأساسية مع الموظفين والعاملين وعلى أساس أسعار السوق الحالية بتاريخ البيانات المالية .

١٣-٤ الذمم التجارية الدائنة :

يتم إظهار الذمم التجارية الدائنة على أساس فواتير الموردين المستلمة .

١٤-٤ المخصصات :

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى الشركة نتيجة لحدث سابق ، التزام حالي قانوني أو إنشائي يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات نقدية خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام . ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكلفة تمويل.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية : (بتبع ...)

١٥-٤ الإيرادات :

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع ضمن سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض صافياً من المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية . ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويكون بالإمكان تقدير التكاليف المتعلقة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع ، ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة إذا كان من المحتمل الحصول على خصومات ويكون من الممكن قياس قيمتها بصورة موثوقة ، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

١٦-٤ إيرادات ومصروفات التمويل :

تتألف إيرادات التمويل من الفوائد على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك . ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام الفائدة الفعلية. تتألف مصروفات التمويل بصورة رئيسية من الفوائد المدفوعة إلى البنوك والرسوم المصرفية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض ضمن الأرباح أو الخسائر باستثناء التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة التي تتم رسمتها كجزء من تكلفة تلك الموجودات عندما يكون من المرجح أن تنتج منافع اقتصادية مستقبلية إلى الشركة ويمكن قياس التكاليف بصورة موثوقة . تبدأ رسملة تكاليف الإقتراض من تاريخ تكبد المصروفات المتعلقة بالموجودات المؤهلة وتوقف الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المزمع لها أو بيعها. يتم احتساب تكاليف الإقتراض المتعلقة بالفترة التي تلي الإستحواذ أو الإنشاء أو الإنتاج كمصروفات.

١٧-٤ إيرادات توزيع الأرباح:

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق الشركة في استلام هذه الإيرادات.

١٨-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات . وتتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبند المالية بالفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة ، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة . ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم عادة الاعتراف بفرق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

١٩-٤ ربحية السهم :

تقوم الشركة بعرض البيانات حول ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها . ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ، المعدل لبيان تأثير الأسهم الخاصة المحتفظ بها ( إن وجدت) . ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة من خلال تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ، المعدل لبيان تأثير الأسهم الخاصة المحتفظ بها ( إن وجدت ) ليشمل تأثير كافة الاسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٠-٤ المعلومات القطاعية:

قطاع الأعمال هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات المشتركة في تقديم الخدمات أو المنتجات وتكون خاضعة لمخاطر مختلفة عن التي تتعرض لها قطاعات الأعمال الأخرى .

إن التوزيع الجغرافي يقوم بتوفير منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر مختلفة عن التي تتعرض لها القطاعات العاملة في بيئة اقتصادية أخرى . تم توضيح المعلومات القطاعية للشركة في إيضاح رقم



شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥٠ الممتلكات والآلات والمعدات :

(أ) أظهرت الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ البيانات المالية كالاتي :

التكلفة	مباني المصنع درهم	معدات المصنع درهم	المعدات المتحركة والسيارات درهم	أثاث ومعدات المكاتب درهم	تحسينات أراضي درهم	قطع غيار رأسمالية درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ درهم	المجموع درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٣	٢٤,١١٧,٦٢٨	٧٣٨,٣٤٥,٥٩١	٤,٨٤٠,٦٣٩	٣,٣٢٢,٥٦٦	٨٠٦,١٩٠	٢١,٠١٩,٩٧٥	--	٧٩٢,٤٥٢,٥٨٩
الإضافات	--	٧٣١,٣٥٧	١٥٥,٥٠٠	٥٠,٥٥١	--	--	٢٣٩,٥٦٢	١,١٧٦,٩٧٠
الحذفات	--	--	(٣٣٠,٨٥٠)	--	--	(١٩,٢٩٣)	--	(٣٥٠,١٤٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢٤,١١٧,٦٢٨	٧٣٩,٠٧٦,٩٤٨	٤,٦٦٥,٢٨٩	٣,٣٧٣,١١٧	٨٠٦,١٩٠	٢١,٠٠٠,٦٨٢	٢٣٩,٥٦٢	٧٩٣,٢٧٩,٤١٦
<b>الاستهلاك المتراكم</b>								
كما في ١ يناير ٢٠١٣	١٠,٦١٨,٤٠٤	٢٨٨,٣٥٥,٤٥٨	١,٩٥٣,٧٦٧	٣,١٧٦,٦٠٨	٨٠٦,١٩٠	٣,٣١٨,٢٨٣	--	٣٠٨,٢٢٨,٧١٠
الإضافات	٧٧٩,٢٨٥	٢٦,٨٧٣,٠٧٥	٦٤٨,٩٨٠	٨٣,٠٥٧	--	٧٠٠,٢١٠	--	٢٩,٠٨٤,٦٠٧
الحذفات	--	--	(١٩٠,٥٣٩)	--	--	--	--	(١٩٠,٥٣٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١١,٣٩٧,٦٨٩	٣١٥,٢٢٨,٥٣٣	٢,٤١٢,٢٠٨	٣,٢٥٩,٦٦٥	٨٠٦,١٩٠	٤,٠١٨,٤٩٣	--	٣٣٧,١٢٢,٧٧٨
<b>القيمة المرحلية</b>								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)	١٣,٤٩٩,٢٢٤	٤٤٩,٩٩٠,١٣٣	٢,٨٨٦,٨٧٢	١٤٥,٩٥٨	--	١٧,٧٠١,٦٩٢	--	٤٨٤,٢٢٣,٨٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - بيان (أ)	١٢,٧١٩,٩٣٩	٤٢٣,٨٤٨,٤١٥	٢,٢٥٣,٠٨١	١١٣,٤٥٢	--	١٦,٩٨٢,١٨٩	٢٣٩,٥٦٢	٤٥٦,١٥٦,٦٣٨

(ب) تم إنشاء المبنى على قطعة أرض ممنوحة من قبل حكومة رأس الخيمة .

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.م.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥٥ الممتلكات والآلات والمعدات : (بتبع ...)

(ج) تم توزيع الإستهلاك كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
تكلفة المبيعات - إيضاح ١٧	٢٨,٥٥٥,٩١٩	٢٨,٤٥٩,٨٣٧
المصاريف الإدارية - إيضاح ٢٠	٥٢٨,٦٨٨	٦١٨,٠١٦
<b>المجموع - إيضاح ٥ (أ) أعلاه</b>	<b>٢٩,٠٨٤,٦٠٧</b>	<b>٢٩,٠٧٧,٨٥٣</b>

٥٦ استثمار في شركة زميلة :

(أ) إن الاستثمار في شركة زميلة يمثل استثمار بنسبة ٢٠% في رأسمال " ريم ريدي ميكس ذ.م.م" وهي شركة مسجلة في أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة . يبلغ إجمالي عدد الأسهم التي تم الإستحواذ عليها ٦,٠٠٠ سهماً بقيمة ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد . يتم احتساب الإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية . فيما يلي تفاصيل هذا الإستثمار :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير - إيضاح ٦ (ب)	٥٢,٦٤٧,٦٣٨	٥٤,٤٥٠,٨٠٨
أرباح (خسائر) الإستثمار في شركة زميلة - بيان (ب)	٦٧٢,٦٣٦	(١,٤٠٣,١٧٠)
توزيعات مستلمة	--	(٤٠٠,٠٠٠)
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>٥٣,٣٢٠,٢٧٤</b>	<b>٥٢,٦٤٧,٦٣٨</b>

(ب) إن الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣ يتضمن تكلفة شراء الأسهم بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم والمتضمنة مبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم عبارة عن شهرة عند التملك .

(ج) فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م (١٠٠%) كما في ٣١ ديسمبر :

الأرباح / (الخسائر)	الإيرادات درهم	حقوق الملكية درهم	المطلوبات درهم	الموجودات درهم	
٣,٣٦٣,١٧٤	١٤٢,٠٧٩,٥٤٤	١٠٤,٤٣١,٤٤٦	١٠٨,٧٠٤,٩٥٧	٢١٣,١٣٦,٤٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - بيان (أ)
(٧,٠١٥,٨٥٠)	٩١,٤٠١,٠٢٢	١٠١,٠٦٨,٢٧٢	٩٢,٢٨٤,١٧٦	١٩٣,٣٥٢,٤٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)

٥٧ الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

(أ) إن الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كانت كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢١,٦٢٢,٦٧٥	٣٩,٥١٩,٩٦١
التغير في القيمة العادلة - بيان (ج)	(٧,٩٨٤,٤١٧)	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)
<b>الصافي - بيان (أ)</b>	<b>١٣,٦٣٨,٢٥٨</b>	<b>٢١,٦٢٢,٦٧٥</b>

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠٧ الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: (بتبع ...)

(ب) تم تصنيف الاستثمارات الظاهرة أعلاه كالتالي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
استثمارات غير مدرجة - إيضاح ٧ (هـ)	١٣,٥٦٩,٨٩٣	٢١,٥٤٩,٨٣٧
استثمارات مدرجة	٦٨,٣٦٥	٧٢,٨٣٨
<b>المجموع - إيضاح ٧ (أ) أعلاه</b>	<b>١٣,٦٣٨,٢٥٨</b>	<b>٢١,٦٢٢,٦٧٥</b>

(ج) تم تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بحسب قطاعات الأعمال كالتالي:

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
استثمار في شركة تمويل	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٧٠٢,٠٤٩
إستثمار في شركة بترول	٣,٩٤٠,٦٨٢	٣,٩٤٠,٦٨٢
إستثمار في شركة طيران	--	٧,٩٧٩,٩٤٤
<b>المجموع - إيضاح ٧ (أ) أعلاه</b>	<b>١٣,٦٣٨,٢٥٨</b>	<b>٢١,٦٢٢,٦٧٥</b>

(د) إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أعلاه بمبلغ ١٣,٦٣٨,٢٥٨ درهم مستثمرة في شركات بالسوق المحلي لدولة الإمارات العربية المتحدة .

(هـ) إن الإستثمارات ( غير مدرجة ) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٣,٥٦٩,٨٩٣ درهم إيضاح ٧ (ب) أعلاه أظهرت بالتكلفة بعد طرح خسائر الإنخفاض .

٠٨ المخزون:

( أ ) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
أسمنت ومواد أولية - إيضاح ٨ (ب)	٢٦,٣٣٧,٣٣٤	٣٧,٨٣٧,٦٧٣
قطع غيار ومستهلكات - إيضاح ٨ (ج)	٣٥,١٨٣,٤٠٦	٣٤,١٥٦,٢٧٨
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>٦١,٥٢٠,٧٤٠</b>	<b>٧١,٩٩٣,٩٥١</b>

(ب) أسمنت ومواد أولية:

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
أسمنت تام الصنع	٤,٧٧١,٩١٣	٦,٩٧٩,٩١٧
أسمنت تحت التشغيل	١٨,٥٢٦,٤٢٥	٢٢,٢٩٦,٨٤٥
مواد خام	٣,٠٣٨,٩٩٦	٩,٠٣٨,٨٣٧
<b>المجموع - إيضاح ٨ (أ) أعلاه</b>	<b>٢٦,٣٣٧,٣٣٤</b>	<b>٣٨,٣١٥,٥٩٩</b>
ناقصاً: انخفاض قيمة المخزون	--	(٤٤٧,٩٢٦)
<b>الصافي - إيضاح ٨ (أ) أعلاه</b>	<b>٢٦,٣٣٧,٣٣٤</b>	<b>٣٧,٨٣٧,٦٧٣</b>

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المخزون : (بتبع ...)

(ج) قطع غيار ومستهلكات :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
قطع غيار	٣٣,٣٦٠,١٧٠	٣١,٣٠٠,٨٢١
مستهلكات	٣,١٢٩,٥٠٨	٣,٩٢١,٧٣٠
المجموع	٣٦,٤٨٩,٦٧٨	٣٥,٢٢٢,٥٥١
مخصص بضاعة قديمة وبطيئة الحركة	(١,٣٠٦,٢٧٢)	(١,٠٦٦,٢٧٣)
الصافي - إيضاح ٨ (أ) أعلاه	٣٥,١٨٣,٤٠٦	٣٤,١٥٦,٢٧٨

المستحق من شركة زميلة :

٠٩ إن المستحق من شركة زميلة الظاهر في بيان (أ) بمبلغ ٣٧,٢٩٢,٩٤٥ درهم (٣٣,٣٨١,٨٩٧ درهم لعام ٢٠١٢) يمثل المبلغ المستحق على شركة ريم ريدي مكس ذ.م.م بتاريخ البيانات المالية المرفقة .

إن الحركة على هذا الحساب كانت كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٣٣,٣٨١,٨٩٧	٢٧,١٦٣,٥٨٢
المبيعات	١٨,٤٣٥,٣٤٠	٢٢,٢٧٦,٦٨٥
المدفوعات المستلمة	(١٤,٥٢٤,٢٩٢)	(١٦,٠٥٨,٣٧٠)
الصافي - بيان (أ)	٣٧,٢٩٢,٩٤٥	٣٣,٣٨١,٨٩٧

ذمم تجارية مدينة وأخرى :

٠١٠ (أ) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
ذمم تجارية مدينة - إيضاح ١٠ (ب)	٣٢,٤٥٩,١٨٨	٤٧,٤٠٩,٨٨٧
دفعات مقدمة لموردين	١٩,٢٠٣	١,١٩٤,٣٠٦
أرصدة مدينة أخرى - إيضاح ١٠ (ج)	٦٥٨,٣٥٧	٨٨٦,٠٩١
المجموع - بيان (أ)	٣٣,١٣٦,٧٤٨	٤٩,٤٩٠,٢٨٤

(ب) تركيز الإئتمان :

تتوزع قاعدة عملاء الشركة نسبياً على عدد قليل من الموزعين وبائعي التجزئة . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تضمنت الذمم التجارية المدينة الظاهرة أعلاه مبلغ ٢٠,٢٨٧,٩٥٠ درهم مستحق على ستة عملاء فقط وهو يشكل ما نسبته ٦٣ % من مجموع الذمم التجارية المدينة .  
إن جزء من الذمم التجارية المدينة الظاهرة أعلاه مغطى بخطابات ضمان مستلمة من العملاء بمبلغ ٣٦,٢٠٠,٠٠٠ درهم بتاريخ البيانات المالية .

أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى : (بتبع ...)

(ج) أرصدة مدينة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
مصاريف مدفوعة مقدما	٥٩١,٩٧٤	٥٥٥,٠٣٠
فوائد مستحقة	٢١,٧٧٨	٦٠,٢٣٦
تأمينات	--	٢١٣,٧٥٠
أخرى	٤٤,٦٠٥	٥٧,٠٧٥
<b>المجموع - إيضاح ١٠ (أ) أعلاه</b>	<b>٦٥٨,٣٥٧</b>	<b>٨٨٦,٠٩١</b>
	=====	=====

٠١١ النقد والبنوك:

(أ) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
نقد في الصندوق	١٤,٦٤٠	١٢١,٦٢١
السلف النثرية	٣٧,٥٠٠	٣٧,٠٠٠
حساب جاري لدى البنك	٥٦١,٣٨٩	--
حساب توزيعات لدى البنك	٩٠٧,٦٦١	٧٢٢,٨٨١
ودائع لأجل استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>٨١,٥٢١,١٩٠</b>	<b>٥٥,٨٨١,٥٠٢</b>
بنك دائن	--	(٤,٣٥٥,٢٣١)
<b>النقد والنقد المعادل - بيان (د)</b>	<b>٨١,٥٢١,١٩٠</b>	<b>٥١,٥٢٦,٢٧١</b>
	=====	=====

(ب) يتم ايداع الودائع الثابتة البالغة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم و التي لا تتجاوز فترات استحقاقها الأصلية ٣ أشهر لدى البنوك وتخضع هذه الودائع لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية.

٠١٢ رأس المال والإحتياطيات :

(أ) رأس المال :

يتألف رأس مال الشركة كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
<b>المصدر والمدفوع بالكامل:</b>		
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠
سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠
ديسمبر ٢٠١٢) بقيمة إسمية درهم واحد للسهم		
	=====	=====

أقرت الجمعية العمومية للمساهمين في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم (من ٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠ سهم) من خلال توزيعات أرباح على شكل أسهم منحة بنسبة ٥% من رأس المال ..

**شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.**  
**رأس الخيمة**  
**الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

٠١٢ رأس المال والإحتياطيات : (بتبع ...)

**(ب) الإحتياطيات :**

**(١) الإحتياطي القانوني :**

وفقاً لقانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ، يقتضي تحويل ١٠% كحد أدنى من الأرباح السنوية للشركة إلى الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع . ويجوز إيقاف هذا التحويل عندما يصل الإحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال .

**(٢) الإحتياطي الإختياري :**

يتمثل الإحتياطي الإختياري بنسبة ١٠% من صافي الأرباح المقتطعة والمحتفظ بها في الإحتياطي . قد يتم تعليق الإقتطاع بناءً على قرار الجمعية العمومية العادي بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أو عندما تبلغ قيمة الإحتياطي ٢٠% من رأسمال الشركة المدفوع يمكن للشركة الإستفادة من هذا الإحتياطي بناءً على قرار المجلس الذي يتم اعتماده من قبل المساهمين .

إن الحركة على الإحتياطيات خلال السنة كالآتي :

المجموع	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	البيانات
درهم	درهم	درهم	
١٢٥,٢٦٧,٤٤٢	٦٢,١٥٠,٤٣٨	٦٣,١١٧,٠٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
---	---	---	الإضافات لسنة ٢٠١٢
١٢٥,٢٦٧,٤٤٢	٦٢,١٥٠,٤٣٨	٦٣,١١٧,٠٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - بيان (أ)
١,٥٧٥,٤٠٢	٧٨٧,٧٠١	٧٨٧,٧٠١	الإضافات لسنة ٢٠١٣
١٢٦,٨٤٢,٨٤٤	٦٢,٩٣٨,١٣٩	٦٣,٩٠٤,٧٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - بيان (أ)
=====	=====	=====	

**(ج) التوزيعات المقترحة :**

يرفع مجلس الإدارة توصية للجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على توزيع أرباح نقداً على المساهمين بنسبة ٥% من رأس المال إضافة إلى ١٠% من رأس المال توزيعات أرباح (أسهم منحة) لعام ٢٠١٣ . (لعام ٢٠١٢ نسبة ٥% توزيعات نقدية و ٥% أسهم منحة) .

**٠١٣ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين :**

إن الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
الرصيد كما في ١ يناير	٢,٨٣٧,٣١٦	٣,٣٩٠,٠٦٢
تكلفة الخدمة الجارية	٦١٨,١١٩	٤٥٧,٦٣٩
المسدد خلال السنة	(٣٠٢,٨٢٢)	(١,٠١٠,٣٨٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣,١٥٢,٦١٣	٢,٨٣٧,٣١٦
	=====	=====

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠١٤ ذمم تجارية دائنة وأخرى :

( أ ) يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
ذمم تجارية دائنة - إيضاح ١٤ (ب)	١٧,٧٠٣,٥٢٣	٢٨,٨٩٣,٨٩٥
أرصدة دائنة أخرى - إيضاح ١٤ (ج)	١١,٤٥٨,٤٧٥	١٣,٦٠٧,٣٩٢
<b>المجموع - إيضاح (أ)</b>	<b>٢٩,١٦١,٩٩٨</b>	<b>٤٢,٥٠١,٢٨٧</b>

(ب) ذمم تجارية دائنة :

تتضمن الذمم التجارية الدائنة الظاهرة أعلاه مبلغ ٩,٩٤١,٥٢٢ درهم مستحق لثلاثة موردين فقط وهو يشكل ما نسبته ٥٦% من رصيد الذمم التجارية الدائنة .

( ج ) أرصدة دائنة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
المستحق لهيئة الكهرباء والماء	٢,٨٢٥,٧٠٠	٦,٣٧٢,١١٦
مصاريف مستحقة - أخرى	٥٨١,٩٤٦	٧٨٧,٠٣٢
دفعات مقدمة من العملاء	١,٣٠٣,٠٥٢	٩٢,٢٦٤
توزيعات غير مستحقة	٣,٨١٣,٤٤٩	٢,٩٣٢,٤٦٧
فوائد بنكية مستلمة مقدماً	٤٥٢,٦٦٩	--
مخصص التزام مزايا قصير الأجل للموظفين (الإجازات) - إيضاح ٤-١٢	١,١٢١,٥١٦	١,٠٤٥,٩٣٧
مخصص مكافآت موظفين	٥٥٤,٠٤٧	١,٦٠٦,٣٩٣
مخصص تعويضات تنفيذية	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
أخرى	٥٠٦,٠٩٦	٤٧١,١٨٣
<b>المجموع - إيضاح ١٤ (أ) أعلاه</b>	<b>١١,٤٥٨,٤٧٥</b>	<b>١٣,٦٠٧,٣٩٢</b>

٠١٥ التزام بنكي قصير الأجل :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
بنوك دائنة - بيان (أ)	٩,٠٣١,٥٩٩	٤,٣٥٥,٢٣١

تسهيلات البنوك الدائنة غير مضمونة وتحمل فائدة معدلات تجارية عادية.

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٦ إيرادات المبيعات :

إن التوزيع الجغرافي لإيرادات المبيعات كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
سوق دولة الإمارات العربية المتحدة	١٦٣,٨٦٨,٣٦٨	١٥٨,٦٠٦,٩٣٨
أسواق دول أخرى	٥٦,٠٥٠,٢٠٠	٦٠,٣٣١,٤٢٨
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>٢١٩,٩١٨,٥٦٨</b>	<b>٢١٨,٩٣٨,٣٦٦</b>

١٧ تكلفة المبيعات :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
تكاليف طاقة	١٠١,٨٤٩,٨٤٩	١١٦,٠٨٢,٠٨٨
مواد مباشرة مستخدمة	٣٣,٤٠٠,٧٤٧	٢٢,٢٦٨,٩٥٨
استهلاك أكياس ورقية	٤,٨٧٢,٩٨٤	٦,٠١٢,٦٨١
أجور مباشرة	١١,٥٣٠,٨٢٤	١٠,٧٣٠,٤٣٧
استهلاك	٢٨,٥٥٥,٩١٩	٢٨,٤٥٩,٨٣٧
صيانة وتصليلات	٩,٧٥٥,١٥٦	١٦,٣١٢,٩٩٠
تكاليف صناعية غير مباشرة	٨,٧٣٩,٠٦٧	١٣,٣١٧,٥٤١
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>١٩٨,٧٠٤,٥٤٦</b>	<b>٢١٣,١٨٤,٥٣٢</b>

١٨ الإيرادات الأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
أرباح بيع سكراب	٤٢١,٢٣٢	٢٦١,٢٩٦
عكس خسارة الإنخفاض في القيمة	--	١,٥٤٠,٢٧٣
أرباح/(خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات	(١١٥,٣١١)	١٤٨,٢٢٢
إيرادات متنوعة	٣٩,٥٣٥	--
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>٣٤٥,٤٥٦</b>	<b>١,٩٤٩,٧٩١</b>



شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.  
رأس الخيمة  
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠١٩ مصاريف التسويق :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
رواتب وأجور وبدلات	١,٣٠١,١٩٥	١,٢٥١,٠٣٤
دعاية وإعلان وأخرى	٨,٣٢٠	١٠١,٢٧٩
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>١,٣٠٩,٥١٥</b>	<b>١,٣٥٢,٣١٣</b>

٠٢٠ المصاريف الإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
رواتب وأجور وبدلات	٦,٢٢٩,٥٢٤	٦,٢٩١,٥١٥
مصاريف تطوير البيئة	٣,٣٠٣,٩٥٦	٣,٣٧٨,٢٥٢
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	—
مصاريف تعويضات تنفيذية	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
استهلاك	٥٢٨,٦٨٨	٦١٨,٠١٦
أتعاب قانونية ومهنية	٤٧٢,٦٦٧	٥٧٠,٧٠٨
مصاريف سفر	٧٣٠,٢٤٣	٧٩٣,٦٩٦
تبرعات	٣٧٦,١٣١	٢٥٠,٠٦١
مصاريف إدارية أخرى	١,٢٣٢,٨٥١	١,٠٨٤,١٤١
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>١٣,٧٧٤,٠٦٠</b>	<b>١٣,٢٨٦,٣٨٩</b>

٠٢١ مصروفات وإيرادات التمويل :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
إيرادات التمويل		
الفائدة على الودائع المصرفية - بيان (ب)	١,١٣١,٠٩٦	١,٣١٧,٥١١
تكاليف التمويل		
الفائدة على السحوبات البنكية على المكشوف	(٢٩٧,٢١٨)	(١٦٢,٩٢١)
الرسوم البنكية	(١٠٥,٤٠٩)	(٧٩,٩٢٥)
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>(٤٠٢,٦٢٧)</b>	<b>(٢٤٢,٨٤٦)</b>

أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.م.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
العائد الأساسي للسهم : يتألف هذا البند مما يلي:		
ربح / (خسارة) السنة - بيان (ب)	٧,٨٧٧,٠٠٨	(٧,٢٦٣,٥٨٢)
معدل عدد الأسهم المتداولة - إيضاح ١٢ (أ)	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٢٠٠,٠٠٠
العائد الأساسي للسهم - بيان (ب)	٠,٠١٥	(٠,٠١٤)

يتم احتساب العائد على السهم على أساس أرباح أو خسائر السنة مقسم على عدد أسهم رأس المال . بتاريخ البيانات المالية المرفقة تم إعادة عرض عدد الأسهم في الأرصدة المقارنة لتأخذ بعين الاعتبار توزيعات أسهم المنحة بواقع ٢٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم على المساهمين خلال السنة .

٢٣ . التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :  
إن الحركة خلال السنة والأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة كانت كما يلي:

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
مبيعات	١٨,٤٣٥,٣٤٠	٢٢,٤١٧,٢٨٣
مقبوضات	١٤,٥٢٤,٢٩٢	١٦,١٩٨,٩٦٧
أرصدة مدينة	٣٧,٢٩٢,٩٤٥	٣٣,٣٨١,٨٩٧

كانت مزايا موظفي الإدارة العليا كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
مزايا قصيرة الأجل	٢,٢٨٥,٩٧٧	٢,٤٠٤,٦٢٥
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	---
رسوم تعويضات تنفيذية	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

٢٤ . المعلومات القطاعية :

(أ) المعلومات القطاعية الأساسية:

لأغراض إدارية ، تم تنظيم الشركة في قطاعين رئيسيين للأعمال ، صناعة الإسمنت والمنتجات المتعلقة بها والاستثمارات . تتألف الاستثمارات من الإستثمارات وإدارة الأموال لحساب الشركة الخاص . هذه القطاعات هي الأسس التي بموجبها تجهز الشركة تقاريرها عن معلوماتها عن القطاعية الرئيسية . تتم المعاملات ما بين القطاعات حسب الأسعار السائدة في السوق . إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه :

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.و

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٠٢٤ المعلومات القطاعية : (بتبع ...)

(أ) المعلومات القطاعية الأساسية: (بتبع ...)

	٢٠١٣	٢٠١٢
نتائج قطاع الصناعة	درهم	درهم
المبيعات	٢١٩,٩١٨,٥٦٨	٢١٨,٩٣٨,٣٦٦
تكلفة المبيعات	(١٩٨,٧٠٤,٥٤٦)	(٢١٣,١٨٤,٥٣٢)
	٢١,٢١٤,٠٢٢	٥,٧٥٣,٨٣٤
الإيرادات الأخرى	١,٥٩١,٨٦٣	٣,٢٦٧,٣٠٢
مصاريف إدارية وأخرى	(١٥,٦٠١,٥١٣)	(١٤,٨٨١,٥٤٨)
صافي نتائج القطاع	٧,٢٠٤,٣٧٢	(٥,٨٦٠,٤١٢)
نتائج قطاع الاستثمار		
إجمالي إيرادات الاستثمارات / (خسارة)	٦٧٢,٦٣٦	(١,٤٠٣,١٧٠)
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	(٧,٩٨٤,٤١٧)	(١٧,٨٩٧,٢٨٦)
صافي نتائج القطاع	(٧,٣١١,٧٨١)	(١٩,٣٠٠,٤٥٦)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(١٠٧,٤٠٩)	(٢٥,١٦٠,٨٦٨)

(ب) معلومات قطاعية أخرى :

	الصناعة	الاستثمار	المجموع
	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	درهم	درهم	درهم
موجودات القطاع	٦٦٩,٦٢٨,٢٦١	٦٦,٩٥٨,٥٣٢	٧٣٦,٥٨٦,٧٩٣
مطلوبات القطاع	٤١,٣٤٦,٢١٠	--	٤١,٣٤٦,٢١٠
الإستهلاكات والإنخفاض	٢٩,٠٨٤,٦٠٧	--	٢٩,٠٨٤,٦٠٧
المصاريف الرأسمالية	١,١٧٦,٩٧٠	--	١,١٧٦,٩٧٠
	الصناعة	الاستثمار	المجموع
	٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	درهم	درهم	درهم
موجودات القطاع	٦٩٤,٩٧١,٥١٣	٧٤,٢٧٠,٣١٣	٧٦٩,٢٤١,٨٢٦
مطلوبات القطاع	٤٩,٦٩٣,٨٣٤	--	٤٩,٦٩٣,٨٣٤
الإستهلاكات والإنخفاض	٢٩,٠٧٧,٨٥٣	--	٢٩,٠٧٧,٨٥٣
المصاريف الرأسمالية	٣,٤٤١,٥١١	--	٣,٤٤١,٥١١

(ج) معلومات قطاعية ثانوية :

لأغراض التقارير التشغيلية والإدارية ، تم تنظيم الشركة ضمن قطاع جغرافي واحد . بناء عليه لا يتوجب تقديم معلومات قطاعية ثانوية .

٢٥ . إدارة المخاطر المالية :

نظرة عامة

إن الشركة معرضة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان .
- مخاطر السيولة .
- مخاطر السوق .

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرضات الشركة للمخاطر المبينة أعلاه ويصف أغراض الشركة وسياستها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

تكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن وضع والإشراف على الإطار العام لإدارة الشركة للمخاطر كما تكون مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج الشركة لإدارة المخاطر . تقوم الإدارة العليا للشركة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية ، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الذمم التجارية المدينة والمبلغ المستحق من طرف ذا علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والنقد لدى البنك ( بما في ذلك الودائع لدى البنوك).

الذمم المدينة

قامت الشركة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم الشركة شروطها الخاصة بالسداد والتوريد . يتم وضع حدود ائتمانية للعملاء وهي تمثل الحد الأقصى لقيمة الائتمان دون الحاجة لموافقات أخرى من الإدارة ، وتتم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية . إن معظم عملاء الشركة هم من العملاء الذين يتعاملون مع الشركة منذ عدة سنوات . تقوم الشركة بإجراء عملية البيع بصورة أساسية مع عملائها مقابل ضمانات مالية وخطابات اعتماد وشيكات آجلة.

إن عملاء الشركة موزعين على قاعدة محدودة من الموزعين وبائعي التجزئة .

ليس لدى الشركة أي مخاطر ائتمانية هامة تتعرض إلى أي طرف من الأطراف الأخرى في التعاقدات أو مجموعة من الأطراف ذات خصائص مماثلة .

تركيز المخاطر الائتمانية المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تم إيضاحها سابقاً في إيضاح ١٠ (ب) .

يتم متابعة الذمم التجارية المدينة بصورة مستمرة ويتم أخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إذا لزم الأمر .

تقوم الشركة برصد مخصص لإنخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والمتحجزات المدينة . ويتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص بالعنصر الخاص بالخسائر المحددة الذي يربط بالتعرضات العامة كلاً على حدة والعنصر الخاص بالخسائر الجماعية المخصص لمجموعات على الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها حتى الآن . يتم تحديد المخصص للخسائر الجماعية بناءً على المعطيات التاريخية لإحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

المستحق من طرف ذي علاقة

يعتبر المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة قابل للإسترداد بالكامل من قبل الإدارة.

النقد لدى البنك

تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة . في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تم إيداع الوديعة الثابتة بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في بنكين فقط . الإدارة على ثقة بأن التركيز في نهاية السنة لا ينتج عنه أية مخاطر ائتمان للشركة كما أن هذين البنكين من البنوك الكبرى العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٥ . إدارة المخاطر المالية : (بتبع ...)

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية معدلات الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية . إن هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع المحافظة على تحقيق أعلى عائد ممكن في حال وقوع المخاطر .

**مخاطر العملات الأجنبية**

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية بالمخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية من جراء تقلب قيمة الأدوات المالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . إن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم معاملاتها تتم بالدرهم الإماراتي أو العملات المثبتة سعر صرفها أمام الدرهم الإماراتي .

**مخاطر سعر الفائدة**

إن مخاطر سعر الفائدة على الموجودات المالية للشركة تشمل الودائع الثابتة لدى البنوك بينما تشمل مخاطر سعر الفائدة على المطلوبات المالية للمجموعة على السحب على المكشوف . ترتكز أسعار الفائدة للأدوات المالية الخاصة بالشركة على المعدلات السوقية .

خلال السنة كانت معدلات الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب تتراوح بين ١,٥% - ٢,١% والفائدة على السحب على المكشوف المحملة من البنك على أساس أسعار السوق (الأيبور) مضافاً إليها ٢% .

**مخاطر أسعار السوق الأخرى**

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الإستثمارات في سندات الملكية والبالغة ١٣,٦٣٨,٢٥٨ درهم وفقاً لإستراتيجية الشركة ، يتم تصنيف الإستثمارات كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى . تتم إدارة محافظ الإستثمارات على أساس فردي ، كما يتم اعتماد قرارات البيع والشراء من قبل إدارة الشركة .

**إدارة رأس المال**

إن السياسة المتبعة من قبل مجلس الإدارة تتمثل بالإحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على التطورات المستقبلية للأعمال وكسب ثقة المستثمر والسوق . يتألف رأس المال من إجمالي حقوق الملكية . تقوم الإدارة العليا لدى الشركة بمراقبة العائد من رأس المال من خلال إدارة التدفقات النقدية التشغيلية وكذلك مراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين .

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر من أن لا تتمكن الشركة من الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم مبالغ نقدية أو موجودات مالية أخرى . ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم التجارية الدائنة والأخرى والسحب على المكشوف . يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً السيولة الكافية ، إلى أقصى قدر ممكن للوفاء بالإلتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة .

شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.و

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٥. إدارة المخاطر المالية: (بتبع ...)

مخاطر السيولة

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
	٩٠-١	١٨٠-٩١	٣٦٥-١٨١	أكثر من سنة
	يوم	يوم	يوم	سنة
	درهم	درهم	درهم	درهم
<b>الموجودات المالية</b>				
أرصدة النقد والبنوك	٨١,٥٢١,١٩٠	--	--	--
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٣٢,٤٨٠,٩٦٦	--	--	--
المستحق من شركة زميلة	٣٧,٢٩٢,٩٤٥	--	--	--
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة	--	--	--	١٣,٦٣٨,٢٥٨
<b>المجموع</b>	<b>١٥١,٢٩٥,١٠١</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٣,٦٣٨,٢٥٨</b>
<b>المطلوبات المالية</b>				
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٢٧,٨٥٨,٩٤٦	--	--	--
التزام تعويض ترك الخدمة	--	--	--	٣,١٥٢,٦١٣
التزام بنكي قصير الأجل	٩,٠٣١,٥٩٩	--	--	--
<b>المجموع</b>	<b>٣٦,٨٩٠,٥٤٥</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٣,١٥٢,٦١٣</b>

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
	٩٠-١	١٨٠-٩١	٣٦٥-١٨١	أكثر من سنة
	يوم	يوم	يوم	سنة
	درهم	درهم	درهم	درهم
<b>الموجودات المالية</b>				
أرصدة النقد والبنوك	٥٥,٨٨١,٥٠٢	--	--	--
ذمم تجارية مدينة وأخرى	٤٧,٦٨٣,٨٧٣	--	--	--
المستحق من شركة زميلة	٣٣,٣٨١,٨٩٧	--	--	--
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة	--	--	--	٢١,٦٢٢,٦٧٥
<b>المجموع</b>	<b>١٣٦,٩٤٧,٢٧٢</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٢١,٦٢٢,٦٧٥</b>
<b>المطلوبات المالية</b>				
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٤٢,٤٠٩,٠٢٣	--	--	--
التزام تعويض ترك الخدمة	--	--	--	٢,٨٣٧,٣١٦
التزام بنكي قصير الأجل	٤,٣٥٥,٢٣١	--	--	--
<b>المجموع</b>	<b>٤٦,٧٦٤,٢٥٤</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٢,٨٣٧,٣١٦</b>

**شركة أسمنت رأس الخيمة - ش.م.ع.**  
**رأس الخيمة**  
**الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول البيانات المالية (بتبع ...)**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

**٢٦. الالتزامات التعاقدية والطارئة :**

ضمن نشاطها التجاري الإعتيادي تدخل الشركة في عمليات مالية ينتج عنها أدوات مالية ذات مخاطر غير مسجلة بالمركز المالي . تتمثل هذه الأدوات المالية في خطابات الضمان لمنح التسهيلات والإعتمادات المستندية المفتوحة والكفالات البنكية وتحمل درجات مختلفة من عناصر المخاطرة زيادة عن المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرفقة .  
لا تتوقع الإدارة حدوث أية خسائر تتجم عن هذه الإلتزامات وقد كانت أرصدة هذه الأدوات المالية كما بتاريخ المركز المالي المرفق كما يلي :

	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم	درهم
خطابات كفالات بنكية (بالدولار الأمريكي)	١٠,٠٠٠	--

قامت الشركة بإصدار خمسة كفالات تضامنية غير قابلة للإلغاء لصالح الشركة الوطنية للمشاريع والإنشاءات - شركة ذات مسؤولية محدودة أبوظبي وريم ريدي مكس ذ.م.م - أبوظبي مقابل التسهيلات الممنوحة لهذه الأطراف .

تم التوقيع على اثنين من الضمانات البنكية من قبل الشركة كضامن لمبلغ يصل إلى ٢٠ % من مجموع التسهيلات والإلتزامات المالية لشركة ريم ريدي مكس ذ.م.م .

تم التوقيع على ثلاث كفالات تضامنية غير قابلة للإلغاء من قبل الشركة كضامن يصل إلى مدى مساهمة الشركة في الشركة الوطنية للمشاريع والإنشاءات . الشركة تمتلك استثمار بمبلغ ١٣,٢٤٨,٠٠٠ درهم في الشركة الوطنية للمشاريع والإنشاءات وهو يمثل ٧,٦٩% من رأس مال الشركة الوطنية للمشاريع والإنشاءات .

**٢٧. حدود التسهيلات :**

تتمثل حدود التسهيلات الموافق عليها من قبل البنوك فيما يلي :

	<b>نوع التسهيلات</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	سحب على المكشوف (بالدرهم الإماراتي)
	إعتمادات مستندية (بالدرهم الإماراتي)
	خطابات ضمان (بالدرهم الإماراتي)

**٢٨. المصادقة على البيانات المالية :**

تمت المصادقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة ووقعت للإصدار أول فبراير ٢٠١٤ .

**٢٩. عام :**

- أ) تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة لتلائم وتبويب أرقام السنة الحالية .  
ب) تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة إلى أقرب درهم الإمارات العربية المتحدة .