

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٦ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٧ - ١٢	إيضاحات

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (يُشار إليها بـ "الشركة") وشركاتها التابعة (ويُشار إليها بـ "المجموعة") عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

التأسيس والمركز المسجل

تم تأسيس الشركة، الحاصلة على الرخصة رقم ٨، كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١، الصادر عن صاحب السمو حاكم رأس الخيمة. إن العنوان البريدي المسجل للشركة هو ص.ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. كما أن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير وصناعة البلاط المعشق (الانترلوك) والطوب الخرساني والاستثمار في الأنشطة المماثلة وإنشائها وإدارتها.

المركز المالي والنتائج

يتم عرض نتائج التشغيل والمركز المالي الموحد للمجموعة في البيانات المالية الموحدة المرفقة. سجلت المجموعة صافي ربح بلغ ٣٧,٤٢٤,٤٧٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (فترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥): ٤٥,٥١١,١٤٨ (درهم).

مدققي الحسابات

تم تعيين شركة كي بي إم جي لوار جلف ليمتد كمدققي حسابات خارجيين للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وقد أعربت عن رغبتها في مواصلة أعمالها.

شكر وتقدير

يعرب مجلس الإدارة عن خالص تقديره وامتنانه لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال والجهات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية والموظفين على دعمهم المستمر وتعاونهم والتزامهم، والتي كان لها دور أساسي في نجاح المجموعة.



الرئيس التنفيذي

نيابةً عن مجلس الإدارة،



رئيس مجلس الإدارة

التاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٦



تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، والتي تنطبق على تدقيق البيانات المالية لجهات النفع العام، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيق البيانات المالية لجهات النفع العام في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

تأكيد أمر – أرقام المقارنة

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٦ من البيانات المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المعلومات المقارنة المعروضة كما في لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ قد تم إعادة بيانها. إن رأينا غير معذل بهذا الشأن.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نرى، وفقاً لأحكامنا المهنية، أنها كانت أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

وجود إيرادات

راجع الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تمت معالجة هذا الأمر خلال تدقيقنا
<p>تمثل الإيرادات مؤشر أداء رئيسي تستخدمه الإدارة ومسؤولي الحوكمة لتقييم الأداء المالي للمجموعة ونموها.</p> <p>وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، هناك افتراض بوجود مخاطر احتيال فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات. تعتبر هذه المخاطر ذات صلة بالمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات المعترف بها خلال الربع الأخير من السنة المالية، حيث إن مثل هذه المعاملات تؤدي عادةً إلى نشوء ذمم مدينة تجارية لا تزال غير مسددة في تاريخ إعداد التقرير.</p> <p>في المقابل، فإن جزءاً كبيراً من الإيرادات المعترف بها في وقت مبكر من السنة المالية يكون قد تم تحصيله بالفعل، مما يوفر أدلة تدقيق إضافية بشأن وجودها. في حين تظل الإيرادات المسجلة خلال الربع الأخير غير محصلة إلى حد كبير في نهاية السنة، وبالتالي يتم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية حيث أنها تتطلب تركيز أكبر في أعمال التدقيق.</p>	<p>لمعالجة هذه المخاطر، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بالاعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإيرادات من العقود مع العملاء. فهم عمليات الاعتراف بالإيرادات لدى المجموعة وقمنا بتقييم تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. على أساس العينة، تطبيق إجراءات جوهرية فيما يتعلق بالإيرادات المعترف بها خلال الربع الأخير من السنة المالية من خلال مطابقة معاملات الإيرادات المختارة مع المستندات الداعمة، بما في ذلك فواتير المبيعات وإشعارات التسليم ووثائق الشحن، وذلك لتقييم ما إذا كانت المعاملات تمثل مبيعات حقيقية للعملاء. إرسال تأكيدات بأرصدة الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة إلى عينة من العملاء على مستوى منشآت المجموعة ذات الصلة. في الحالات التي تم فيها استلام تأكيدات مباشرة، قمنا بمطابقة الردود مع السجلات المحاسبية المعنية والتحقق من أي استثناءات تم تحديدها. بالنسبة للحالات التي لم يتم فيها استلام تأكيدات الذمم المدينة، قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق بديلة، والتي شملت فحص التحصيلات النقدية اللاحقة ووثائق التسليم والعقود وغيرها من الأدلة الداعمة لتقييم وجود ودقة الأرصدة القائمة. الحصول على معاملات مرتجعات المبيعات المسجلة خلال الربع الأخير من السنة المالية والتحقق منها من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة ذات الصلة. استخدمنا أدوات تحليل البيانات لتحديد وفحص القيود اليومية المسجلة في حسابات الإيرادات بناءً على معايير مخاطر محددة، بما في ذلك اختبار القيود اليومية التي تم اختيارها وفقاً لتلك المعايير. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في البيانات المالية الموحدة مقارنة بمتطلبات معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

أمر آخر يتعلق بمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والبيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (والتي تم منها استخراج بيان المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٤)، باستثناء التعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة، من قبل مدققي الحسابات الآخرين، والذين أبدوا آراء غير معدلة حول تلك البيانات المالية الموحدة في ١٥ مايو ٢٠٢٥ و ٣ فبراير ٢٠٢٤ على التوالي.

كجزء من تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قمنا بتدقيق التعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٦ والتي تم تطبيقها لإعادة بيان المعلومات المقارنة المقدمة كما في لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وبيان المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٤.

لم يتم تكليفنا بتدقيق أو مراجعة أو تطبيق أي إجراءات على البيانات المالية الموحدة لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ أو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (غير المعروضة هنا) أو على بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠٢٤، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن تلك البيانات المالية ككل. ومع ذلك، وفي رأينا، فإن التعديلات الموضحة في الإيضاح ٢٦ مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير المتكامل (بما في ذلك تقرير مجلس الإدارة)، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير المتكامل بعد ذلك التاريخ.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات كجزء من ارتباطنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترَح انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضمان بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية وبشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر بشكل جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة بغرض الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية للمجموعة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها لأغراض أعمال التدقيق للمجموعة. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

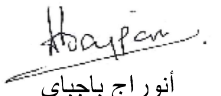
نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بالمطلبات الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التدايعات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

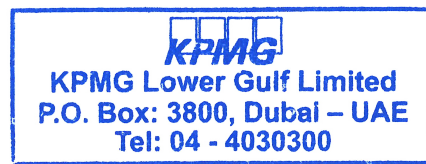
التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:
- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)؛
 - (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
 - (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
 - (٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
 - (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
 - (٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، أي من الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد


أنوراج باجباي
رقم التسجيل: ٥٧٨٥
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 13 JUN 2026



الرخصة المهنية لشركة كي بي إم جي. ١١٣٨٦٩

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح	
درهم	درهم	درهم		
(شُعدا ببيانها)*	(شُعدا ببيانها)*			
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٣٨٥,٥٤٦,٢٥٧	٤	المتكاثات والآلات والمعدات
-	١,٧٧٣,١٢٩	٢,٧٥٥,٢٣٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٦٦,٥٠٧,٥١٤	٦	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٩٠,٨٢٨,٢٧٠	-	٧	الودائع لأجل
٤٩٩,٩١٣,٩٩٦	٥٦٨,٠٤٦,٤٢٢	٤٥٤,٨٠٩,٠٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٧٩,٨٦٤,٠٠٦	٧٠,٤٨١,٠٥٥	٨٠,٠٧٣,٥٢٧	٨	المخزون
٥١,٧٦٢,٥٩٩	٦٠,٨١٧,٨٠٥	٥٩,٠٢٦,٥٨٩	٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٣٨,٢٤١,٨٨٤	٢٣٥,٧٠٧,٥٨١	٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩	٧	الودائع الأجلة
١٣,٠٦٧,٠٩٧	١٤,٣٣٢,٩٧١	١١٤,٣٨٢,٥٣٧	١٠	النقد وما يعادله
٣٨٢,٩٣٥,٥٨٦	٣٨١,٣٣٩,٤١٢	٥٣٠,٩٨٧,٢٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	٩٨٥,٧٩٦,٢٥٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١	رأس المال
١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	١٢	الاحتياطي القانوني
(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	(٣١,٢٧٥,٠٦٥)	٦	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
-	-	(٧٠٣,٣١٠)	١٣	الاحتياطي الاحتياطي
٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	٢٥٧,١٥٤,٦٢١	٢٨٤,٤٧٨,٨٤٨		الأرباح المحتجزة
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٨٤٦,٧٧٢,٠١٤	٨٨١,١٠٧,٩٠٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,١٩٠,٠٧٧	١٠,٧٢٣,٥١٣	١٣	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٤٢٠,٣٩٤	٢,٠٥٦,٦٧٨	٥	التزامات الإيجار
-	١٥٣,٨٠٨	٨,٧١١	١٤	التزامات الضرائب المؤجلة
١٠,١٧١,٨٣٧	١١,٧٦٤,٢٧٩	١٢,٧٨٨,٩٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٨٦,٠٥١,٠٦٧	٨٦,٣٧٢,٨٢٦	١٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٤١١,٦١٦	٧٠٩,٩٦٦	٥	التزامات الإيجار
-	٤,٣٨٦,٨٥٨	٤,٨١٦,٦٦٠	١٤	التزامات ضريبة الشركات
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٩٠,٨٤٩,٥٤١	٩١,٨٩٩,٤٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٦,٦١٣,٩٠٩	١٠٢,٦١٣,٨٢٠	١٠٤,٦٨٨,٣٥٤		إجمالي المطلوبات
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	٩٨٥,٧٩٦,٢٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع إيضاح ٢٦

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تعرض بشكل عادل من جميع النواحي المادية المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

تم اعتماد والتصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٦ ووقعت بالنيابة عنها من قبل:


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج على الصفحات من ٦-٢



شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم	إيضاح	
٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٨٩,١٠٩,٤٧٨	١٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢٧٦,٨٣٦,٧٠٩)	(٢٣٢,١٥٨,٥٢٤)	١٧	تكلفة المبيعات
-----	-----		إجمالي الأرباح
٦٤,٣٢٨,٥٣٤	٥٦,٩٥٠,٩٥٤		
(٣١,٧٩٣,٢٤٠)	(٣١,٦٣٥,١١٤)	١٨	مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية
١٨,٩٤٩,٦٨٨	١٧,٣٧٩,٠٨٦	٧	إيرادات الفائدة
(٨٦٣,٣٧٤)	(٩٢٦,٣٨٠)	١٩	تكلفة التمويل
(١,٣٢٥,٠٠٠)	-	١٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية
٦٠٦,١٤٧	٣٠٤,٠٧١	٢٠	إيرادات أخرى
-----	-----		الأرباح قبل الضريبة
٤٩,٩٠٢,٧٥٥	٤٢,٠٧٢,٦١٧		
(٤,٣٩١,٦٠٧)	(٤,٦٤٨,١٤٧)	١٤	مصروفات الضريبة
-----	-----		الأرباح للسنة / الفترة
٤٥,٥١١,١٤٨	٣٧,٤٢٤,٤٧٠		
=====	=====		ربحية السهم
٠,٠٩١	٠,٠٧٥	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج على الصفحات من ٢-٦.

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	ايضاح
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٧,٤٢٤,٤٧٠	٤٥,٥١١,١٤٨	أرباح السنة / الفترة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٦	٨,١١٧,٦٠٤	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤	(٤٩٩,٧٣٦)	مصرفات الضريبة
	(٧٠٣,٣١٠)	الخسارة الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة
	٥,١٧٩,٠٠١	
	٥,٠٢٥,١٩٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة / الفترة
	٥٠,٥٣٦,٣٤١	إجمالي الدخل الشامل للسنة / الفترة
	٤٤,٣٣٩,٠٢٨	

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج على الصفحات من ٦-٢.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطي اكتواري درهم	التغيرات المترابطة في القيمة العادلة (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	-	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
						<i>إجمالي الدخل الشامل للفترة</i>
٤٥,٥١١,١٤٨	٤٥,٥١١,١٤٨	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥,٠٢٥,١٩٣	-	-	٥,٠٢٥,١٩٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٠,٥٣٦,٣٤١	٤٥,٥١١,١٤٨	-	٥,٠٢٥,١٩٣	-	-	
						<i>تغيرات أخرى في حقوق الملكية</i>
-	(٤٨,٠١٩)	-	٤٨,٠١٩	-	-	التحويل إلى أرباح محتجزة عند استبعاد
-	(٤,٥٥١,١١٥)	-	-	٤,٥٥١,١١٥	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
						الدخل الشامل الآخر (راجع الإيضاح ٦)
						التحويل إلى الاحتياطي القانوني
٨٤٦,٧٧٢,٠١٤	٢٥٧,١٥٤,٦٢١	-	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
===== ٨٤٦,٧٧٢,٠١٤	===== ٢٥٧,١٥٤,٦٢١	===== -	===== (٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	===== ١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	===== ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٥
						<i>إجمالي الدخل الشامل للسنة</i>
٣٧,٤٢٤,٤٧٠	٣٧,٤٢٤,٤٧٠	-	-	-	-	أرباح السنة
٦,٩١٤,٥٥٨	-	(٧٠٣,٣١٠)	٧,٦١٧,٨٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٤,٣٣٩,٠٢٨	٣٧,٤٢٤,٤٧٠	(٧٠٣,٣١٠)	٧,٦١٧,٨٦٨	-	-	
						<i>تغيرات أخرى في حقوق الملكية</i>
-	٣,٦٤٥,٣٤٤	-	(٣,٦٤٥,٣٤٤)	-	-	التحويل إلى أرباح محتجزة عند استبعاد
-	(٣,٧٤٢,٤٤٧)	-	-	٣,٧٤٢,٤٤٧	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
						الدخل الشامل الآخر (راجع الإيضاح ٦)
						التحويل إلى الاحتياطي القانوني
(١٠,٠٠٣,١٤٠)	(١٠,٠٠٣,١٤٠)	-	-	-	-	<i>المعاملات مع مساهمي الشركة</i>
						توزيعات الأرباح (راجع الإيضاح ٢٢)
٨٨١,١٠٧,٩٠٢	٢٨٤,٤٧٨,٨٤٨	(٧٠٣,٣١٠)	(٣١,٢٧٥,٠٦٥)	١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
===== ٨٨١,١٠٧,٩٠٢	===== ٢٨٤,٤٧٨,٨٤٨	===== (٧٠٣,٣١٠)	===== (٣١,٢٧٥,٠٦٥)	===== ١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	===== ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم	إيضاح	
٤٩,٩٠٢,٧٥٥	٤٢,٠٧٢,٦١٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٤٢,٧٥٣,٨٤٤	٣٤,٥٥٣,٤٤٧	٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤٢,٩٧٩	٥١٦,٨٦٠	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٢٨,٩٢٨)	-		الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥,٧٢٩)	(١٢٩,٧٣١)	٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(١٨,٩٤٩,٦٨٧)	(١٧,٣٧٩,٠٨٦)	٧	إيرادات الفوائد
١٤٦,٣٠٢	١٤٥,٠٢٠	١٩	الفوائد على التزامات عقود الإيجار
١,٢٣٠,٣٩٧	١,٨٠٨,٧٧٣	١٣	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٢٥,٠٠٠	-	(١)٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤,٨٧٧,٤٦٢)	-	٨	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
١٣٢,٤١١	-		شطب ذمم مدينة أخرى
٧١,٩٢١,٨٨٢	٦١,٥٨٧,٩٠٠		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تعديلات على التغيرات في رأس المال العامل:
١٤,٢٦٠,٤١٣	(٩,٥٩٢,٤٧٢)		التغير في المخزون
(٧,١٢٠,٩٨٤)	٦,٩٢٩,٨١٦		التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠,٧٠٠,٦٢٥	٧٤٤,٣٠٩		التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨٩,٧٦١,٩٣٦	٥٩,٦٦٩,٥٥٣		الربح التشغيلي بعد التغيرات في رأس المال العامل
(١,٢١٢,١٥٧)	(١,٩٧٨,٦٤٧)	١٣	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٤,٤١٢,٧٧٠)	١٤	الضرائب المدفوعة
٨٨,٥٤٩,٧٧٩	٥٣,٢٧٨,١٣٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٤٦٨,٢٥٤)	(٩,١٥٩,٢٠٧)	٤	استحواذ الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٨,٩٢٨	-		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥٧,٦٣٥	٦,١١٤,٦١٦	٦	متحصلات بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥,٥٥٨,٠٥٤	١١,٧٩٠,٠٧٨		إيرادات الفوائد المستلمة
٥٥,٧٢٩	١٢٩,٧٣١	٢٠	توزيعات الأرباح المستلمة
(٤٠٨,٨٩٧,٨٦١)	(٢٩٩,٧٧١,١٤٨)	٧	ودائع لأجل مستثمرة خلال السنة / الفترة
٣٢٠,٦٠٣,٨٩٤	٣٤٨,٨٠٢,٤٠٠	٧	ودائع لأجل مستثمرة خلال السنة / الفترة
(٨٥,٦٦١,٨٧٥)	٥٧,٩٠٦,٤٧٠		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٠٩١,٦٣٠)	(١٠,٤٢٥,٦٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨٤,٠٩٨)	(٥٦٤,٣٣٠)	٥	سداد أصل مبلغ التزامات عقود الإيجار
(١٤٦,٣٠٢)	(١٤٥,٠٢٠)	٥	فوائد مدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(١,٦٢٢,٠٣٠)	(١١,١٣٥,٠٤٠)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢٦٥,٨٧٤	١٠٠,٠٤٩,٥٦٦		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٣,٠٦٧,٠٩٧	١٤,٣٣٢,٩٧١		النقد وما يعادله في بداية السنة / الفترة
١٤,٣٣٢,٩٧١	١١٤,٣٨٢,٥٣٧	١٠	النقد وما يعادله في نهاية السنة / الفترة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول تدقيق البيانات المالية الموحدة مدرج على الصفحات من ٦-٢.

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

إيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية الموحدة)

١ معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") بموجب ترخيص رقم ٨ كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١. إن العنوان المسجل للشركة في ص.ب ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها بـ "المجموعة") في تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجبر وصناعة البلاط المعشق (الانترلوك) والطوب الخرساني والاستثمار في الأنشطة المماثلة وإنشائها وإدارتها. تتكون المجموعة من شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض و مواد البناء ش.م.ع وشركاتها التابعة.

في ٢٧ مايو ٢٠٢٤، تقدمت شركة التراتيك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمتد (مساهم حالي أو مستحوذ أو الشركة الأم) بعرض للاستحواذ على نسبة إضافية بقيمة ٣١.٦٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. في ٢٤ يونيو ٢٠٢٤، حصلت التراتيك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمتد على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل العرض وخفض نسبة الاستحواذ إلى ٢٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. واعتباراً من ذلك التاريخ، بلغت نسبة الملكية الحالية للشركة المستحوذة في رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٢٩.٣٩٪. وافق المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ يوليو ٢٠٢٤ على مقترح المساهم الحالي بزيادة حصته إلى ٥٤.٣٩٪. في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة المستحوذة بشراء أسهم إضافية تمثل ١١.٥٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥، بلغت نسبة ملكية الشركة المستحوذة في رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٦٥.٩٤٪.

إن الشركة الأم مملوكة لشركة التراتيك سيمنتس ليمتد، وهي الشركة الأم الوسيطة. أما الشركة الأم الأساسية والطرف المسيطر الأساسي على المجموعة فهي شركة جرازم اندستريز ليمتد، وهي شركة عامة مدرجة ومسجلة في الهند.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥:

اسم الشركة التابعة	حصة الملكية (%)	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
نورة رأس الخيمة للجبر ذ.م.م	١٠٠٪	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجبر.
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	١٠٠٪	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الخرساني والبلاط المعشق والمشغولات الاسمنتية وأعمال باسكو وكيربستون

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية") بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة.

عملة العرض والعملة التشغيلية

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهو العملة التشغيلية للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

السنة المالية

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ مارس ٢٠٢٤، وافق مساهمو المجموعة على تغيير نهاية السنة المالية لتتوافق مع نهاية السنة المالية للشركة الأم. أصبحت السنة المالية للمجموعة تمتد الآن من ١ أبريل إلى ٣١ مارس، بدلاً من الدورة السابقة التي كانت من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر. نتيجة لهذا التغيير، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة لفترة ١٥ عشر شهراً، من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥، لاستيعاب هذا التحول.

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

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١ أساس الإعداد

التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة خلال السنة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية بعد

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية، السارية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيارين رقم ٩ و ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير ١ و ٧ و ٩ و ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧) عقود الكهرباء التي تعتمد على الطبيعة (تعديلات على المعيارين رقم ٩ و ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٦	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٧	التحويل إلى عملة عرض تشهد تضخم شديد (تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١)
١ يناير ٢٠٢٧	العرض والإفصاح في البيانات المالية (المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)**
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).	بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في شركات زميلة وائتلافات مشتركة)
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى).	الجزء ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" والجزء ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

*يسري عند التطبيق من قبل الجهة التنظيمية المختصة

**أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية" في أبريل ٢٠٢٤. يهدف المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى تحسين كيفية تواصل الشركات في بياناتها المالية، مع التركيز على المعلومات المتعلقة بالأداء المالي في بيان الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات محدودة على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية". ويصبح المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ساريًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧، ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية"، وسيؤثر على عرض والإفصاح عن الأداء المالي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقه.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات، وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عنها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتبارًا من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيدها اعتبارًا من تاريخ انتقال السيطرة خارج المجموعة.

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها الطرف الرئيسي في الإيرادات من بيع البضائع لأنها عادةً ما تتحكم في البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ، ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل بتسليم سلع أو تقديم خدمات له.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في حال وجود أكثر من التزام أداء في العقد، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بما يتناسب مع قيمة الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات: عند أو بمجرد وفاء المجموعة بالتزام أداء.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع وإصدار الفواتير عند نقطة زمنية معينة عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عادةً عند تسليم البضائع، بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع.

يستحق الدفع عادةً خلال ٩٠ إلى ١٥٠ يومًا (٢٠٢٥: من ٩٠ إلى ١٥٠ يومًا) من تاريخ الفاتورة.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم في استلام الدفعات.

يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس زمني، استناداً إلى أصل المبلغ القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة إن وجدت. تشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروع الإنشاء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للأصل كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني والتحسينات	٥ إلى ٢٠ سنة
الآلات والمعدات	١ إلى ٣٠ سنة
مركبات	١ إلى ١٤ سنة
الأدوات والمعدات والأثاث والتجهيزات	١ إلى ٢٠ سنة

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم إيقاف الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء مهم تم الاعتراف به مبدئيًا عند الاستبعاد (أي في تاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إيقاف الاعتراف بالأصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم إيقاف الاعتراف بالأصل فيها.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز) في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا لزم الأمر.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لنقل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- المنتجات التامة والأعمال قيد الانجاز - تكلفة المواد المباشرة والعمالة ونسبة من تكاليف التصنيع غير المباشرة
- قطع الغيار والأكياس والوقود ومواد التشحيم - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي، ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهرى أو التي طبقت المجموعة بشأنها التطبيق العملي، تقوم المجموعة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهرى أو التي طبقت المجموعة بشأنها التطبيق العملي بسعر المعاملة وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لكي يتم تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم". يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية التي لا تحقق تدفقاتها النقدية معيار "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لهذه الموجودات بهدف تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كل من الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (العمليات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة البنكية والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى، والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة بيان الأرباح والخسائر التراكمية
- موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة بيان الأرباح والخسائر التراكمية عند الاستبعاد
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إيقاف الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الأرصدة البنكية والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية - العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إطلاقاً إعادة بيان الأرباح والخسائر الخاصة بهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل استثماري في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت الحق في الاستلام، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاختبار انخفاض القيمة.

تشمل هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة التي اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة كدخل استثماري في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت الحق في الحصول على الدفعات.

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بالأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) بشكل أساسي (أي حذفه من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيب "التمرير" وإما (أ) تكون المجموعة قد حولت بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تدخل في ترتيب تمرير، فإنها تقيم ما إذا كانت قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى أي مدى. وعندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولا تقوم أيضاً بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بقدر استمرار ارتباطها به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالتزام مرتبط. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي قد يُطلب من المجموعة سداه، أيهما أقل.

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يتم الاحتفاظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم العجز باستخدام معدل فائدة تقريبي يعكس معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. ستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تُعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم يحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسائر ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيلزم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمان متوقعة طوال عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، بل تعترف بمخصص خسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة طوال عمر الأداة في كل تاريخ تقرير. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، مع تعديلها في ضوء عوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تعثر عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس المبدئي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وسلفيات، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مخصصة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حيثما يكون مناسباً.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة. وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إيقاف الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تُعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تتطبق هذه الفئة عموماً على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢) الموجودات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف

يتم إيقاف الاعتراف بأحد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام المرتبط به أو إلغاؤه أو انتهائه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو يتم تعديل شروط التزم قائم بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يُعامل كإيقاف للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قانوني نافذ حالياً لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وتكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أحد الموجودات. وإذا وُجد أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي مطلوباً لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو لوحة انتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها في الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، ما لم يكن الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة انتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب انخفاض القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات توقعات، يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات انتاج النقد التابعة للمجموعة التي تُخصص لها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عادة فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم في كل تاريخ تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وإذا وُجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة انتاج النقد. ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض قيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في بيان الدخل ما لم يكن الأصل مرحلاً بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يُعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣) مقاصة الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحًا للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة أحد المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل وفقاً لأفضل وأعلى استخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل وفقاً لأفضل وأعلى استخدام له.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أفضل استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار سوقية معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو التزامات متطابقة
- المستوى ٢ - تقنيات تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - تقنيات تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة

بالنسبة للموجودات والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية مثل الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة في كل تاريخ للميزانية العمومية.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

يتم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في الإيضاحين ٦ و ٢٥.

تعرض المجموعة الموجودات والالتزامات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على تصنيف متداول/غير متداول. يُصنف الأصل كمتداول عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو يعتزم بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل الاعتيادية
- محتفظاً به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير، أو
- نقدًا أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣ مقاصة الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كغير متداولة. ويُصنف الالتزام كمتداول عندما:

- يُتوقع تسويته خلال دورة التشغيل الاعتيادية
- يُحفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- يستحق التسوية خلال اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير، أو
- لا يوجد حق لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير

تصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

النقد وما يعادله

يشمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق، وكذلك الودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد التوزيعات، ولا يعود التوزيع خاضعًا لتقدير المجموعة. وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيعات عند موافقة المساهمين وبما يتماشى مع القواعد والقرارات والتعاميم الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام تدفقًا خارجيًا للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد شبه مؤكد. يتم عرض صافي المصروفات المتعلقة بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد أي استرداد.

الالتزامات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية، وإنما يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية ضعيفًا. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح من العمليات المستمرة العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخففة، فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة ليعكس التحويل المستقبلي المتوقع لجميع الأسهم العادية المحتملة المخففة. نظرًا لعدم وجود أي أسهم عادية محتملة مخففة لدى المجموعة، فإن ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخففة هي نفسها.

منافع الموظفين

خطة المساهمة المحددة

يمثل موظفي المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة أعضاء في نظام معاشات التقاعد ومزايا الضمان الاجتماعي المُدار من قبل الحكومة وفقًا لقانون العمل الاتحادي ذات الصلة. يتعين على المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب احتساب الاشتراك" من تكاليف الرواتب لتمويل منافع التقاعد. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ على التوالي من "راتب احتساب الاشتراك" في النظام. بالنسبة للموظفين الجدد بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣، زادت مساهمة الموظف من ٥٪ إلى ١١٪. يتمثل الالتزام الوحيد على المجموعة فيما يتعلق بنظام التقاعد والضمان الاجتماعي في دفع الاشتراكات المحددة (١٢,٥٪). يتم تحميل هذه الاشتراكات على الأرباح أو الخسائر.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣) مقاصة الأدوات المالية (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم احتساب الالتزام المتعلق بجميع الالتزامات بموجب خطط المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة.

الأرباح والخسائر الاكتوارية

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تصنيفها لاحقًا إلى حساب الأرباح والخسائر.

تكلفة الخدمة السابقة

تمثل تكلفة الخدمة السابقة التغير في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتج عن تعديل الخطة أو تقليصها. تعترف الشركة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروفات عند تعديل الخطة أو تقليصها.

يتم على الفور الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الالتزام الخاص بالإجازات التعويضية المدفوعة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مالي.

المجموعة كمتأجر

تطبق المجموعة نهجًا موحدًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالالتزام الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصل حق الاستخدام الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات ذات الصلة.

(١) أصل حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني متاحًا للاستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد خصم أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديله في ضوء إعادة قياس للالتزام الإيجار.

تشمل تكلفة أصل حق الاستخدام مبلغ التزام الإيجار المعترف به، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للأصل، أيهما أقصر.

إذا انتقلت ملكية الأصل للمستأجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما يخضع أصل حق الاستخدام أيضًا لاختبار انخفاض القيمة.

(٢) التزام عقد الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالالتزام عقود الإيجار مقاسًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سيتم سدادها خلال مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة من حيث الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة، ومدفوعات الغرامات لإنهاء الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما كمصروفات (ما لم يتم تكبيدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

٢ التزام عقد الإيجار (تابع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار حيث إن معدل الفائدة الضمني في الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزام الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضه مقابل مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزام الإيجار إذا كان هناك تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل ما يُستخدم لتحديد هذه المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقودها قصيرة الأجل (أي تلك التي مدة إيجارها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على العقود التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار للعقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. تُستخدم معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ تلك التي تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق فيها دخلًا خاضعًا للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بعناصر تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بتقييم المراكز المتخذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات التي تكون فيها الأنظمة الضريبية القابلة للتطبيق خاضعة للتفسير، وتقوم بتكوين مخصصات حيثما يكون مناسباً.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها خلال الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، استناداً إلى القوانين التي تم إقرارها كما في تاريخ إعداد التقرير.

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

▪ عندما تنشأ التزامات الضريبة المؤجلة من الاعتراف المبني بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال، وفي وقت المعاملة لا تؤثر لا على الربح المحاسبي ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

▪ فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس هذه الفروق في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ تقرير، ويتم تخفيضها بالقدر الذي لم يعد معه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح بالاستفادة من كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. كما يُعاد تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في كل تاريخ تقرير، ويُعترف بها بالقدر الذي يصبح معه من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في السنة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، استناداً إلى معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) التي تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الضرائب (تابع)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر تم الاعتراف بها خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بعناصر الضريبة المؤجلة بما يتوافق مع المعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مع التزامات الضريبة الحالية وكانت موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرائب دخل تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس الكيان الخاضع للضريبة أو كيانات خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والموجودات الضريبية الحالية على أساس صافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من موجودات أو التزامات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواد الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حيثما يكون مناسباً.
- عندما يتم عرض الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بأسعار الصرف الفورية في تاريخ تأهل المعاملة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف الفورية في تاريخ التقرير. يتم تحميل جميع الفروق على بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل للبنود التي يتم الاعتراف بأرباحها أو خسائرها ضمن الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بها أيضًا ضمن الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاعتراف المبدئي بالأصل أو المصروفات أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إيقاف الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بمقابل مدفوع مقدّمًا، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة مبدئيًا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناتج عن المقابل المقدم. وإذا كانت هناك دفعات أو متحصلات مقدمة متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو تحصيل مقدم.

الأحداث بعد فترة التقرير

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة التقرير ولكن قبل تاريخ اعتماد إصدار البيانات المالية، حول ظروف كانت قائمة في نهاية فترة التقرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية. تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية لتعكس أي أحداث معدلة بعد فترة التقرير وتحديث الإفصاحات المتعلقة بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. أما بالنسبة للأحداث التي يترتب عليها تعديل بعد فترة التقرير، فلا تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المعترف بها في بياناتها المالية، لكنها تفصح عن طبيعة الحدث غير المعدل وتقدير أثره المالي، أو بيان بعدم إمكانية إجراء مثل هذا التقدير، حيثما يكون مناسباً.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات، والإفصاحات ذات الصلة، والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً في القيمة الدفترية للموجودات أو الالتزامات المتأثرة في السنوات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة، عند الاستحواذ على الأوراق المالية، بتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في الأوراق المالية تُصنف كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو منصوص عليه في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبناءً عليه فإن الإدارة على قناعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

التقدير والافتراضات

تتمثل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية التالية، فيما يلي. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد البيانات المالية. مع ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو لظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد الأيام المتأخرة عن السداد.

تعتمد مصفوفة المخصصات في البداية على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسائر الائتمان التاريخية بمعلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تراجع الظروف الاقتصادية المتوقعة (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يمثل تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة، وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مهماً. كما أن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف وفي التوقعات الاقتصادية. قد لا تكون تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة أيضاً للتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود في الإيضاح ٩.

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

إيضاحات (تابع)

٣ معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (الحجر الجيري، والرمل، والخبث، والجبس، وخام الحديد، واليوكسيت) والأعمال قيد الانجاز (بشكل رئيسي الكلنكر الذي يتم تخزينه في مستودعات مخصصة وأكوام تخزين). نظراً لعدم إمكانية وزن هذا المخزون عملياً، تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتاحة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات لأكوام التخزين وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجم باستخدام زاوية التراكم والكثافة الظاهرية. في هذا الإطار، تقوم الإدارة بتعيين خبير مساح مستقل لتقدير الكميات باستخدام قياسات علمية منهجية معينة وتطبيق طرق تحويل الكثافة المستخدمة للمخزون المماثل في صناعة الأسمنت.

تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ ذات الأهمية الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير ذات الأهمية الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي وتطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الإدارة تقنيات تقييم تتضمن مدخلات لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة لتقدير القيمة العادلة لأنواع معينة من الأدوات المالية. يتضمن الإيضاح ٢٥ معلومات تفصيلية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى تحليل الحساسية التفصيلي لهذه الافتراضات.

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

إيضاحات (تابع)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	الأدوات والمعدات والآلات والتجهيزات درهم	المركبات درهم	الآلات والمعدات درهم	المبالغ والتحسينات درهم	الأراضي درهم	التكلفة
٨٦١,٢٥٢,٢١٤	٢,١٦٢,٣٣٩	٢٣,٦٣٢,١٧٧	٢٣,٦١٦,٣٢٠	٧٥٦,٥٦٤,٩٠٦	٣٤,١١٨,٥٧٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٣,٤٦٨,٢٥٤	٩,٠٢١,٢٤٧	١,٠٤٩,٦٤٩	١,٥٤٤,٨٣١	١,٦٢٤,٦٢٧	٢٢٧,٩٠٠	-	إضافات
-	(٧,٦٢٢,٦٩٠)	-	-	٧,٦٢٢,٦٩٠	-	-	تحويلات
(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	-	استبعادات
٨٧٤,٢٨٨,٤٦٨	٣,٥٦٠,٨٩٦	٢٤,٦٨١,٨٢٦	٢٤,٧٢٩,١٥١	٧٦٥,٨١٢,٢٢٣	٣٤,٣٤٦,٤٧٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٩,١٥٩,٢٠٧	٧,٥٩٤,٥٦٠	٥٩٨,٨٣٦	٦٣٦,٠٠٠	٣١٠,٣١١	١٩,٥٠٠	-	إضافات
-	(٦,٣٢٧,٩٤٣)	٥٨,٠٠٠	-	٦,٢٦٩,٩٤٣	-	-	تحويلات
٨٨٣,٤٤٧,٦٧٥	٤,٨٢٧,٥١٣	٢٥,٣٣٨,٦٦٢	٢٥,٣٦٥,١٥١	٧٧٢,٣٩٢,٤٧٧	٣٤,٣٦٥,٩٧٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤٢١,٠٢٦,١٢٧	-	١٩,٠١٧,١٣٧	٢٢,٠٢٦,٨٢٤	٣٥٨,١٥٨,٧٦١	٢١,٨٢٣,٤٠٥	-	الاستهلاك المتراكم
٤٢,٧٥٣,٨٤٤	-	١,٧٠٤,٠٢١	٥٢٤,٠٣٤	٣٨,٨٧٢,٠٨٩	١,٦٥٣,٧٠٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	-	مصروفات الاستهلاك (راجع الإيضاح أدناه)
٤٦٣,٣٤٧,٩٧١	-	٢٠,٧٢١,١٥٨	٢٢,١١٨,٨٥٨	٣٩٧,٠٣٠,٨٥٠	٢٣,٤٧٧,١٠٥	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٤,٥٥٣,٤٤٧	-	١,٣٧٥,٤٨١	٥٦٣,١٧٦	٣١,٢٩٣,٩٤٧	١,٣٢٠,٨٤٣	-	مصروفات الاستهلاك (راجع الإيضاح أدناه)
٤٩٧,٩٠١,٤١٨	-	٢٢,٠٩٦,٦٣٩	٢٢,٦٨٢,٠٣٤	٤٢٨,٣٢٤,٧٩٧	٢٤,٧٩٧,٩٤٨	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٨٥,٥٤٦,٢٥٧	٤,٨٢٧,٥١٣	٣,٢٤٢,٠٢٣	٢,٦٨٣,١١٧	٣٤٤,٠٦٧,٦٨٠	٩,٥٦٨,٠٣١	٢١,١٥٧,٨٩٣	صافي القيمة الدفترية
٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٣,٥٦٠,٨٩٦	٣,٩٦٠,٦٦٨	٢,٦١٠,٢٩٣	٣٦٨,٧٨١,٣٧٣	١٠,٨٦٩,٣٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
							في ٣١ مارس ٢٠٢٥

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم تحميل مصروفات الاستهلاك للسنة / الفترة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٤,٠٨٩,٨٩٨	٤٢,١٦٩,٦٣٤	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ١٧)
٤٦٣,٥٤٩	٥٨٤,٢١٠	مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية (راجع إيضاح ١٨)
-----	-----	
٣٤,٥٥٣,٤٤٧	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	
=====	=====	

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ٨٦,٦٤٣,٣٧٦ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٣,٢٥٢,٢٧١ درهم) وقد تم استهلاكها بالكامل.

ترتبط الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي بتحديثات الفرن وطاحونة المواد الخام، ومن المتوقع أن تكون متاحة للاستخدام بحلول ٢٠٢٧.

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أبرمت المجموعة عقد إيجار لأرض وسكن موظفين تقع في دولة الإمارات العربية المتحدة (راجع الإيضاح ٣).

يتم إطفاء أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة خلال السنة / الفترة:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٧٧٣,١٢٩	-	في بداية السنة / الفترة
١,٤٩٨,٩٦٤	٢,٢١٦,١٠٨	الإضافات
(٥١٦,٨٦٠)	(٤٤٢,٩٧٩)	مصروفات الاستهلاك (راجع الإيضاح ١٨)
-----	-----	
٢,٧٥٥,٢٣٣	١,٧٧٣,١٢٩	في نهاية السنة / الفترة
=====	=====	

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة / الفترة:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٨٣٢,٠١٠	-	في بداية السنة / الفترة
١,٤٩٨,٩٦٤	٢,٢١٦,١٠٨	الإضافات
١٤٥,٠٢٠	١٤٦,٣٠٢	رسوم الفائدة
(٧٠٩,٣٥٠)	(٥٣٠,٤٠٠)	المدفوعات
-----	-----	
٢,٧٦٦,٦٤٤	١,٨٣٢,٠١٠	في نهاية السنة / الفترة
=====	=====	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تابع)

(ج) فيما يلي فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	متداولة
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	غير متداولة
درهم	درهم	
٧٠٩,٩٦٦	٤١١,٦١٦	
٢,٠٥٦,٦٧٨	١,٤٢٠,٣٩٤	
-----	-----	
٢,٧٦٦,٦٤٤	١,٨٣٢,٠١٠	
=====	=====	

(د) فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	استهلاك موجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٨)
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (راجع الإيضاح ١٩)
درهم	درهم	
٥١٦,٨٦٠	٤٤٢,٩٧٩	
١٤٥,٠٢٠	١٤٦,٣٠٢	
=====	=====	

٦ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٦	٢٠٢٥	أسهام حقوق ملكية
درهم	درهم	أسهام مدرجة - دولة الإمارات العربية المتحدة
٨٥,٦٨٢,٩٤٠	٨٥,٦٨٢,٩٤٠	أسهام غير مدرجة - دولة الإمارات العربية المتحدة
١٢,٠٨٠,٠٠٠	١٢,٠٨٠,٠٠٠	مدرجة - الكويت
١٩,٦٣٩	١,٨٣٥,٣٦٧	
-----	-----	
٩٧,٧٨٢,٥٧٩	٩٩,٥٩٨,٣٠٧	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣١,٢٧٥,٠٦٥)	(٣٥,٠٩٣,٧٨١)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي*
-----	-----	
٦٦,٥٠٧,٥١٤	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	
=====	=====	

* احتياطي القيمة العادلة المتراكم صافي من الضريبة المؤجلة.

فيما يلي الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	في بداية السنة / الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
درهم	درهم	الاستبعادات خلال السنة / الفترة
٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	في نهاية السنة / الفترة
٨,١١٧,٦٠٤	٥,١٧٩,٠٠١	
(٦,١١٤,٦١٦)	(٣٦٢,٣٨٤)	
-----	-----	
٦٦,٥٠٧,٥١٤	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٦ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

بلغ التغيير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغًا سالبًا بقيمة ٣١,٢٧٥,٠٦٥ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٣٥,٠٩٣,٧٨١ سالب درهم)، ويتم عرضه ضمن حقوق الملكية. علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قامت المجموعة ببيع استثمارات بتكلفة ١,٨١٥,٧٣٢ درهم مقابل عوائد قدرها ٦,١١٤,٦١٦ درهم، ولديها ضريبة مستحقة بقيمة ٦٤٤,٨٣٣ درهم (راجع الإيضاح ١٤).

تشمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة وغير مدرجة. تمتلك المجموعة حصصًا غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل نهائي وغير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تعتبرها المجموعة استثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

تتعلق الاستثمارات في الأسهم العادية المدرجة في الإمارات العربية المتحدة بالاستثمار في قطاع الخدمات المالية.

تبلغ الاستثمارات في الأسهم العادية غير المدرجة ١٢,٠٨٠,٠٠٠ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٢,٠٨٠,٠٠٠ درهم). لا تقوم هذه الشركات المستثمر بها بأي أنشطة تشغيلية، وتم تقييم قيمتها العادلة بمبلغ لا شيء في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: لا شيء).

٧ الودائع لأجل

٢٠٢٥ درهم (معاد بيانها)*	٢٠٢٦ درهم	
٣٣٣,٧٨٣,١٥١ (٧,٢٤٧,٣٠٠)	٣٨٦,٤٥٩,٧١٥ (١٠٨,٩٥٥,١١٦)	الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية ناقصاً: المصنفة ضمن النقد وما يعادله**
----- ٣٢٦,٥٣٥,٨٥١ =====	----- ٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩ =====	
٩٠,٨٢٨,٢٧٠	-	فيما يلي تحليل استحقاق الودائع لأجل: غير متداولة
٢٣٥,٧٠٧,٥٨١	٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩	متداولة***
----- ٣٢٦,٥٣٥,٨٥١ =====	----- ٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩ =====	

* راجع الإيضاح ٢٦

** تصنف الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أقل من أو حتى ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع على أنها نقد وما يعادله (راجع إيضاح ١٠).

*** تصنف الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أقل من ١٢ شهراً من تاريخ التقرير على أنها متداولة.

تحمل الودائع لأجل معدل فائدة يتراوح بين ٣٪ و ٤.٥٪ سنوياً ويتم إيداعها لدى البنوك التجارية. خلال السنة، اعترفت المجموعة بإيرادات فوائد على الودائع لأجل بقيمة ١٧,٣٧٩,٠٨٦ درهم (لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٨,٩٤٩,٦٨٨ درهم).

إن الودائع لأجل بمبلغ ٢,٦٨٨,٢٧٠ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٦٨٨,٢٧٠ درهم) محتجزة برهن لدى بنك تجاري مقابل ضمان بنكي مقدم لأحد الموردين.

التفاصيل الجغرافية (تشمل الودائع المصنفة ضمن النقد وما يعادله)

٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٦ درهم	
٢٣٩,٢٧٠,٩٩٦ ٩٤,٥١٢,١٥٥	٢٠٠,٦٦١,٨٤٤ ١٨٥,٧٩٧,٨٧١	في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
----- ٣٣٣,٧٨٣,١٥١ =====	----- ٣٨٦,٤٥٩,٧١٥ =====	

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

إيضاحات (تابع)

٨ المخزون

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٤,٠٤٣,٩٣٢	٩,٠١٦,٨٨١	
٩,٥١٢,٠٤٨	٨,٩٥٣,٢٣٣	بضائع تامة الصنع
٢١,٩٥٨,٩٤٠	١٧,١٩٦,٣٣١	مواد خام
١٠,١٢٤,٣٦٦	١٨,٥٤٧,٤٢٠	أعمال قيد الانجاز
٣٨,١٧٣,٣١٨	٣٩,٦٩١,٢١١	الأكياس والوقود وزيت التشحيم
-----	-----	قطع غيار
٨٣,٨١٢,٦٠٤	٩٣,٤٠٥,٠٧٦	
(١٣,٣٣١,٥٤٩)	(١٣,٣٣١,٥٤٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة المخزون
-----	-----	
٧٠,٤٨١,٠٥٥	٨٠,٠٧٣,٥٢٧	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة المخزون:

لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
١٨,٢٠٩,٠١١	١٣,٣٣١,٥٤٩	في بداية السنة / الفترة
(٤,٨٧٧,٤٦٢)	-	معكوس خلال السنة / الفترة
-----	-----	
١٣,٣٣١,٥٤٩	١٣,٣٣١,٥٤٩	في نهاية السنة / الفترة
=====	=====	

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٣٤,٦٦٦,١٥٩	٢٩,٥٣٥,٢٤٧	الذمم المدينة التجارية - أطراف أخرى
٢١,٦٨٥,٨٨٠	١٧,١٥٢,٠٤٠	الذمم المدينة التجارية - أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٣)
-----	-----	
٥٦,٣٥٢,٠٣٩	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	
(٤,٩٤١,٢٩٥)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-----	-----	
٥١,٤١٠,٧٤٤	٤١,٧٤٥,٩٩٢	
٦,٨٥١,٦٤٨	١٢,٤٤٠,٦٥٦	ذمم فوائد مدينة مستحقة
٢٥١,٨٢٢	١,٠٤٩,٥٠٤	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩٦٣,٨٨٧	١,٨٦٥,٩٧٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٣٩,٧٠٤	١,٩٢٤,٤٥٨	ودائع وذمم مدينة أخرى
-----	-----	
٦٠,٨١٧,٨٠٥	٥٩,٠٢٦,٥٨٩	
=====	=====	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

أ) فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤,٩٤١,٢٩٥	٣,٦١٦,٢٩٥	في بداية السنة / الفترة *
-	١,٣٢٥,٠٠٠	المحمل خلال السنة / الفترة *
٤,٩٤١,٢٩٥	٤,٩٤١,٢٩٥	في نهاية السنة / الفترة

ب) يبلغ متوسط فترة الائتمان لبيع البضائع ٩٠ يوماً (٢٠٢٥: ٩٠ يوماً).

ج) تقوم المجموعة بقياس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تُقدر خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات استناداً إلى تجربة العميل السابقة في التعثر في السداد، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بضمانات العملاء المصرفية، والاعتمادات المستندية المقدمة، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون، وتقييم كل من الوضع الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ إعداد التقرير.

د) فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٦	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦,٢٨٢,٧٥٤	٦,٥١٦,٧٩٦	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١,٣٥٦,٢١٥	٢,٤٩٦,٣٠٨	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٣٩,٠٤٨,٣١٨	٤٧,٣٣٨,٩٣٥	ائتمان مفتوح
٤٦,٦٨٧,٢٨٧	٥٦,٣٥٢,٠٣٩	ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة)

هـ) إن الذمم المدينة التجارية البالغة ٢٥,٩٢٩,٩١٤ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٣٠,٣١١,٤١٩ درهم) مستحقة من أكبر خمسة عملاء للمجموعة وتمثل ٥٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥٤٪) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

و) فيما يلي تحليل فترات استحقاق إجمالي الذمم المدينة التجارية من تاريخ الفواتير:

ليست مستحقة السداد	٩٠-٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٥,٣٨٨,٩٧٤	٥,٨٦٥,٨١٩	٥٢٢,٠٧٥	١٢,١٢٤	٤,٨٩٨,٢٩٥	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	إجمالي الذمم المدينة
-	(٢٦,٧٤١)	(١١٩,٩٥٠)	(١٠,١٣٤)	(٤,٧٨٤,٤٧٠)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٥,٣٨٨,٩٧٤	٥,٨٣٩,٠٧٨	٤٠٢,١٢٥	١,٩٩٠	١١٣,٨٢٥	٤١,٧٤٥,٩٩٢	صافي الذمم المدينة
%٠	%٠	%٢٣	%٨٤	%٩٨		نسبة (%) خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦,٦٠٣,٢١٤	٤,٩٣١,٦٥٠	٢٨٥,١٦٨	٨,١٧٤	٤,٥٢٣,٨٣٣	٥٦,٣٥٢,٠٣٩	إجمالي الذمم المدينة
-	(١٦١,٤٨٥)	(٢٤٨,٥٣٥)	(٨,١٧٤)	(٤,٥٢٣,١٠١)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦,٦٠٣,٢١٤	٤,٧٧٠,١٦٥	٣٦,٦٣٣	-	٧٣٢	٥١,٤١٠,٧٤٤	صافي الذمم المدينة
%٠	%٣	%٨٧	%١٠٠	%١٠٠		نسبة (%) خسائر الائتمان المتوقعة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

١٠ النقد وما يعادله

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(معاد بيانها)*		
٤٣٢,٥٠٧	٢٧٨,٠٤٠	النقد في الصندوق
١,٩٦٢,٣٢٣	٣,٣٨٣,٣٢٣	النقد لدى البنك
٤,٦٩٠,٨٤١	١,٧٦٦,٠٥٨	الودائع تحت الطلب
-----	-----	
٧,٠٨٥,٦٧١	٥,٤٢٧,٤٢١	
٧,٢٤٧,٣٠٠	١٠,٨,٩٥٥,١١٦	الودائع لأجل مصنفة كنقد وما يعادله (راجع إيضاح
-----	-----	
١٤,٣٣٢,٩٧١	١١٤,٣٨٢,٥٣٧	
=====	=====	

* راجع إيضاح ٢٦ .

تُحتسب فائدة على الودائع تحت الطلب وفقاً لمعدلات فائدة تجارية سنوية، وتُحفظ لفترة تقل عن ثلاثة أشهر.

التفاصيل الجغرافية

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٥,٤٠٧,٨١٨	٣,٥٨٧,١٥٨	الإمارات العربية المتحدة
١,٦٧٧,٨٥٣	١,٨٤٠,٢٦٣	أخرى
-----	-----	
٧,٠٨٥,٦٧١	٥,٤٢٧,٤٢١	النقد وما يعادله (باستثناء الودائع لأجل)
=====	=====	

١١ رأس المال

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل
=====	=====	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ : ٢٠٢٥ : ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
		سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم
		سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني. خلال السنة، تم تحويل مبلغ ٣,٧٤٢,٤٤٧ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥ : ٤,٥٥١,١١٥ درهم) إلى الاحتياطي القانوني. يمكن إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع إلا وفقاً لما ينص عليه القانون.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

١٣ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بإدارة خطة تعويضات محددة غير ممولة للموظفين المؤهلين. بموجب هذه الخطة، يحق للموظفين الحصول على تعويضات التقاعد بناءً على الراتب الأساسي النهائي. ولا تُقدّم لهؤلاء الموظفين أي تعويضات أخرى لما بعد التقاعد.

كانت الحركات في القيمة الحالية لالتزام التعويضات المحددة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٠,١٩٠,٠٧٧	١٠,١٧١,٨٣٧	في بداية السنة / الفترة
١,٣٧٣,٧٤١	٨٩٥,٥٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤٣٥,٠٣٢	٣٣٤,٨٦٤	تكلفة الفائدة
٧٠٣,٣١٠	-	الخسارة الاكتوارية
(١,٩٧٨,٦٤٧)	(١,٢١٢,١٥٧)	المدفوعات التي تمت خلال السنة / الفترة
=====	=====	
١٠,٧٢٣,٥١٣	١٠,١٩٠,٠٧٧	في نهاية السنة / الفترة
=====	=====	

المصروفات المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من تكاليف الموظفين:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٣٧٣,٧٤١	٨٩٥,٥٣٣	تكلفة الخدمة
٤٣٥,٠٣٢	٣٣٤,٨٦٤	تكلفة الفائدة
=====	=====	

الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الأخر:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧٠٣,٣١٠	-	إعادة قياس التزام المنافع المحددة
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٣ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

خطة منافع الموظفين تعرض المجموعة للمخاطر التالية:

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتحديد القيمة الحالية لالتزاماتها باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة، وذلك فيما يتعلق بتعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قوانين كل دولة على حدة. بموجب هذه الطريقة، تم إجراء تقدير لفترة الخدمة المتوقعة للموظف والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ انتهاء خدمته. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٤.٥١%	٤.٤٣%	معدل الخصم
٣.٠٠%	٣.٠٠%	معدل الزيادة في الراتب
٣.١٥%	٣.١٥%	معدل ترك الخدمة
=====	=====	
معدل ترك الخدمة	معدل الزيادة في الراتب	معدل الخصم
٢٠١,١٠٩	٩٩٤,٧٦٠	(٨٣١,٢٤٥)
(١٩١,٥٧٨)	(٨٥٠,٠٥٢)	٩٩٠,٤٣٥
=====	=====	=====
٥١٨,٩١٧	١,١٤١,٤٣٣	(٦٦٨,٢١١)
١٢٣,٦٨٩	(٦٨٧,٧٢٣)	١,١٣٥,٩٤٥
=====	=====	=====

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥
زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

١٤ ضريبة الدخل

تعترف المجموعة بمصروفات ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي ينطبق على الدخل الخاضع للضريبة بناءً على تقدير الإدارة. بعد فرض الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية لدولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بمصروفات ضريبة تكميلية إضافية لضمان الامتثال للأنحة ضريبة الحد الأدنى التكميلية المحلية لدولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ١٥٪. تقع المجموعة ضمن نطاق الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية بناءً على حد الإيرادات المطبق على الشركة الأم الأساسية.

(أ) معترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في	لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية	
٣١ مارس ٢٠٢٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٥	درهم
٤,١٩٧,٧٣٩	٤,٣٩١,٦٠٧	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٤٥٠,٤٠٨	-	مصروفات الضريبة الحالية
-----	-----	الحد الأدنى للضريبة التكميلية العالمية
٤,٦٤٨,١٤٧	٤,٣٩١,٦٠٧	
=====	=====	
٦٤٤,٨٣٣	(٤,٧٤٩)	بيان الدخل الشامل الأخر الموحدة
(١٤٥,٠٩٧)	١٥٣,٨٠٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-----	-----	مصروفات / (إيرادات) الضريبة الحالية
٤٩٩,٧٣٦	١٤٩,٠٥٩	(إيراد) / مصروفات الضريبة المؤجلة
-----	-----	
٥,١٤٧,٨٨٣	٤,٥٤٠,٦٦٦	
=====	=====	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

١٤ ضريبة الدخل (تابع)

(ب) مطابقة الضريبة الفعلية

فيما يلي مطابقة ضريبية لأرباح الدخل المحتسبة بالسعر الضريبي المطبق مع مصروفات ضريبة الدخل.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
٤٢,٠٧٢,٦١٧	٤٩,٩٠٢,٧٥٥	الربح قبل الضريبة
٣,٧٨٦,٥٣٥	٤,٤٩١,٢٤٨	ضريبة دخل الشركات بمعدل ضريبة الدخل - ٩%
(١٠١,٢٥٠)	(١٠١,٢٥٠)	الضريبة على الدخل المعفى من الضريبة
٤٥٠,٤٠٨	-	الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية للسنة / الفترة
٥١٢,٤٥٤	١,٦٠٩	الضريبة على المصروفات غير المسموح بها
٤,٦٤٨,١٤٧	٤,٣٩١,٦٠٧	
====	====	
١١%	٨.٨%	معدل الضريبة الفعلي
====	====	

يتم إعادة تحميل الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية من قبل الشركة الأم.

(ج) الحركة في التزام الضريبة الحالي:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
٤,٣٨٦,٨٥٨	-	في بداية السنة / الفترة
٤,٦٤٨,١٤٧	٤,٣٩١,٦٠٧	مصروفات الضريبة الحالية المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر
٦٤٤,٨٣٣	(٤,٧٤٩)	مصاريق الضريبة الحالية المسجلة في بيان الدخل الشامل الآخر
(٤٥٠,٤٠٨)	-	الضريبة المؤجلة المحولة إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(٤,٤١٢,٧٧٠)	-	الضريبة المدفوعة خلال السنة / الفترة
٤,٨١٦,٦٦٠	٤,٣٨٦,٨٥٨	في نهاية السنة / الفترة
====	====	

(د) الحركة في التزام الضريبة المؤجل:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
١٥٣,٨٠٨	-	في بداية السنة / الفترة
(١٤٥,٠٩٧)	١٥٣,٨٠٨	(إيرادات) / مصروفات الضريبة المؤجلة المحملة في الدخل الشامل الآخر
٨,٧١١	١٥٣,٨٠٨	في نهاية السنة / الفترة
====	====	

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

١٤ ضريبة الدخل (تابع)

(و) حالة الإقرارات الضريبية للسنوات السابقة:

لم يتم بعد الانتهاء من تقييم المجموعة للسنة الضريبية ٢٠٢٥ مع الهيئة الاتحادية للضرائب لدى وزارة المالية. تعتقد إدارة المجموعة أن الضرائب الإضافية، إذا وجدت بخصوص السنوات الضريبية المفتوحة، لن تكون جوهرية على الوضع المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٢٣,٧٦٩,٠٤٣	٢٦,٢٥٤,٦٥٤	ذمم دائنة تجارية
٣١,٤٥٨,١٣٦	٣١,٠٣٥,٥٨٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,١٢٢,٥٧٦	٥,٢٥٢,٢١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤,٧٠١,٣١٢	٢٣,٨٣٠,٣٧٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٨٦,٠٥١,٠٦٧	٨٦,٣٧٢,٨٢٦	
=====	=====	

١٦ الإيرادات من عقود مع عملاء

لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٨٩,١٠٩,٤٧٨	بيع البضائع - في نقطة زمنية محددة
=====	=====	
١٤٩,٣١٠,٥١٦	١٤٤,٦٢٩,٧٤٤	الأسواق الجغرافية
١٩١,٨٥٤,٧٢٧	١٤٤,٤٧٩,٧٣٤	داخل الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٨٩,١٠٩,٤٧٨	
=====	=====	

أرصدة العقود

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٥٦,٣٥٢,٠٣٩	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	الموجودات ذمم الحسابات التجارية المدينة - صافي (راجع إيضاح ٩)
٦,١٢٢,٥٧٦	٥,٢٥٢,٢١٣	المطلوبات مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء (راجع إيضاح ١٥)
=====	=====	

إن المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبالغة ٦,١٢٢,٥٧٦ درهم، تم الاعتراف بها كإيرادات من عقود مع العملاء خلال السنة الحالية (فترة الخمسة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥). كانت المبالغ القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تبلغ ٤,١٣٣,٥٩٥ درهم.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

١٧ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٠٤,٨٢٣,١٦٨	١١٣,٤٥٩,٢٦٧	تكاليف استهلاك المواد وقطع الغيار
٦٦,٩٩٥,٢٢٢	٨٦,٤٥٠,٣٢٣	الغاز الطبيعي والكهرباء والمياه
٢٦,٢٥٠,٢٣٦	٣٤,٧٥٧,٤٨٥	الرواتب والأجور والمزايا ذات الصلة
٣٤,٠٨٩,٨٩٨	٤٢,١٦٩,٦٣٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ٤)
-----	-----	
٢٣٢,١٥٨,٥٢٤	٢٧٦,٨٣٦,٧٠٩	
=====	=====	

١٨ مصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٨,٦٦٤,٧٤٧	٢٢,٤٤٨,١٧٩	الرواتب والمنافع ذات الصلة
٢,٢٧٩,١٣٦	٢,٨١٤,٤٠٥	الأتعاب القانونية والمهنية
١,٧٦٥,١٠١	٢,٥٥٣,٠٦٢	مصروفات مكتبية
٥,٧٥٢,٣٩٥	١,١٠٨,٣٠٠	مصروفات التسويق
٤٦٣,٥٤٩	٥٨٤,٢١٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ٤)
٥١٦,٨٦٠	٤٤٢,٩٧٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (راجع إيضاح ٥)
٢,١٩٣,٣٢٦	١,٨٤٢,١٠٥	مصروفات أخرى
-----	-----	
٣١,٦٣٥,١١٤	٣١,٧٩٣,٢٤٠	
=====	=====	

١٩ تكلفة التمويل

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٧٨,٥٢٤	٦٤٤,٢٤٧	رسوم بنكية
١٤٥,٠٢٠	١٤٦,٣٠٢	الفائدة على التزامات الإيجار (راجع الإيضاح ٥)
١٠٢,٨٣٦	٧٢,٨٢٥	خسارة فروق العملات الأجنبية
-----	-----	
٩٢٦,٣٨٠	٨٦٣,٣٧٤	
=====	=====	

٢٠ إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٢٩,٧٣١	٥٥,٧٢٩	إيرادات توزيعات الأرباح
-	١٢٨,٩٢٨	أرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٤,٣٤٠	٤٢١,٤٩٠	إيرادات أخرى
-----	-----	
٣٠٤,٠٧١	٦٠٦,١٤٧	
=====	=====	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

للسنة المنتهية في	لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية	أرباح السنة / الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
درهم	درهم	
٣٧,٤٢٤,٤٧٠	٤٥,٥١١,١٤٨	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
٠,٠٧٥	٠,٠٩١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

لا تملك المجموعة أي أسهم مخفضة محتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥، وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم هي نفسها.

٢٢ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، على توزيع أرباح بقيمة ١٠,٠٠٣,١٤٠ درهم (٠,٠٢ درهم للسهم الواحد) لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح). وقد تم دفع مبلغ توزيعات الأرباح إلى المساهمين في ١٠ يوليو ٢٠٢٥.

لاحقاً لنهاية السنة، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ١٠,٠٠٣,١٤٠ درهم (٠,٠٢ درهم للسهم الواحد) لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٠,٠٠٣,١٤٠ درهم (٠,٠٢ درهم للسهم).

٢٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع الشركات والكيانات التي تندرج ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ويتم الاتفاق عليها بشكل متبادل مع الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

للسنة المنتهية في	لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية	معاملات مع منشآت تخضع للسيطرة المشتركة
٣١ مارس ٢٠٢٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الإيرادات من العقود مع عملاء
درهم	درهم	
٤٣,٩٥٧,٢٨٩	٥٤,٤٨٣,٥٣٤	
٩,٥٩٠,٣٥١	-	معاملات مع الشركة الأم
٤٥٠,٤٠٨	-	إيرادات من عقود مع عملاء
=====	=====	تخصيص الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية

فيما يلي الرصيد مع طرف ذو علاقة المدرج ضمن الذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٦	٢٠٢٥	ألترا تيك سمنتس ليمتد - الشركة الأم الوسيطة
درهم	درهم	شركة ستار للأسمت ذ.م.ع - منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٧,٥٣٢,٥٧٩	٢١,٦٨٥,٨٨٠	
٩,٦١٩,٤٦١	-	
=====	=====	
١٧,١٥٢,٠٤٠	٢١,٦٨٥,٨٨٠	
=====	=====	

تنشأ الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير مضمونة ولا تخضع لفوائد، ويتم تسويتها عادةً من خلال تحويلات نقدية عبر البنوك. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي مبالغ مستحقة إلى أو من أطراف ذات علاقة.

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

إيضاحات (تابع)

٢٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣,٩٧١,٥٠٣	٤,٨٠٨,٦٥٤	امتيازات قصيرة الأجل
١٥٥,٣٧٦	١٣٩,٩٢٤	امتيازات طويلة الأجل
٤٢٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	تعويضات مجلس الإدارة
-----	-----	
٤,٥٤٦,٨٧٩	٥,٥٩٨,٥٧٨	
=====	=====	

خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، تمت الموافقة على تعويضات مجلس الإدارة البالغة ٦٥٠,٠٠٠ درهم لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): تمت الموافقة على مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ درهم في ٩ مارس ٢٠٢٤). للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تبلغ تعويضات مجلس الإدارة المقترحة ٤٢٠,٠٠٠ درهم.

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه والمتعلقة بالرواتب والامتيازات قصيرة الأجل الأخرى وتعويضات مجلس الإدارة هي المبالغ المعترف بها كمصروفات خلال السنة / الفترة المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

٢٤ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠٢٦	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦,١٦٨,٩٦٥	٢,٧٥٤,٩٩٥	اعتمادات مستندية
٤,٨٦٦,٢٦٤	١,٦١٣,٤٤٨	ارتباطات رأسمالية
=====	=====	

٢٥ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. على هذا النحو، يمكن أن تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يندرج ضمن تعريف القيمة العادلة افتراض مواصلة المجموعة لأعمالها دون أي نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل مادي أو لإجراء معاملات بشروط سلبية. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب وافتراضات تقييم مماثلة لتلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

القيمة العادلة للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المعترف بها بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمها العادلة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢٥ قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣١ مارس ٢٠٢٦			
استثمارات أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٦٦,٥٠٧,٥١٤	-	-	٦٦,٥٠٧,٥١٤
=====	===	===	=====
٣١ مارس ٢٠٢٥ (مدققة)			
استثمارات أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٦٤,٥٠٤,٥٢٦	-	-	٦٤,٥٠٤,٥٢٦
=====	===	===	=====

يستند تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أسعار العطاءات المقدمة في سوق نشط.

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا توجد التزامات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لا يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، بناءً على الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر

المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لم تكن هناك أي تغييرات في عمليات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للمجموعة خلال السنة.

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

إيضاحات (تابع)

٢٦ تصحيح الخطأ المتعلقة بالنقد وما يعادله والودائع لأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، اكتشفت المجموعة أنه لم يتم عرض النقد وما يعادله بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد في سنوات سابقة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، كما تم حذف تصنيف الودائع لأجل إلى مكونات متداولة وغير متداولة في بياناتها المالية الموحدة في سنوات سابقة. ونتيجة لذلك، تم بيان الأرصدة المصرفية والنقد بأكثر من قيمتهم الحقيقية، بينما تم بيان الودائع لأجل ضمن بند الموجودات غير المتداولة والودائع لأجل والنقد وما يعادله ضمن بند الموجودات المتداولة بأقل من قيمتها الحقيقية. تم تصحيح الأخطاء بإعادة بيان كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترات السابقة.

يلخص الجدول التالي التأثيرات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

بيان المركز المالي الموحد - ٣١ مارس ٢٠٢٥

وفقاً لإعادة البيان ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	التعديل ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	وفقاً للبيان السابق ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الودائع لأجل
			أخرى
٩٠,٨٢٨,٢٧٠	٩٠,٨٢٨,٢٧٠	-	
٤٧٧,٢١٨,١٥٢	-	٤٧٧,٢١٨,١٥٢	
-----	-----	-----	
٥٦٨,٠٤٦,٤٢٢	٩٠,٨٢٨,٢٧٠	٤٧٧,٢١٨,١٥٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
-----	-----	-----	
			الموجودات المتداولة
			الودائع لأجل
			الأرصدة المصرفية والنقد
			النقد وما يعادله
			أخرى
٢٣٥,٧٠٧,٥٨١	٢٣٥,٧٠٧,٥٨١	-	
-	(٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢)	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	
١٤,٣٣٢,٩٧١	١٤,٣٣٢,٩٧١	-	
١٣١,٢٩٨,٨٦٠	-	١٣١,٢٩٨,٨٦٠	
-----	-----	-----	
٣٨١,٣٣٩,٤١٢	(٩٠,٨٢٨,٢٧٠)	٤٧٢,١٦٧,٦٨٢	إجمالي الموجودات المتداولة
-----	-----	-----	
٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	-	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	إجمالي الموجودات
=====	=====	=====	
٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	-	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====	=====	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية

يتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تدعم الإدارة العليا لجنة تنفيذية تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. توفر اللجنة التنفيذية تأكيداً للإدارة العليا للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية في المجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة، وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهدافها المتعلقة بالمخاطر.

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات عقود الإيجار، بينما تشمل الموجودات المالية الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والأرصدة البنكية والودائع والذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق هي خطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. وتشمل مخاطر السوق ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية والودائع لأجل والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ترتبط تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥.

تمثل حساسية بند بيان الأرباح أو الخسائر الموحد أو حقوق الملكية ذات الصلة أثر التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والالتزامات المالية المحفوظ بها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدير وتقيس بها هذه المخاطر.

(أ) مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يستند تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بشكل أساسي إلى ودائعها لأجل والتزامات عقود الإيجار.

في تاريخ التقرير، كان بيان الأدوات المالية التي تحمل فائدة لدى المجموعة كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
٣٣٣,٧٨٣,١٥١	٣٨٦,٤٥٩,٧١٥
١,٨٣٢,٠١٠	٢,٧٦٦,٦٤٤
=====	=====

الأدوات ذات المعدلات الثابتة

الموجودات المالية – الودائع لأجل
المطلوبات المالية – التزامات عقود الإيجار

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية في ضوء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بأنشطتها التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة أجنبية).

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات المقومة بعملات أجنبية. وبالتالي، تنشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية للمجموعة المقومة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير:

المطلوبات المالية		الموجودات المالية		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٠,٤٣١	١٤١,٧٩٥	١١٤,١٠٤	٨٧,٩٣٦	اليورو
-	١٤,٤٣٥	-	-	الروبية الهندية
-	-	١,٤٨١,٣٠٣	١٨٤,٤٦١	الدينار الكويتي
-	-	-	٣٨,١٩٠	الريال القطري
٢٤,٧٨٥	-	-	-	الين الياباني
-----	-----	-----	-----	
١١٥,٢١٦	١٥٦,٢٣٠	١,٥٩٥,٤٠٧	٣١٠,٥٨٧	
=====	=====	=====	=====	

تتكون هذه الموجودات النقدية من ذمم مدينة تجارية مقومة بعملات أجنبية غير الدولار الأمريكي، بينما تشمل المطلوبات ذات الصلة بشكل أساسي الذمم الدائنة التجارية. أما الودائع الثابتة فهي مقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. يرتبط الدرهم حالياً بالدولار الأمريكي؛ وبالتالي، فإن المجموعة ليست معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية المتعلقة بموجوداتها ومطلوباتها المقومة بالدولار الأمريكي. تُستخدم نسبة ١٠٪ كمعدل الحساسية عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً إلى كبار مسؤولي الإدارة، وتمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يشمل تحليل الحساسية فقط البنود النقدية القائمة المقومة بالعملات الأجنبية، ويعدل تحويلها في نهاية الفترة لتغير بنسبة ١٠٪ في أسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم.

يعرض الجدول التالي حساسية بيان الدخل الموحد للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات، مع ثبات جميع العوامل الأخرى.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
				الموجودات المالية (تغير بنسبة ١٠٪)
(١١,٤١٠)	١١,٤١٠	(٨,٧٩٣)	٨,٧٩٣	اليورو
(١٤٨,١٣٠)	١٤٨,١٣٠	(١٨,٤٤٦)	١٨,٤٤٦	الدينار الكويتي
-	-	(٣,٨١٩)	٣,٨١٩	الريال القطري
-----	-----	-----	-----	
١٥٩,٥٤٠	(١٥٩,٥٤٠)	(١٥٩,٣٣٤)	١٥٩,٣٣٤	
=====	=====	=====	=====	
				المطلوبات المالية (تغير بنسبة ١٠٪)
٩,٠٤٣	(٩,٠٤٣)	١٤,١٨٠	(١٤,١٨٠)	اليورو
-	-	١,٤٤٤	(١,٤٤٤)	الروبية الهندية
٢,٤٧٩	(٢,٤٧٩)	-	-	
-----	-----	-----	-----	
١١,٥٢٢	(١١,٥٢٢)	١٥,٦٢٤	(١٥,٦٢٤)	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

ج) مخاطر الأسعار

تعرض أسهم المجموعة المدرجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن حالة عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الأسعار من خلال التنوع الجغرافي وتنوع المخاطر، ووضع حدود لأدوات الأسهم الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير عن محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة ومجلس الإدارة بشكل منتظم.

إن الأثر على بيان الدخل الشامل الموحد نتيجة حدوث تغيير محتمل بشكل معقول في مؤشرات السوق، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، يكون كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦		مؤشرات السوق (+/- ١٠٪)	
انخفاض درهم	زيادة درهم	انخفاض درهم	زيادة درهم	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٥,٩٨٥,٤٤٢	-	٦,٦٤٨,٧٨٧	-	-	-
٤٦٤,١٢١	-	١,٩٦٤	-	-	-
=====	=====	=====	=====	-	-

تحد المجموعة من مخاطر أسعار السوق من خلال مراقبة تطورات الأسواق.

منهجية وافتراضات تحليل الحساسية:

- تم إجراء تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية كما في تاريخ إعداد التقارير.
- تم استخدام تغير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم لإعطاء تقييم واقعي كحدث محتمل الوجود.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع لأجل والأرصدة النقدية لدى البنوك.

طبقت المجموعة سياسة تتمثل في التعامل فقط مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية كوسيلة للحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات التعثر. يتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر، يتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة على أطراف مقابلة معتمدة. يتم التحكم في التعرض الائتماني من خلال وضع حدود لكل طرف مقابل تتم مراجعتها واعتمادها من قبل الإدارة سنويًا.

يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تحليل انخفاض القيمة باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تركز معدلات المخصص على عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي تنطوي على أنماط خسائر مماثلة (أي حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية باعتمادات مستندية أو خطابات الضمان). يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات للظروف الاقتصادية المستقبلية. وبشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تأخر سدادها لأكثر من سنة واحد ولم تكن خاضعة لإجراءات تحصيل قانونية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يتمثل في القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

إجمالي القيمة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٣١ مارس ٢٠٢٦		
٤٦,٦٨٧,٢٨٧	(٤,٩٤١,٢٩٥)	%١١
=====	=====	=====
الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة)		
٣١ مارس ٢٠٢٥		
٥٦,٣٥٢,٠٣٩	(٤,٩٤١,٢٩٥)	%٩
=====	=====	=====
الذمم المدينة التجارية (بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة)		

فيما يلي مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتركيز الذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٢٠,٦٧٥,٩٥٦	٣٠,٣١٧,٥٢٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٥,٦٧٦,٠٨٣	١٦,٣٦٩,٧٦٧	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
٥٦,٣٥٢,٠٣٩	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	
=====	=====	

يتم تقييم مخاطر الائتمان من أرصدة البنوك على أنها محدودة نظرًا لأن هذه الأرصدة قابلة للسحب عند الطلب ومودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة في دولة الإمارات العربية المتحدة والكويت. وعليه، فإن خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ التقارير من أرصدة البنوك تعتبر محدودة. تحدّ المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في الودائع لأجل ثابت التي تمثل سندات دين سائلة، و فقط مع أطراف مقابلة تحمل تصنيفاً ائتمانياً من وكالة موديز يتراوح بين Aa³ و Ba¹. يتم تقييم مخاطر الائتمان من الموجودات المالية الأخرى كمخاطر محدودة بناءً على التعثر السابق عن السداد، حيث يتم الاحتفاظ بها لدى أطراف مقابلة تتمتع بجدارة ائتمانية جيدة وفقاً لإجراءات المجموعة الداخلية.

يقتصر أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية في تاريخ التقرير على القيمة الدفترية.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

إيضاحات (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر من عدم قدرة المنشأة على تلبية صافي متطلبات التمويل الخاصة بها. تنشأ تعرضات المجموعة لمخاطر السيولة بشكل أساسي من عدم التوافق بين فترات استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق المطلوبات المالية لدى المجموعة. تم تحديد فترات الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يتم مراقبة بيان الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على سيولة كافية. كان بيان استحقاق المطلوبات في تاريخ التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية كما يلي:

من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	
				٣١ مارس ٢٠٢٦
-	٨١,١٢٠,٦١٣	٨١,١٢٠,٦١٣	٨١,١٢٠,٦١٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى*
٢,٣١٣,٤٥٠	٨٨٨,٣٠٠	٣,٢٠١,٧٥٠	٢,٧٦٦,٦٤٤	التزامات الإيجار
-----	-----	-----	-----	
٢,٣١٣,٤٥٠	٨٢,٠٠٨,٩١٣	٨٤,٣٢٢,٣٦٣	٨٣,٨٨٧,٢٥٧	
=====	=====	=====	=====	
				٣١ مارس ٢٠٢٥
-	٧٩,٩٢٨,٤٩١	٧٩,٩٢٨,٤٩١	٧٩,٩٢٨,٤٩١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى*
١,٥٩١,٢٠٠	٥٣٠,٤٠٠	٢,١٢١,٦٠٠	١,٨٣٢,٠١٠	التزامات الإيجار
-----	-----	-----	-----	
١,٥٩١,٢٠٠	٨٠,٤٥٨,٨٩١	٨٢,٠٥٠,٠٩١	٨١,٧٦٠,٥٠١	
=====	=====	=====	=====	

* باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء.

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال لدى المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وتحقيق أعلى قيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والاحتياطي النظامي والتغيرات التراكمية في القيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) والاحتياطي الاكتواري والأرباح المحتجزة، وقد بلغ ٨٨١,١٠٧,٩٠٢ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٨٤٦,٧٧٢,٠١٤ درهم).

٢٩ شراء الأسهم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وخلال فترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم.

٣٠ الإفصاح المتعلق بعدم اليقين الجيوسياسي

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية في منطقة الخليج إلى زيادة حالة عدم اليقين في بيئة التشغيل، بما في ذلك في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد أسفر تطور الوضع عن بعض التحديات التشغيلية، لا سيما فيما يتعلق بالصادرات، حيث تعرضت عمليات الشحن والخدمات اللوجستية عبر المنطقة لاضطرابات ولا يزال الوضع قيد التطور.

تقوم المجموعة بمراقبة التطورات عن كثب وقد اتخذت تدابير احترازية عند الضرورة للحد من الآثار التشغيلية المحتملة. حتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لا يزال الوضع مستمراً. ونظراً للطبيعة غير المؤكدة وسريعة التطور لهذه الأحداث، فإن الإدارة غير قادرة على تقدير الأثر المالي بشكل موثوق، إن وجد، على المجموعة في هذه المرحلة.