

**THIS DOCUMENT IS IMPORTANT AND
REQUIRES YOUR IMMEDIATE ATTENTION.**

يتسم هذا المستند بأهمية خاصة ويتطلب
الاهتمام اللازم والفوري من قبلكم.

If you are in any doubt as to the action you should take, you are recommended to seek your own independent financial advice immediately from your stockbroker, accountant or other appropriate independent financial adviser who is licensed by the Securities and Commodities Authority. No person should construe the contents of this Shareholders Circular as legal, financial or tax advice.

وفي حال عدم تأكدكم من الإجراء اللازم اتخاذه، فإننا
ننصحكم بالحصول على استشارة مالية مستقلة
فوراً من قبل وسيط الأسهم الخاص بكم أو
محاسبكم أو أي استشاري مالي آخر مستقل يكون
مرخص لدى هيئة الأوراق المالية والسلع. يجب ألا
يفسر أي شخص محتويات نشرة الإفصاح
للمساهمين هذه على أنها مشورة قانونية أو مالية أو
ضريبية.

If you have sold or otherwise transferred all of your RAKWCT Shares (other than pursuant to the Offer), please send this Shareholders Circular as soon as possible to the purchaser or transferee or to the bank, stockbroker or other agent through whom the sale or transfer was effected for delivery to the purchaser or transferee. **However, this Shareholders Circular must not be forwarded or transmitted in or into any Restricted Jurisdiction (as defined below) or in or into any jurisdiction where to do so would constitute a violation of the relevant laws in that jurisdiction.** If you have sold or transferred only part of your holding of RAKWCT Shares, you should retain this Shareholders Circular and consult the bank, stockbroker or other agent through whom the sale or transfer was effected.

في حال قُمتم ببيع جميع أسهمكم في شركة رأس
الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية
ش.م.ع أو نقل ملكيتها (بأي طريقة أخرى بخلاف
العرض)، فرجاءً إرسال نشرة الإفصاح للمساهمين هذه
في الحال إلى المشتري أو المتنازل إليه أو إلى البنك أو
وسيط الأسهم أو أي وكيل آخر يتم من خلاله البيع أو
التنازل لتسليمه إلى المشتري أو المتنازل إليه. ومع
ذلك، يُمنع ويُحظر إعادة توجيه نشرة الإفصاح
للمساهمين هذه أو إرسالها إلى اختصاص قضائي
مقيد (كما هو معرف أدناه) أو داخل أو من خلال أي
اختصاص قضائي يشكل فيه ذلك انتهاكاً للقوانين
ذات الصلة في ذلك الاختصاص القضائي. وفي حال
قُمتم ببيع أو التنازل عن جزء من أسهمكم في الشركة،
فعليكم الاحتفاظ بنشرة الإفصاح للمساهمين هذه
وطلب المشورة من البنك أو وسيط الأسهم أو أي
وكيل آخر تم من خلاله البيع أو التنازل.

Capitalised terms in this Shareholders Circular
shall have the meaning given to them in Annex
3.

يكون للمصطلحات المستخدمة في نشرة الإفصاح
للمساهمين هذه المعاني المبينة قرين كل منها في
الملحق 3.



SHAREHOLDERS CIRCULAR

RECOMMENDED CONDITIONAL CASH ACQUISITION OFFER

FOR RAS AL KHAIMAH CO. FOR WHITE
CEMENT & CONSTRUCTION MATERIALS
PSC ("RAKWCT" or the "Company")
BY

ULTRATECH CEMENT MIDDLE EAST
INVESTMENTS LIMITED ("UltraTech")

Notice of the RAKWCT GM, to be held at 11:00
am on Tuesday 9 July 2024 at Waldorf Astoria
Hotel - Ras Al Khaimah, United Arab Emirates is
set out in Annex 1 to this Shareholders Circular.

The approval of the Securities and Commodities
Authority permitting the publication of this
Shareholders Circular does not constitute an
endorsement of the merits of the Offer, or of the
accuracy, completeness or adequacy of the
information contained herein. The Securities and
Commodities Authority accepts no responsibility
or liability for any damages or losses suffered or
incurred by any person as a result of reliance on
this Shareholders Circular or any part thereof.

RAKWCT accepts responsibility for the validity
and accuracy of the information contained in this
Shareholders Circular. To the best of the
knowledge of RAKWCT (which has taken
reasonable care to ensure that such is the case),
the information contained in this Shareholders
Circular for which it is responsible is in
accordance with the facts and does not
intentionally omit or ignore any material fact likely
to affect the importance or completeness of such



نشرة الإفصاح للمساهمين عن توصية مجلس إدارة
شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع.

عن عرض شركة

ألتراك سيمنت ميدل ايست انفيستمنتس ليمتد
("ألتراك") استحواذ نقدي مشروط موصى به

إن إشعار اجتماع الجمعية العمومية للشركة، المزمع
انعقاده في تمام الساعة 11:00 صباحاً وذلك يوم
الثلاثاء بتاريخ 9 يوليو 2024 في فندق والدورف
أستوريا- إمارة رأس الخيمة - الإمارات العربية
المتحدة، مبين في الملحق رقم 1 من نشرة الإفصاح
للمساهمين هذه.

لا تعد موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع على إعلان
نشرة الإفصاح للمساهمين هذه بمثابة اعتماد مزايا
العرض أو لدقة أو اكتمال أو كفاية المعلومات الواردة
في هذا التعميم، ولا تعتبر الهيئة مسؤولة عن ذلك ولا
تحمل أي مسؤولية عن أية أضرار أو خسائر تلحق
بأي شخص نتيجة الاعتماد على نشرة الإفصاح
للمساهمين هذه أو أي جزء منه.

توافق الشركة على تحمل المسؤولية عن صحة ودقة
المعلومات الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه.
على حد علم الشركة (التي تأكدت بعناية من ذلك)،
فإن المعلومات الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين
المسؤولة عنها تتوافق مع الحقائق ولا تستبعد أو
تجاهل عن قصد أي حقيقة جوهرية من المحتمل
أن تؤثر على أهمية أو اكتمال هذه المعلومات في نشرة
الإفصاح للمساهمين هذه.

information within this Shareholders Circular.

Statements contained in this Shareholders Circular are made as at the date of this Shareholders Circular, unless some other time is specified in relation to them, and the publication of this Shareholders Circular (or any action taken pursuant to it) shall not give rise to any implication that there has been no change in the facts or affairs of RAKWCT as set out in this Shareholders Circular since such date. RAKWCT expressly disclaims any obligation to update such statements other than as required by law or by the rules of any competent regulatory authority, whether as a result of new information, future events or otherwise.

No person has been authorised to give any information or to make any representations other than those contained in this Shareholders Circular and, if given or made, such information or representations must not be relied on as having been authorised by RAKWCT or any of the advisers in connection with the Offer.

This Shareholders Circular will not be posted to RAKWCT Shareholders but copies can be obtained (without charge) from the head office of RAKWCT and from the RAKWCT website at www.rakwhitecement.ae. Neither the content of any website of RAKWCT nor the content of any website accessible from hyperlinks on any such website is incorporated into, or forms part of, this Shareholders Circular and no person accepts any responsibility for the contents of such websites.

تم إعداد التصريحات الواردة في هذا النشرة بتاريخ إصدار نشرة الإفصاح للمساهمين هذه، ما لم يتم تحديد تاريخ آخر بخصوص هذه التصريحات، ويجب عدم تفسير نشر هذه النشرة (أو أي إجراء يتم اتخاذه بموجبها) على أنه يعني أو يوحي بعدم حدوث أي تغيير في الحقائق أو الشؤون الخاصة بالشركة كما هو مذكور في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه منذ ذلك التاريخ. تخلي الشركة صراحةً ذمتها من أي التزام بتحديث هذه التصريحات بخلاف ما يقتضي القانون أو قواعد أي سلطة تنظيمية مختصة، سواءً كان ذلك نتيجة لمعلومات جديدة أو أحداث مستقبلية أو غير ذلك.

لم يتم تفويض أي شخص بتقديم أية معلومات أو تعهدات باستثناء ما هو وارد في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه. وفي حالة قيام أي شخص بالتصريح عن اية معلومات أو تعهدات تختلف عما ورد فيه، فيجب عدم الاعتماد عليها كما لو كانت مصدقة من قبل الشركة أو أي مستشار آخر فيما يتعلق بالعرض.

لن يتم نشر نشرة الإفصاح للمساهمين هذه على مساهمي الشركة ولكن يمكن الحصول على نسخ (بدون رسوم) من المكتب الرئيسي للشركة ومن موقعها الإلكتروني www.rakwhitecement.ae لا يعد محتوى أي موقع إلكتروني للشركة أو محتوى أي موقع إلكتروني يمكن الدخول إليه عبر رابط من هذا الموقع مشمولاً في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه أو يشكل جزءاً منه ولا يتحمل أي شخص المسؤولية عن محتويات هذه المواقع.



KPMG Lower Gulf Limited, which is authorised and regulated in the UAE by the Securities and Commodities Authority, is acting exclusively as financial adviser to RAKWCT and for no one else in connection with the Offer and will not be responsible to anyone other than RAKWCT for providing the protections afforded to clients of KPMG Lower Gulf Limited or for providing advice in relation to the Offer, the content of this Shareholders Circular or matters referred to in this shareholder circular.

None of the advisers to RAKWCT in connection with the Offer (or any of their respective affiliates) make any representation or warranty, express or implied, as to the accuracy or completeness of the information contained in this Shareholders Circular, and nothing contained in this Shareholders Circular is, or shall be relied upon as, a promise or representation by any such adviser (or any of its affiliates).

Certain figures included in this Shareholders Circular have been subjected to rounding adjustments. Accordingly, figures shown for the same category presented in different tables may vary slightly and figures shown as totals in certain tables may not be an arithmetic aggregation of the figures that precede them.

This Shareholders Circular [(including information incorporated by reference in this Shareholders Circular)], oral statements made regarding the Offer, and other information published by RAKWCT contain statements which are, or may be deemed to be, "forward looking statements". Such forward looking statements are prospective in nature and are not based on historical facts, but rather on current expectations and on numerous assumptions regarding the business strategies and the

يعمل مكتب كي بي ام جي لوار جلف ليمتد المرخص في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع كمستشار مالي للشركة وليس لأي جهة أخرى فيما يتعلق بالعرض ولن يكون مسؤول أمام أي شخص بخلاف الشركة عن تقديم الحماية التي يقدمها مكتب كي بي ام جي لوار جلف ليمتد لعملائه أو لتقديم المشورة فيما يتعلق بالعرض أو محتوى نشرة الإفصاح للمساهمين هذه أو الأمور التي وردت فيها.

لا يقدم أي من مستشاري الشركة (أو أي من الشركات التابعة لهم) أي تعهدات أو ضمانات أو تأكيدات، صريحة كانت أم ضمنية، فيما يتعلق بدقة المعلومات الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه أو اكتمالها، ولا يوجد في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه ما يمثل أو يمكن الاعتماد عليه باعتباره وعدًا أو تعهدًا من قبل أي مستشار (أو أي من الشركات التابعة له).

خضعت بعض الأرقام الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه لتعديلات بهدف التقريب إلى أعداد صحيحة، وعليه فإن الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة قد تتباين بشكل طفيف كما أن الأرقام المبينة كأرقام إجمالية في بعض الجداول قد لا تكون تجميعًا حسابيًا للأرقام التي تسبقها.

تحتوي نشرة الإفصاح للمساهمين هذه (بما في ذلك المعلومات المضمنة بالإشارة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه) والبيانات الشفوية التي تم الإدلاء بها بخصوص العرض والمعلومات الأخرى المنشورة من قبل الشركة على بيانات تمثل، أو يمكن اعتبارها بمثابة، "بيانات مستقبلية". وتعد هذه البيانات المستقبلية ذات طبيعة مستقبلية محتملة ولا تستند إلى حقائق سابقة، بل تستند إلى التوقعات الحالية



environment in which RAKWCT operates in the future and are subject to risks and uncertainties that could cause actual results to differ materially from those expressed or implied by those statements. The forward-looking statements contained in this Shareholders Circular relate to RAKWCT's future prospects, developments and business strategies, expectations in relation to the timing of the Offer and other statements which are not historical facts. In some cases, these forward looking statements can be identified by the use of forward looking terminology, including the terms "believes", "estimates", "will look to", "would look to", "plans", "prepares", "anticipates", "expects", "is expected to", "is subject to", "budget", "scheduled", "forecasts", "synergy", "strategy", "goal", "cost-saving", "projects", "intends", "may", "will", "shall" or "should" or their negatives or other variations or comparable terminology. Forward-looking statements may include statements relating to the following: (i) future capital expenditures, expenses, revenues, earnings, synergies, economic performance, indebtedness, financial condition, dividend policy, losses and future prospects; (ii) business and management strategies; and (iii) the effects of global economic conditions and governmental regulation on UltraTech's or RAKWCT's business. By their nature, forward-looking statements involve risk and uncertainty because they relate to events and depend on circumstances that may occur in the future. These events and circumstances include changes in the global, political, economic, business, competitive, market and regulatory forces, future exchange and interest rates, changes in tax rates and/or regimes and future business combinations or disposals. If any one or more of these risks or uncertainties materialises or if any one or more of the assumptions prove incorrect, actual results may differ materially from those expected, estimated or projected. Such forward looking statements should therefore be construed in the light of such factors. Neither RAKWCT, nor any of its associates or directors, officers or advisers, provides any representation, assurance or

وإلى افتراضات عديدة بخصوص استراتيجيات الأعمال والبيئة التي تعمل فيها الشركة في المستقبل وهي عرضة لمخاطر وشكوك قد تتسبب في اختلاف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن النتائج المذكورة صراحة أو المشار إليها ضمناً في هذه البيانات. وتعلق البيانات المستقبلية الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه بتوقعات الشركة المستقبلية وتطوراتها واستراتيجيات أعمالها وتوقعاتها المتعلقة بتوقيت العرض والبيانات الأخرى التي لا تعد حقائق سابقة. وفي بعض الحالات، يمكن تحديد هذه البيانات المستقبلية من خلال استخدام مصطلحات ذات دلالة مستقبلية، بما في ذلك المصطلحات "تعتقد" أو "تقدر" أو "ستتطلع إلى" أو "قد تتطلع إلى" أو "تخطط" أو "تعد" أو "تتوخى" أو "تتوقع" أو "من المتوقع أن" أو "تخضع ل" أو "الميزانية" أو "المقرر" أو "التنبؤات" أو "التأزر" أو "الاستراتيجية" أو "الهدف" أو "توفير التكاليف" أو "المشاريع" أو "تنوي" أو "يجوز" أو "سوف" أو "يجب" أو "ينبغي" أو نفيها أو صيغ أخرى منها أو مصطلحات مماثلة. وقد تتضمن البيانات المستقبلية المتعلقة بما يلي: (1) النفقات الرأسمالية المستقبلية، والمصاريف، والإيرادات، والأرباح، وأوجه التأزر، والأداء الاقتصادي، والمديونية، والوضع المالي، وسياسة توزيع أرباح الأسهم، والخسائر، والتوقعات المستقبلية؛ و(2) استراتيجيات الأعمال والإدارة؛ و(3) آثار الظروف الاقتصادية العالمية واللوائح الحكومية على أعمال ألتراك أو الشركة. وتنطوي البيانات المستقبلية بحكم طبيعتها على مخاطر وشكوك لأنها تتعلق بأحداث وتعتمد على ظروف تحدث في المستقبل. وتتضمن هذه الأحداث والظروف تغيرات في القوى العالمية والسياسية والاقتصادية والتجارية والتنافسية والسوقية والتنظيمية، وأسعار الصرف والفائدة المستقبلية، وتغيرات في معدلات و/أو أنظمة الضرائب وعمليات دمج أو بيع الأعمال المستقبلية. وإذا تحقق واحد أو



guarantee that the occurrence of the events expressed or implied in any forward looking statements in this Shareholders Circular shall actually occur. Given these risks and uncertainties, shareholders should not place any reliance on forward looking statements.

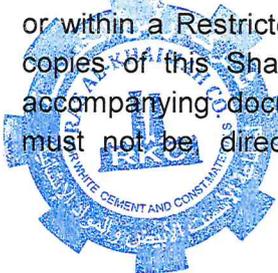
This Shareholders Circular has been prepared in compliance with applicable laws and regulations of the UAE and the information disclosed may not be the same as that which would have been disclosed if this Shareholders Circular had been prepared in accordance with the laws and/or regulations of jurisdictions outside the UAE. The Offer is being made in relation to securities of a UAE company and you should be aware that this Shareholders Circular and any other documents relating to the Offer have been or will be prepared in accordance with UAE disclosure requirements, format and style, all of which may differ from those applicable in other jurisdictions.

The Offer is not being made, directly or indirectly, in, into or from a Restricted Jurisdiction where to do so would violate the laws in that jurisdiction, and the Offer is not capable of acceptance from or within a Restricted Jurisdiction. Accordingly, copies of this Shareholders Circular and any accompanying documents are not being, and must not be, directly or indirectly, mailed or

أكثر من هذه المخاطر أو الشكوك أو إذا ثبت عدم صحة افتراض أو أكثر من الافتراضات، فإن النتائج الفعلية قد تختلف بصورة جوهرية عن النتائج المتوقعة أو المقدر أو المرتقبة. ولذلك ينبغي تفسير هذه البيانات المستقبلية في ضوء هذه العوامل. ولا تقدم الشركة، ولا أي من شركائها أو أعضاء مجلس إدارتها أو مسؤوليها أو مستشاريها، أي تعهد أو تأكيد أو ضمان بوقوع الأحداث المذكورة صراحة أو المشار إليها ضمناً في أي بيانات مستقبلية في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وبالنظر إلى هذه المخاطر والشكوك، لا ينبغي للمستثمرين المحتملين الاعتماد على البيانات المستقبلية بشكل أساسي.

تم إعداد نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة وقد لا تتطابق المعلومات المُفصَّح عنها فيه مع المعلومات التي كان سيتم الإفصاح عنها حال إعداد نشرة الإفصاح للمساهمين هذه بما يتوافق مع القوانين و/أو لوائح الاختصاصات القضائية في دول أخرى غير الإمارات العربية المتحدة. ويتم تقديم العرض بشأن أوراق مالية لشركة كائنة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ونحيطكم علماً بأنه تم أو سيتم إعداد نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وأي مستندات أخرى تتعلق بالعرض وفقاً لمتطلبات الإفصاح وصيغته وأسلوبه المتبعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي قد تختلف عن تلك المعمول بها في اختصاصات قضائية أخرى.

لا يتم تقديم العرض، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، في أو إلى أو من أي اختصاص قضائي مقيد يشكل فيه ذلك انتهاكاً للقوانين في ذلك الاختصاص القضائي، ولا يمكن قبول العرض من أي اختصاص قضائي مقيد أو داخله. وبناءً عليه، يُمنع ويُحظر إرسال نسخ من نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وأي مستند مرفق بالبريد أو



otherwise forwarded, distributed or sent in, into or from a Restricted Jurisdiction where to do so would violate the laws in that jurisdiction, and persons receiving this Shareholders Circular and any accompanying document (including custodians, nominees and trustees) must not mail or otherwise distribute or send them in, into or from such jurisdictions as doing so may invalidate any purported acceptance of the Offer. The availability of the Offer to RAKWCT Shareholders who are not resident in the United Arab Emirates may be affected by the laws of the relevant jurisdictions in which they are resident. Such persons should inform themselves about and observe any applicable legal or regulatory requirements of their jurisdiction.

If you are a resident of the United States, please read the following:

The Offer is being made to acquire the securities of RAKWCT, a company incorporated and registered in Ras Al Khaimah, United Arab Emirates, and is being made in the United States in reliance on, and compliance with, the exemption from the US Securities Exchange Act of 1934, as amended, afforded by Rule 14d-1(c)Section 14(e) and Regulation 14E thereunder. The Offer shall be made in the United States by UltraTech and no one else.

The Offer is subject to the disclosure and procedural requirements of the United Arab Emirates, which differ from those in the United States, including with respect to withdrawal rights and offer timetable that are different from those applicable under US domestic tender offer procedures and law. In addition, the payment

إعادة توجيهها أو توزيعها أو إرسالها في أو إلى أو من أي اختصاص قضائي مقيد يشكل فيه ذلك انتهاكاً للقوانين في ذلك الاختصاص القضائي، سواءً بصورة مباشرة أو غير مباشرة، ويحظر على الأشخاص الذين يستلمون نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وأي مستند مرفق (بما في ذلك أمناء الحفظ والمرشحين والأوصياء) إرسالها بالبريد أو توزيعها أو إرسالها في أو إلى أو من هذا الاختصاص القضائي إذ من شأن ذلك أن يبطل أي قبول مزعوم للعرض. وقد يتأثر توفر العرض لمساهمي الشركة غير المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة بقوانين الاختصاصات القضائية ذات الصلة التي يقيمون فيها، وينبغي لهؤلاء الأشخاص الاطلاع على أي متطلبات قانونية أو تنظيمية معمول بها في اختصاصاتهم القضائية والالتزام بها.

إذا كنت مقيماً في الولايات المتحدة، فيرجى قراءة ما يلي:

يتم تقديم العرض بهدف الاستحواذ على الأوراق المالية للشركة، وهي شركة مؤسسة ومسجلة في إمارة رأس الخيمة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ويتم تقديمه في الولايات المتحدة بالاستناد والامتثال للإعفاء من قانون سوق الأوراق المالية الأمريكي لعام 1934، بصيغته المعدلة، الممنوح بموجب القاعدة 14د-1(ج) القسم 14(هـ) والمادة 14هـ بموجبها، ويجب تقديم العرض في الولايات المتحدة بواسطة ألتراك دون غيرها.

يخضع العرض لمتطلبات الإفصاح والمتطلبات الإجرائية المعمول بها بدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تختلف عن المتطلبات القائمة في الولايات المتحدة، بما في ذلك ما يتعلق بحقوق الانسحاب والجدول الزمني للعرض والتي تختلف عن



and settlement procedure with respect to the Offer shall comply with the relevant United Arab Emirates rules, which differ from United States payment and settlement procedures, particularly with regard to the date of payment of consideration. Neither the United States Securities Exchange Commission, nor any securities commission of any state of the United States, has approved the Offer, passed upon the fairness of the Offer or passed upon the adequacy or accuracy of this Shareholders Circular. Any representation to the contrary is a criminal offence in the United States.

Financial information relating to RAKWCT included in this Shareholders Circular has been prepared in accordance with IFRS and other mandatory reporting requirements applicable in the UAE and may not be comparable to financial information of US companies or companies whose financial statements are prepared in accordance with generally accepted accounting principles in the United States.

It may be difficult for investors to enforce their rights and any claim they may have arising under US federal securities laws, since UltraTech and RAKWCT are UAE companies, and some or all of their officers and directors are residents of countries other than the United States. Investors may not be able to sue a non-US company or its officers or directors in a non-US court for violations of the US securities laws. It may be difficult to compel a non US company and its affiliates to subject themselves to a US court's judgment.



تلك السارية على عروض الاستحواذ على الأوراق المالية بموجب الإجراءات والقانون الأمريكي. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يتوافق إجراء الدفع والتسوية فيما يتعلق بالعرض مع قواعد دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة، والتي تختلف عن إجراءات الدفع والتسوية في الولايات المتحدة، لا سيما ما يتعلق بتاريخ سداد المقابل. ولم توافق وكالة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية، ولا أي لجنة للأوراق المالية في أي ولاية من الولايات المتحدة، على العرض، أو تقرر إنصاف العرض أو كفاية أو دقة نشرة الإفصاح للمساهمين هذه. ويُعد أي تعهد يخالف ذلك جريمة جنائية في الولايات المتحدة.

تم إعداد البيانات المالية المتعلقة بالشركة والواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وغيرها من المتطلبات الإلزامية لإعداد التقارير المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد لا تكون مماثلة للبيانات المالية لشركات الولايات المتحدة أو الشركات التي تم إعداد قوائمها المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في الولايات المتحدة.

قد يكون من الصعب على المستثمرين تنفيذ حقوقهم وأي مطالبات قد تنشأ عن القوانين الفيدرالية في الولايات المتحدة بشأن الأوراق المالية، حيث إن ألتراك والشركة شركتان إماراتيتان ويقيم بعض موظفيهما وأعضاء مجلس إدارتهما أو جميعهم في بلدان غير الولايات المتحدة. وقد يتعذر على المستثمرين رفع دعاوى قضائية ضد شركة غير أمريكية أو موظفيها أو أعضاء مجلس إدارتها في محكمة غير أمريكية في حالة انتهاكهم لقوانين الأوراق المالية المعمول بها في الولايات المتحدة. وقد يكون من الصعب إلزام شركة غير أمريكية وشركاتها التابعة

بالخضوع لحكم محكمة في الولايات المتحدة.

The receipt of cash pursuant to the Offer by a US holder of securities of RAKWCT may be a taxable transaction for US federal income tax purposes and under applicable state and local, as well as foreign and other tax laws. Each holder of securities of RAKWCT is urged to consult his independent professional advisor immediately regarding the tax consequences of acceptance of the Offer.

إن استلام الأموال النقدية بموجب العرض من جانب حاملي الأوراق المالية للشركة في الولايات المتحدة الأمريكية قد يمثل معاملة خاضعة للضريبة لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية الأمريكية وبموجب قوانين الولاية والقوانين المحلية وكذلك القوانين الأجنبية وغيرها من القوانين الضريبية السارية. ونحث أي مالك للأوراق المالية للشركة بالرجوع إلى مستشاره المهني المستقل على الفور بشأن التبعات الضريبية لقبول العرض.

Any person (including custodians, nominees and trustees) who would, or otherwise intends to, or may have a contractual or legal obligation to forward this Shareholders Circular to any jurisdiction outside the United Arab Emirates, should read [paragraph 5 of Section II (Further Terms of the Offer) of the UltraTech Offer Document] before taking any action.

يتعين على أي شخص (بما في ذلك أمناء الحفظ والمرشحين والأوصياء) يرغب، أو ينوي، أو قد يكون لديه التزام تعاقدي أو قانوني بإرسال نشرة الإفصاح للمساهمين هذه إلى أي اختصاص قضائي خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، قراءة [الفقرة 5 من القسم 2 (الشروط الإضافية للعرض) في مستند عرض ألترا تيك] قبل اتخاذ أي إجراء.

This is an unofficial English translation of the formal Shareholders Circular published in the Arabic language. No reliance should be placed on this English translation which may not entirely reflect the official Arabic language Shareholders Circular.

هذه ترجمة غير رسمية إلى اللغة الإنجليزية لنشرة الإفصاح للمساهمين الرسمية الصادرة باللغة العربية. ينبغي عدم الاعتماد على الترجمة الإنجليزية، والتي قد لا تعكس بشكل كامل نشرة الإفصاح للمساهمين الرسمية الصادرة باللغة العربية.

All references to dates and times shown in this Shareholders Circular are to the Gregorian calendar and UAE time, respectively, unless otherwise stated.

تشير التواريخ والتوقيات الواردة في نشرة الإفصاح للمساهمين هذه إلى التقويم الميلادي والتوقيت المحلي لدولة الإمارات العربية المتحدة، على التوالي، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

This Shareholders Circular is dated 10 June

تاريخ نشر نشرة الإفصاح للمساهمين هذه هو 10 يونيو



2024.

.2024



07 June 2024

7 يونيو 2024

Dear RAKWCT Shareholders

السادة مساهمي الشركة المحترمين،

**RECOMMENDED CONDITIONAL CASH
OFFER FOR THE ACQUISITION BY
ULTRATECH CEMENT MIDDLE EAST
INVESTMENTS LIMITED OF 31.6 % OF THE
ISSUED AND PAID-UP ORDINARY SHARE
CAPITAL OF RAS AL KHAIMAH CO. FOR
WHITE CEMENT & CONSTRUCTION
MATERIALS PSC**

عرض نقدي مشروط موصى به للاستحواذ علي
نسبة 31.6 % من الأسهم العادية لرأس المال
المصدر و المدفوع لشركة رأس الخيمة لصناعة
الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع من
ألتراكت سيمنت ميدل ايست انفستمنتس ليمتد

1. Introduction

1. المقدمة

On 27 May 2024, ULTRATECH CEMENT MIDDLE EAST INVESTMENTS LIMITED (UltraTech) approached the board of directors of RAS AL KHAIMAH CO. FOR WHITE CEMENT & CONSTRUCTION MATERIALS PSC (the **Company** or **RAKWCT**) to present a conditional cash offer to acquire 158,049,610 shares, representing 31.6% of the issued and paid up ordinary shares of RAKWCT, not already held by UltraTech (the **Offer**). UltraTech currently holds 147,000,000 RAKWCT Shares, representing approximately 29.39 % of the existing issued ordinary share capital of RAKWCT.

في 27 مايو 2024، تواصلت ألتراكت سيمنت ميدل ايست انفستمنتس ليمتد (ألتراكت) مع مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع. (الشركة أو شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية) لتقديم عرض نقدي مشروط للاستحواذ على 158,049,610 سهم تمثل 31.6% من أسهم الشركة العادية المصدرة والمدفوعة وغير المملوكة من قبل ألتراكت (العرض).

تمتلك ألتراكت 147,000,000 سهم من أسهم الشركة والتي تمثل نسبة 29.39 % من رأس المال العادي المصدر الحالي للشركة.

On 27 May 2024 , RAKWCT announced that its board of directors (the **RAKWCT Board**) had received the Offer and published the statement of the Offer

في 27 مايو 2024، أعلنت الشركة أن مجلس إدارتها (مجلس إدارة شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية) قد تلقى العرض ونشر



received from UltraTech.

بيان العرض الذي تم استلامه من ألتراك.

On 7 June 2024, RAKWCT announced that the RAKWCT Board had recommended the Offer and UltraTech published its offer document in relation to the Offer (the **UltraTech Offer Document**). A copy of the UltraTech Offer Document can be found on RAKWCT's website at www.rakwhitecement.ae As a RAKWCT Shareholder, you are encouraged to read the UltraTech Offer Document and this Shareholders Circular in full.

في 7 يونيو 2024، أعلنت الشركة أن مجلس إدارة الشركة قد أوصى بالعرض ونشرت ألتراك مستند العرض الخاص بها فيما يتعلق بالعرض (مستند عرض ألتراك). يمكن العثور على نسخة من مستند عرض ألتراك على موقع الشركة الإلكتروني على www.rakwhitecement.ae بصفتكم مساهمين في الشركة، نشجعكم على قراءة مستند عرض ألتراك ونشرة الإفصاح للمساهمين هذه بالكامل.

On 29 May 2024, UltraTech and RAKWCT entered into an implementation agreement setting out the rights and obligations of the parties as they relate to the Offer among other things.

في 29 مايو 2024، أبرمت ألتراك والشركة اتفاقية تنفيذ تتضمن من بين أمور أخرى حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالعرض.

I am writing to you, on behalf of the RAKWCT Board, to: (i) explain the background to and terms of the Offer; (ii) encourage you to attend and vote if needed at the RAKWCT GM to be held on 9 July 2024 in connection with the Offer; and (iii) explain why the RAKWCT Board, who have been so advised by KPMG Lower Gulf Limited, consider the price of the Offer is in compliance with Article (6) of the Takeover Code so far as RAKWCT Shareholders are concerned and are unanimously recommending that you accept the Offer.

نكتب إليكم بالنيابة عن مجلس إدارة الشركة من أجل: (1) شرح خلفية وشروط العرض؛ و(2) نشجعكم على الحضور والتصويت اذا لزم الامر في اجتماع الجمعية العمومية للشركة المزمع عقده في 9 يوليو 2024 فيما يتعلق بالعرض؛ و(3) شرح سبب اعتبار مجلس إدارة الشركة -الذي تم توجيهه من قبل مكتب كي بي ام جي لوار جلف ليمتد - أن سعر العرض يتوافق مع المادة (6) من قواعد الاستحواذ بقدر ما يتعلق بمساهمي الشركة ويوصي بالإجماع قبولكم للعرض.

2. Summary of the terms of the Offer

2. ملخص شروط العرض

UltraTech is offering to acquire (on the terms and subject to the conditions set out in the UltraTech Offer Document 31.6% of the issued and paid up share capital of

تعرض ألتراك الاستحواذ (وفقًا للشروط والأحكام المنصوص عليها في مستند عرض ألتراك) على 31,6% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع (غير



RAKWCT (which are not already owned by UltraTech) for cash.

UltraTech and RAKWCT entered into an Implementation Agreement setting out the rights and obligations of the parties as they relate to the Offer among other things. In particular, UltraTech shall undertake to pay the Offer Price for the RAKWCT Shares which it acquires pursuant to the Offer, subject to satisfaction of certain conditions including those in paragraph 5 of Section I of Ultratech Offer Document (General Terms and Details of the Offer).

Under the terms of the Offer, holders of RAKWCT Shares (excluding UltraTech) shall receive the following offer price (the Offer Price):

for each RAKWCT Share AED 1.15 in cash

The total amount of the Offer, in respect of the RAKWCT Shares which are the subject of the Offer (being 158,049,610 ordinary shares of nominal value AED 1.15 each in RAKWCT), will be AED 181,757,052.

The RAKWCT Shares will be acquired by UltraTech under the Offer on the basis that the RAKWCT Shares are fully paid and free from all liens, charges, equities, encumbrances, options, rights of pre-emption and any other third party rights and interests of any nature whatsoever and together with all rights now and hereafter attaching or accruing to them, including, without limitation, voting rights and the right

المملوك بالفعل من قبل ألتراكت) بالكامل نقدًا.

قامت شركة ألتراكت بإبرام اتفاقية تنفيذ مع الشركة والتي تضمنت، من بين أمور أخرى حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالعرض. وعلى وجه الخصوص، تعهدت شركة ألتراكت بدفع سعر العرض مقابل أسهم الشركة التي يتم الاستحواذ عليها بموجب العرض، شريطة استيفاء الشروط الواردة في الفقرة 5 من القسم 1 من مستند عرض شركة ألتراكت (الشروط العامة والتفاصيل الخاصة بالعرض)

بموجب شروط العرض، يحصل حاملو أسهم الشركة (باستثناء ألتراكت) على سعر العرض التالي (سعر العرض):

عن كل سهم من أسهم الشركة 1,15 درهم إماراتي نقدًا

سيكون المبلغ الإجمالي للعرض، فيما يتعلق بأسهم الشركة (التي تمثل 158,049,610 من الأسهم العادية بقيمة اسمية 1,15 درهم لكل سهم في الشركة) وفقًا لهذا العرض مبلغ 181,757,052 درهم إماراتي.

تستحوذ ألتراكت بموجب العرض على أسهم الشركة مدفوعة بالكامل وخالية من جميع الرهون والرسوم وحقوق الملكية والتكاليف والأعباء والخيارات وحقوق الأولوية وأي حقوق ومصالح لجهات خارجية من أي نوع كانت ومن جميع الحقوق التي تلحق بها أو تستحق عليها الآن وفيما بعد، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، حقوق التصويت



to receive and retain in full all dividends and other distributions (if any) declared, made or paid, or any other return of value (whether by reduction of share capital or share premium account or otherwise) made, on or after the date of the UltraTech Offer Document.

If the number of RAKWCT Shares offered at the end of the Offer Period is more than the specific number of shares set out in the Offer, UltraTech will acquire from all the RAKWCT Shareholders who have accepted the Offer a number of RAKWCT Shares pro rata to the total number of shares set out in the Offer. With rounding of fractions to the benefit of minority RAKWCT Shareholders.

RAKWCT Shareholders whose names appear in the RAKWCT share register during the Offer Period will be eligible to receive the Offer and any RAKWCT Shareholders willing to accept the Offer may do so by following the steps set out under section 10 below.

The Offer is subject to the conditions (the **Conditions**) and further terms set out or referred to in the UltraTech Offer Document.

On 25 June 2024 ((being the day following the Offer closing date), UltraTech will announce the acceptance results of the Offer and provided that all conditions, requirements and approvals related to the Offer are met so that the Offer becomes unconditional in all respects UltraTech will , settle the consideration due to the accepting RAKWCT Shareholders no later than 18 July 2024 through payment by ADX of the cash consideration to the broker who submitted the Sell Order who will in turn make the payment into each accepting

والحق في الاستلام والاحتفاظ الكامل بجميع توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى (إن وجدت) المعلنة أو المقررة أو المدفوعة، أو أي عائدات أخرى لقيمة هذه الأسهم (سواء عن طريق تخفيض رأس المال أو حساب علاوة الأسهم أو غير ذلك) في تاريخ مستند عرض ألترا تيك أو بعده.

إذا كان عدد أسهم الشركة المعروضة في نهاية فترة العرض أكثر من العدد المحدد للأسهم المنصوص عليها في العرض، فإن شركة ألترا تيك ستستحوذ من جميع مساهمي الشركة الذين قبلوا العرض على عدد من أسهم الشركة بالتناسب مع إجمالي عدد الأسهم المنصوص عليها في العرض. مع جبر الكسور لصالح المساهمين الأقلية في الشركة.

سيكون مساهمي الشركة الذين تظهر أسماءهم في سجل أسهم الشركة خلال فترة العرض مؤهلين لتلقي العرض ويمكن لأي مساهم في الشركة يرغب في قبول العرض القيام بذلك عن طريق اتباع الخطوات الواردة في القسم 10 أدناه.

يخضع العرض للأحكام والشروط الإضافية (الشروط) المنصوص عليها أو المشار إليها في مستند عرض ألترا تيك.

في 25 يونيو 2024 (وهو اليوم التالي لتاريخ اغلاق العرض)، ستعلن ألترا تيك عن نتائج قبول العرض، وشريطة استيفاء كافة الشروط و المتطلبات و الموافقات المتعلقة بالعرض بحيث يصبح العرض غير مشروط من جميع النواحي و ستقوم ألترا تيك بتسوية المقابل النقدي المستحق لمساهمي الشركة الذين قبلوا العرض في موعد اقصاه 18 يوليو 2024 من خلال قيام سوق أبوظبي للأوراق المالية بدفع



RAKWCT Shareholder respective account with them.

المقابل النقدي الي الوسيط الذي قدم أمر البيع و الذي سيقوم بدوره بسداد المبلغ الي حساب كل مساهم في الشركة الذي قبل العرض.

3. Background to and reasons for the Offer:

3. نبذة عن العرض ودواعي تقديمه

Ras Al Khaimah Co. for White Cement & Construction Materials PSC, a public joint stock company listed on ADX, incorporated in the Emirate of Ras Al Khaimah in the United Arab Emirates, having its registered office address at PO Box 1492, Ras Al Khaimah, United Arab Emirates. The Company is a prominent player in the white cement and construction materials sector. Headquartered in Ras Al Khaimah, United Arab Emirates, the Company has positioned itself as a key contributor to the region's thriving construction industry. RAKWCT's success is its state-of-the-art manufacturing facility, equipped with advanced technology to produce high-quality white cement. The Company's dedication to technological excellence ensures that its products meet stringent industry standards. With a focus on sustainability, RAKWCT implements eco-friendly practices in its manufacturing processes, contributing to both environmental conservation and the production of sustainable construction materials beyond its commitment to produce excellence.

إن شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الانشائية ش.م.ع، هي شركة مساهمة عامة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، تأسست في إمارة رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة، يقع عنوان مكتبها المسجل في ص.ب 1492، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وتعتبر الشركة لاعباً بارزاً في قطاع الاسمنت الأبيض و مواد البناء. يقع المقر الرئيسي للشركة في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة، وقد جعلت الشركة نفسها مساهم رئيسي في صناعة البناء والتشييد المزدهرة في المنطقة. ويعود نجاح الشركة إلى منشآتها التصنيعية الحديثة والمجهزة بتكنولوجيا متقدمة لإنتاج الاسمنت الأبيض عالي الجودة. إن تفاني الشركة في التميز التكنولوجي يضمن تلبية منتجاتها لمعايير الصناعة الصارمة. ومن خلال التركيز على الاستدامة، تطبق الشركة ممارسات صديقة للبيئة في عمليات التصنيع الخاصة بها، مما يساهم في الحفاظ على البيئة وإنتاج مواد البناء المستدامة إضافةً التزامها بالتميز.

By increasing its ownership percentage in the share capital of RAKWCT, UltraTech wishes to better benefit from its expertise in the field of white cement manufacturing through expanding the business of RAKWCT locally, regionally and globally, including providing modern products such as wall care putty and other new products.

ترغب شركة ألتراك من خلال زيادة نسبة ملكيتها في رأس مال شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الانشائية الاستفادة من خبراتها بشكل أوسع في مجال تصنيع الاسمنت الأبيض في توسيع أعمال شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الانشائية محليا وإقليميا وعالميا بما في ذلك



تقديم منتجات حديثة مثل معجون العناية بالجدران
و غيرها من المنتجات الجديدة.

Key benefits for RAKWCT Shareholders

الفوائد الرئيسية لمساهمي الشركة

Under the terms of the Offer, RAKWCT Shareholders will be entitled to receive:

بموجب شروط العرض، يحق للمساهمين في الشركة الحصول على:

AED 1.15 in cash for each RAKWCT Share
(the "Offer Price")

1.15 درهم نقداً لكل سهم في الشركة ("سعر العرض")

The Offer Price may not be lower than the highest price of the following:

لا يجوز أن يكون سعر العرض أقل من أعلى سعر مما يلي:

- The market price on the first day of the Offer.
- The closing price prior to the first day of the Offer commencement.
- The average price during the 3 months preceding the start of the Offer.
- The highest price paid by the acquiring party to buy the shares during the 12 months preceding the submission of the Offer.

1. السعر السوقي يوم بداية العرض.
2. سعر الإغلاق قبل اليوم الأول لبداية العرض.
3. متوسط السعر خلال فترة الثلاثة أشهر السابقة لبداية العرض.
4. أعلى سعر دفعته الجهة المستحوذة لشراء الأوراق المالية خلال الـ 12 شهراً السابقة على تقديم العرض.

Please refer to RAKWCT's audited consolidated financial statements for the three years ended 31 December 2021, 31 December 2022 and 31 December 2023 as attached in Annex 4 for further information about the financial performance of RAKWCT.

يرجى الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة للسنوات الثلاث المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2023 كما هو مرفق في الملحق 4، للحصول على مزيد من المعلومات حول الأداء المالي للشركة.

4. Information on UltraTech

4. معلومات عن ألتراك



UltraTech is a company incorporated and registered in the Jebel Ali Free Zone

ألتراك هي شركة مؤسسة ومسجلة في المنطقة

(JAFZA), United Arab Emirates with commercial registration number 132239 and is a wholly owned subsidiary of UltraTech Cement Limited, incorporated in India. There have been no dealings of RAKWCT shares by UltraTech or its associated group during the six months preceding the date of the UltraTech Offer Document.

Given the Offer is an offer of cash consideration, RAKWCT Shareholders will not be issued shares in UltraTech and therefore any accepting RAKWCT Shareholder will not be affected by future profits or losses or changes to the assets or business of UltraTech. There have been no dealings of RAKWCT shares by UltraTech or its associated group during the six months preceding the date of the UltraTech Offer Document.

5. Financing the Offer and cash confirmation

The source of financing for the cash consideration payable in full under the Offer is financing from Abu Dhabi Commercial Bank in the United Arab Emirates which is licensed by the Central Bank of the United Arab Emirates.

6. Management, employees and UltraTech plans for RAKWCT

UltraTech has stated that it attaches great importance to the skills and expertise of the existing management and employees of RAKWCT and intends to retain the skills and expertise of RAKWCT's current senior management team on their existing terms. UltraTech has confirmed that, following the Offer completing, other than any changes

الحرّة في جبل علي (JAFZA) ، الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم 132239 وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ألتراك، التي تأسست في الهند. لم يكن هناك أي تعاملات في أسهم الشركة من قبل ألتراك أو المجموعة المرتبطة بها خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ مستند عرض ألتراك.

نظرًا لأن العرض عبارة عن عرض نقدي، فلن يتم إصدار أسهم لمساهمي الشركة في ألتراك، وبالتالي لن يتأثر أي مساهم من مساهمي الشركة يقبل العرض بالأرباح أو الخسائر المستقبلية أو التغييرات في أصول ألتراك أو أعمالها. لم يتم إجراء أي تعاملات على أسهم الشركة من قبل شركة ألتراك أو المجموعة المرتبطة بها خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ مستند عرض ألتراك.

5. تمويل العرض و التأكيد علي توافر المقابل النقدي

مصدر تمويل المقابل النقدي المستحق الدفع بالكامل بموجب العرض هو تمويل من بنك أبو ظبي التجاري في دولة الامارات العربية المتحدة والمرخص من مصرف الامارات العربية المتحدة المركزي.

6. إدارة وموظفي وخطة ألتراك للشركة

ذكرت ألتراك أنها تولي أهمية كبيرة لمهارات وخبرات الإدارة الحالية للشركة وموظفيها وتعتزم الاحتفاظ بمهارات وخبرات فريق الإدارة العليا الحالي في الشركة وفقًا لشروطهم الحالية. أكدت ألتراك أنه بعد استكمال العرض، بخلاف أي تغييرات يتم إجراؤها في سياق العمل العادي (على النحو الذي يحدده مجلس



made in the ordinary course of business (as determined by the RAKWCT Board or the management team of RAKWCT), UltraTech has no intention to change the existing governance model of RAKWCT or employment rights of RAKWCT's employees.

The RAKWCT Board welcomes UltraTech's confirmations in relation to management, employees and its plans for the Company set out above.

7. Conditions

The Offer is subject to the Conditions and further terms set out or referred to in the UltraTech Offer Document. For more information about the conditions of the Offer, please refer to UltraTech Offer Document.

8. Interests and dealings

(a) Interests in RAKWCT Shares

As at the Latest Practicable Date:

- (i) RAKWCT does not have an ownership interest of 5% or more in UltraTech;
- (ii) the members of the RAKWCT Board do not have an ownership interest of 5% or more in UltraTech;
- (iii) the members of the RAKWCT Board do not have an ownership interest of 5% or more in RAKWCT Shares;
- (iv) no affiliate of RAKWCT, or pension fund affiliated to either RAKWCT or an affiliate

إدارة الشركة أو فريق إدارتها)، وليس لدى ألترا تيك أي نية لتغيير نموذج الحوكمة الحالي للشركة أو حقوق توظيف موظفي الشركة

يرحب مجلس إدارة الشركة بإقرارات ألترا تيك فيما يتعلق بالإدارة والموظفين وخططها للشركة الموضحة أعلاه.

7. الشروط

هذا العرض خاضع للشروط الواردة بمستند عرض ألترا تيك. لمزيد من المعلومات عن تلك الشروط، برجاء الرجوع ل مستند عرض ألترا تيك.

8. الحصص والمعاملات

(أ) الحصص في أسهم الشركة

القائمة بأخر تاريخ عملي:

- (1) لا تملك الشركة حصة ملكية بنسبة 5% أو أكثر في ألترا تيك؛
- (2) لم يمتلك أعضاء مجلس إدارة الشركة حصة ملكية بنسبة 5% أو أكثر في ألترا تيك؛
- (3) لم يمتلك أعضاء مجلس إدارة الشركة حصة ملكية بنسبة 5% أو أكثر في أسهم الشركة؛
- (4) لم تمتلك أي شركة تابعة للشركة أو صندوق



of RAKWCT, or any consultant to RAKWCT or any person acting in agreement with RAKWCT has an ownership interest of 5% or more in RAKWCT Shares;

(v) no person, with whom RAKWCT or persons acting in concert with RAKWCT has a Dealing Arrangement, had or controlled an ownership interest of 5% or more in RAKWCT Shares; and

(vi) no fund manager related to RAKWCT manages an ownership interest of 5% or more in RAKWCT Shares.

(b) Dealings

In the 12 months preceding the Offer until the day prior to the date of this Shareholders Circular

- (i) RAKWCT has not dealt in any RAKWCT Shares;
- (ii) none of the members of the RAKWCT Board has dealt in any RAKWCT Shares.

During the Offer Period until the day prior to the date of this Shareholders Circular:

- (i) no affiliate of RAKWCT, or pension fund affiliated to either RAKWCT or an affiliate of RAKWCT, or any consultant to RAKWCT or any person acting in agreement with

تقاعدي تابع لأي من الشركة أو شركة تابعة للشركة أو أي مستشار للشركة أو أي شخص يتصرف بموجب اتفاق مع الشركة حصة ملكية بنسبة 5% أو أكثر في أسهم الشركة؛

(5) لم يمتلك أي شخص سواء كان يتعامل مع الشركة بموجب ترتيب التعامل أو مع الأشخاص الذين يتصرفون بموجب ترتيب التعامل مع الشركة - كان أو يتحكم بحصة ملكية ما نسبته 5% أو أكثر في أسهم الشركة؛ و

(6) لم يدير أي مدير صندوق متعلق بالشركة حصة ملكية بنسبة 5% أو أكثر في أسهم الشركة.

(ب) المعاملات

خلال الاثني عشر شهراً السابقة للعرض وحتى اليوم السابق لتاريخ نشرة الإفصاح للمساهمين هذه

(1) لم تتعامل الشركة في أي من أسهم الشركة؛

(2) لم يتعامل أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة في أي من أسهم الشركة.

خلال فترة العرض وحتى اليوم السابق لتاريخ نشرة الإفصاح للمساهمين هذه:

(1) لم تتعامل أي شركة تابعة للشركة أو صندوق تأمين تابع لأي من الشركة أو شركة تابعة للشركة أو أي مستشار للشركة أو أي شخص يتصرف بموجب اتفاق مع الشركة في أي من أسهم



RAKWCT has dealt in any RAKWCT Shares;

الشركة؛

(ii) no person, with whom RAKWCT or persons acting in concert with RAKWCT has a Dealing Arrangement, has dealt in any RAKWCT Shares; and

(2) لم يتعامل أي شخص سواء كان يتعامل مع الشركة بموجب ترتيب التعامل أو مع الأشخاص الذين يتصرفون بموجب ترتيب التعامل مع الشركة في أي من أسهم الشركة؛ و

(iii) no fund manager related to RAKWCT has dealt in any RAKWCT Shares.

(3) لم يتعامل أي مدير صندوق متعلق الشركة في أي من أسهم الشركة.

9. Background to and reasons for the recommendation

9. نبذة عن التوصية ودواعي تقديمها

The offer price was determined in accordance with the provisions of Article (6) of the Takeover Code which provides that the Offer Price may not be lower than the highest price of the following:

تم تحديد سعر العرض وفقاً لأحكام المادة (6) من قواعد الاستحواذ والتي تنص على أنه لا يجوز أن يقل سعر العرض عن أعلى سعر مما يلي:

- The market price on the first day of the Offer.
- The closing price prior to the first day of the Offer commencement.
- The average price during the 3 months preceding the start of the Offer.
- The highest price paid by the acquiring party to buy the shares during the 12 months preceding the submission of the Offer.

1. السعر السوقي يوم بداية العرض.

2. سعر الإغلاق قبل اليوم الأول لبداية العرض.

3. متوسط السعر خلال فترة (3) أشهر السابقة لبداية العرض.

4. أعلى سعر دفعته الجهة المستحوذة لشراء الأوراق المالية خلال (12) شهراً السابقة على تقديم العرض.

KPMG Lower Gulf Limited prepared a financial study for the RAKWCT Board to determine if the Offer is in compliance with Article (6) of the Takeover Code.

أعدت شركة كي بي ام جي لوار جلف ليمتد دراسة مالية لمجلس إدارة الشركة لتحديد ما إذا كان العرض يتوافق مع المادة (6) من قواعد الاستحواذ.



The closing price of RAKWCT Shares, for the first day of each of the six months immediately preceding the date of publication of UltraTech Offer Document is:

Date	Closing Price (AED)
01/05/2024	0.98
01/04/2024	1.06
01/03/2024	1.15
01/02/2024	1.16
01/01/2024	1.14
01/12/2023	1.17
01/11/2023	1.18

The price of RAKWCT Shares on the last day preceding the commencement of the Offer Period is AED 1.09 and the UltraTech offer price is AED 1.15.

Following detailed consideration, the RAKWCT independent Board members believe that the Offer is fair and has been determined in compliance with SCA's rules and regulations and that the independent Board members recommend the Offer to the RAKWCT Shareholders.

10. Actions to be taken and how to accept the Offer



سعر إغلاق أسهم الشركة، في اليوم الأول من كل شهر من الأشهر الستة السابقة لتاريخ نشر مستند عرض التراتك هو:

التاريخ	سعر الإغلاق (درهم)
2024/05/01	0.98
2024/04/01	1.06
2024/03/01	1.15
2024/02/01	1.16
2024/01/01	1.14
2023/12/01	1.17
2023/11/01	1.18

إن سعر أسهم الشركة في اليوم الأخير الذي يسبق بدء فترة العرض هو 1.09 درهم، وسعر عرض التراتك هو 1.15 درهم.

بعد الدراسة التفصيلية يعتقد اعضاء مجلس إدارة الشركة المستقلين بان سعر العرض هو سعر عادل وانه قد تم تحديده وفقاً لقواعد ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع ويوصي به لمساهمي الشركة.

10. الإجراءات الواجب اتخاذها وآلية قبول العرض

RAKWCT Shareholders wishing to accept the Offer must contact their broker where their shares are deposited and instruct them to place their Sell Order as a good till cancelled order with a limited price equating the Offer Price no later than 2.00 pm on 24 June 2024 (or such later date as may be notified by UltraTech to RAKWCT).

Submission of the Sell Order shall be construed as acceptance of the Offer. Further guidance on the procedures for acceptance of the Offer and placing the Sell Order are set out in this UltraTech Offer Document.

If you have any questions relating to the procedure for acceptance of the Offer, please contact the representative of Abu Dhabi Commercial Bank on +97128126481 between 8.00 A.M. and 4.00 P.M. from Monday to Friday or at CapitalMarketsTeam@adcb.com, or you may contact your broker. The Transaction Manager cannot provide advice on the merits of the Offer nor give any financial, legal or tax advice.

You are advised to read the whole of this document carefully.

THE OFFER CLOSING DATE IS 2.00 P.M. ON 24 JUNE 2024.

The Offer is in accordance with the procedure applied by the ADX and will be executed as follows:

(a) the Shares of RAKWCT shall be traded in accordance with the trading rules applicable to ADX;

(b) Buy & Sell Orders will be placed on the "Negotiated Deal" board of ADX; whereby UltraTech's Buy Order will be

يجب على المساهمين في شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع الذين يرغبون في قبول العرض الاتصال بالوسيط الخاص بهم حيث يتم إيداع أسهمهم وإرشادهم لتقديم أمر البيع الخاص بهم كأمر صالح حتى يتم إلغاء الأمر بسعر محدود يعادل سعر العرض في موعد لا يتجاوز الساعة 2.00 ظهراً بتوقيت دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ 24 يونيو 2024 (أو أي تاريخ لاحق من هذا القبيل قد تبغله شركة أتراتك إلى شركة رأس الخيمة لصناعة لأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية).

يفسر تقديم أمر البيع الى الوسيط على أنه قبول للعرض. مزيد من الإرشادات حول إجراءات قبول العرض وتقديم أمر البيع موضحة في مستند عرض التراتك.

إذا كانت لديكم أي أسئلة تتعلق بإجراءات قبول العرض، فيرجى الاتصال ممثل بنك ابوظبي التجاري على رقم +97128126481 بين الساعة 8,00 صباحاً والساعة 4,00 مساءً بتوقيت دولة الإمارات العربية المتحدة من يوم الاثنين الى الجمعة أو على البريد الإلكتروني CapitalMarketsTeam@adcb.com أو يمكنك الاتصال بالوسيط الخاص بك. لا يمكن لمدير الصفقة تقديم المشورة بشأن مزايا العرض ولا تقديم أي مشورة مالية، قانونية أو ضريبية.

ننصحك بقراءة هذا المستند بالكامل بعناية

تاريخ إغلاق العرض هو الساعة 2,00 ظهراً بتاريخ 24 يونيو 2024.

يتم العرض وفقاً للإجراءات المطبقة من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية وسيتم تنفيذه على النحو التالي:

أ. يتم التداول على أسهم الشركة وفقاً لقواعد التداول المعمول بها في السوق؛

ب. ستنشر أوامر البيع والشراء على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" لدى السوق أبوظبي للأوراق المالية، حيث يتم تقديم أمر



placed daily with ADCB Securities LLC, the brokerage subsidiary of the Transaction Manager ("ADCBS");

- (c) Sell Orders will be placed on the "Negotiated Deal" board daily by a licensed broker;
- (d) Sell Orders placed on the "Negotiated Deal" board of ADX are valid for one day only;
- (e) ADX will consider Sell Orders placed on the "Negotiated Deal" board which are consistent with the terms of the Offer; Sales Orders which are placed on the "Negotiated Transactions" board but whose prices differ from the price shown in Ultratech Offer Document will be cancelled;
- (f) orders will only be entered during the Offer Period, with no execution until the closing date/time of the Offer Period; and
- (g) Sell Orders on the last day of the Offer Period shall be entered in the electronic trading system starting 10:00 am until 2:00 pm of the same day without executing any such order and the trading system shall proceed to the execution of these orders (as per the mechanism stipulated in Ultratech Offer Documents) after trading hours.

Any RAKWCT Shareholder, who has pledged or otherwise subjected his RAKWCT Shares to any form of security, must contact the bank or entity in whose favour the RAKWCT Shares have been pledged or any other security over the shares has been granted and obtain written clearance from that bank or entity to transfer those RAKWCT Shares (as relevant) to UltraTech. The written clearance (or a certified copy thereof) must be submitted with the Sell Order to your licensed broker, otherwise, those RAKWCT Shares (as

الشراء من قبل ألتراكتك يومياً لدى شركة أبوظبي التجاري للأوراق المالية ذ.م.م، وهي شركة الوساطة التابعة لمدير الصفقة؛

ت. يتم تقديم أوامر البيع يومياً من قبل أي وسيط مرخص عامل في السوق؛

ث. أوامر البيع المنشورة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" لدى السوق تكون صالحة لمدة يوم واحد فقط؛

ج. يقبل السوق أوامر البيع المنشورة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" التي تتوافق مع العرض، ويتم إلغاء أوامر البيع المدخلة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" التي تختلف أسعارها عن السعر المبين في مستند عرض التراتك؛

ح. يتم إدخال الأوامر فقط خلال فترة العرض، مع عدم التنفيذ حتى تاريخ/وقت إغلاق فترة العرض؛ و

خ. يتم إدخال أوامر البيع في اليوم الأخير من فترة العرض في نظام التداول الإلكتروني بدءاً من الساعة 10:00 صباحاً وحتى الساعة 2:00 ظهراً من نفس اليوم دون تنفيذ أي أمر من هذا القبيل ويقوم السوق بتنفيذ أوامر التداول وفقاً للآلية الموضحة في مستند عرض التراتك بعد اقفال السوق.

يجب على مساهم الشركة، الذي رهن أو أخضع أسهمه في الشركة لأي نوع من أنواع الضمان، التواصل مع البنك أو الكيان الذي تم رهن أسهم الشركة أو تقديم أي ضمان آخر على الأسهم لصالحه والحصول على تصريح خطي من ذلك البنك أو الكيان لتحويل أسهم الشركة (حسب الاقتضاء) إلى ألتراكتك. ويجب تقديم التصريح الخطي (أو نسخة مصدقة منه) مع أمر البيع إلى الوسيط المرخص، وإلا فلن يتم نقل أسهم الشركة (حسب الاقتضاء)



relevant) will not be transferred to UltraTech and the Offer will not have been accepted in respect of such shares.

إلى ألترا تيك ولن يتم قبول العرض فيما يتعلق بهذه الأسهم.

If a RAKWCT Shareholder lodges the Sell Order in respect of RAKWCT Shares, but subsequently transfers all of its RAKWCT Shares to a third party prior to the Offer Closing Date, its Sell Order in respect of RAKWCT Shares will be deemed invalid and it will not have accepted the Offer in respect of such shares.

إذا قدم مساهم الشركة أمر البيع فيما يتعلق بأسهم الشركة، وقام بعد ذلك بنقل ملكية جميع أسهمه في الشركة إلى الغير قبل تاريخ إغلاق العرض، فسيتم اعتبار أمر البيع الخاص به فيما يتعلق بأسهم الشركة غير ساري ولن يعتبر قد قبل العرض فيما يتعلق بهذه الأسهم.

11. General Assembly Meeting

11. اجتماع الجمعية العمومية

The RAKWCT Shareholders are invited to attend a general assembly meeting to be held on 9 July 2024 to consider the agenda items as set out in the general assembly invitation set out in Annex 1.

لقد تم دعوة مساهمي الشركة لحضور اجتماع الجمعية العمومية التي سوف تنعقد بتاريخ 9 يوليو 2024 للنظر في بنود جدول الأعمال الوارد بدعوة الجمعية العمومية المرفقة في الملحق رقم 1 من هذا المستند.

The required resolutions will be proposed at the RAKWCT GM, to be held at 11:00 am on Tuesday 9 July 2024 at Waldorf Astoria Hotel - Ras Al Khaimah, United Arab Emirates

سيتم اقتراح القرارات المطلوبة في اجتماع الجمعية العمومية للشركة الذي سيعقد في الساعة 11:00 صباحاً وذلك يوم الثلاثاء الموافق 9 يوليو 2024 في فندق والدورف أستوريا- إمارة رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

A copy of the invitation to the RAKWCT GM is attached to this Shareholders Circular as Annex 1.

نسخة من الدعوة لحضور الجمعية العمومية مرفقة في الملحق 1 من نشرة الإفصاح للمساهمين هذه

12. Timing

12. التواريخ والوقت

The following are the key dates for the Offer. Please note that these dates are indicative

فيما يلي التواريخ الرئيسية للعرض. يرجى ملاحظة



only and will depend, among other things, on the dates on which the conditions to the Offer are satisfied.

أن هذه التواريخ هي استرشادية فقط وسيتم الاعتماد من ضمن أمور أخرى على التواريخ التي يتم فيها استيفاء شروط العرض.

Event	Time and/or date
Announcement of the Offer	Monday, 27 May 2024
Dispatch of the UltraTech Offer Document to RAKWCT	Monday, 27 May 2024
Publication of this Shareholders Circular	10 June 2024
Offer opening date	Tuesday, 28 May 2024
Record Date	8 July 2024
Time and date of RAKWCT GM	Tuesday, 9 July 2024
Offer Closing Date	2.00 p.m. on Monday, 24 June 2024
Offer results announcement	Tuesday, 25 June 2024

الحدث	الوقت و/أو التاريخ
الإعلان عن نية تقديم العرض	الاثنين 27 مايو 2024
ارسال مستند العرض الي الشركة	الاثنين 27 مايو 2024
نشرة الإفصاح للمساهمين هذه	10 يونيو 2024
تاريخ افتتاح العرض	الثلاثاء 28 مايو 2024
تاريخ التسجيل	8 يوليو 2024
وقت وتاريخ اجتماع الجمعية العمومية للشركة	الثلاثاء 9 يوليو 2024
تاريخ إغلاق العرض	2:00 ظهرا الاثنين 24 يونيو 2024
الإعلان عن نتائج العرض	الثلاثاء 25 يونيو 2024



Settlement of the applications for acceptance	No later than 18 July 2024
Re-registration of RAKWCT Shares relating to the shareholders who accepted the Offer in the name of UltraTech	No later than 18 July 2024

في موعد اقصاه 18 يوليو 2024	تسوية طلبات القبول
في موعد اقصاه 18 يوليو 2024	إعادة تسجيل أسهم الشركة الخاصة بالمساهمين الذين قبلوا العرض باسم ألترا تيك

13. Recommendation

13. التوصية

KPMG Lower Gulf Limited, considers the price of the Offer is in compliance with Article (6) of Takeover Code.

يعتبر مكتب كي بي ام جي لوار جلف ليمتد ان سعر العرض يتوافق مع المادة (6) من قواعد الاستحواذ .

IBRAHIM .N. PARTNERS confirms that the Company has adhered to all necessary procedures concerning the acquisition offer received from UltraTech to acquire 31.6% of the Company's total share capital. The Company has complied with all the legal procedures stipulated in the Board of Directors' Resolution of the Securities and Commodities Authority No. 18/R.M of 2017 regarding the rules of acquisition and merger of public joint stock companies, as well as the Administrative Resolution No. 62/R.T of 2017 concerning the technical requirements for the acquisition and merger system of public joint stock companies.

ويؤكد مكتب ابراهيم ومشاركوه انه قد قامت الشركة باتباع كافة الإجراءات الواجب اتباعها فيما يتعلق بعرض الاستحواذ الذي تم استلامه من قبل شركة ألترا تيك للإستحواذ على نسبة 31.6% من إجمالي أسهم رأس مال الشركة وقد قامت الشركة باتباع كافة الإجراءات القانونية المنصوص عليها بقرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم 18 ر.م. لسنة 2017 بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة وكذلك القرار الإداري رقم 62 ر.ت. لسنة 2017 بشأن المتطلبات الفنية لنظام الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة.

The RAKWCT Board, consider the terms of the Offer to be fair and reasonable so far as RAKWCT Shareholders are concerned.

يعتبر مجلس إدارة الشركة أن شروط العرض عادلة ومعقولة بقدر ما يتعلق الأمر بمساهمي الشركة.

Accordingly, the RAKWCT independent Board members after taking the advice of the financial advisor on price determination

وعليه يوصي اعضاء مجلس الادارة المستقلين بالإجماع، وذلك بعد الحصول علي النصيحة من



as per Article 6 of Takeover Code and the legal counsel, consider and believe that the Offer is fair and has been determined in compliance with SCA's rules and regulations, and that the independent Board members recommend the Offer to the RAKWCT Shareholders.

المستشار المالي بشأن عملية تحديد السعر وفقاً لنص المادة 6 من قواعد الاستحواذ وكذلك رأي المستشار القانوني، بأن سعر العرض هو سعر عادل وقد تم تحديده وفقاً لقرارات ولوائح هيئة الأوراق المالية و السلع ويوصي أعضاء مجلس الإدارة المستقلين عرض الاستحواذ للسادة المساهمين.

Yours faithfully

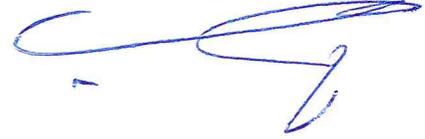
تفضلوا بقبول فائق الاحترام

Dr. Mohammed Abdullatif Al Shehhi

الدكتور / محمد عبداللطيف الشحي

Vice-Chairman of RAKWCT

نائب رئيس مجلس إدارة الشركة



Annex 1

ملحق 1

Invitation to Attend the General Assembly Meeting for RAS AL KHAIMAH CO. FOR WHITE CEMENT & CONSTRUCTION MATERIALS PSC (the "Company" or "RAKWCT")

دعوة لحضور اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة")

The Board of Directors of the Company ("Board of Directors") is honored to invite the shareholders of the Company (the "Shareholders") to attend the General Assembly Meeting ("") which will be held physically at 11:00 am on Tuesday 9 July 2024 at Waldorf Astoria Hotel - Ras Al Khaimah, United Arab Emirates and electronically/from distance to consider, discuss or, as the case may be, approve the following:

يتشرف مجلس إدارة الشركة ("المجلس") بدعوة السادة مساهمين الشركة (يُشار إليهم فيما يلي بلفظ المساهمون أو المساهمين) لحضور اجتماع الجمعية العمومية لمساهمي الشركة المقرر انعقاده حضورياً في تمام الساعة 11:00 صباحاً وذلك يوم الثلاثاء بتاريخ 9 يوليو 2024 في فندق والدورف أستوريا- إمارة رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة ، وإلكترونياً/عن بعد وذلك للمناقشة أو النظر أو حسب مقتضى الحال، الموافقة ، إذا لزم الأمر، على ما يلي:

1. Ratifying the entry into the implementation agreement between the Company and ULTRA TECH CEMENT MIDDLE EAST INVESTMENTS LIMITED ("Ultra Tech") ("Implementation Agreement") entered into on 29 May 2024, setting out the rights and obligations of the parties as they relate to the conditional cash offer of Ultra Tech to acquire 158,049,610 shares representing 31.6% of the issued and paid up ordinary share capital of the Company, with a value of AED 1.15 in cash for each share of the Company (according to the terms and conditions set out in the Ultra Tech Offer Document ("Offer").

1. التصديق على اتفاقية التنفيذ بين الشركة وشركة ألترا تك سيمنت ميدل ايست انفيستمنتس ليمتد ("ألترا تك") ("اتفاقية التنفيذ") الموقعة يوم 29 مايو 2024 ، والتي تتضمن من بين جملة أمور أخرى حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالعرض النقدي المشروط المقدم من ألترا تك وذلك للاستحواذ على 158,049,610 سهم تمثل 31.6% من الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة من أسهم الشركة بقيمة تعادل 1.15 درهم إماراتي نقدا لكل سهم من أسهم الشركة (وفقاً للشروط والأحكام الواردة في مستند العرض المقدم من ألترا تك ("العرض").

2. Ratify of the conditional cash Offer from Ultra Tech to the Board of Directors to

2. التصديق على العرض النقدي المشروط

- acquire 158,049,610 shares, representing 31.6% of the issued and paid up ordinary share capital of the Company, not already held by Ultra Tech.
- المقدم من ألتراك إلى مجلس إدارة الشركة للاستحواذ على 158,049,610 سهم بما يمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة في رأس مال الشركة وغير المملوكة من قبل ألتراك.
3. To approve the authorisation of the Board of Directors, or any person so authorised by the Board of Directors, to adopt any resolution or take any action as may be necessary to implement any of the above resolutions including, without limitation, to apply to Abu Dhabi Securities Exchange to update the Company's share register to record the shares of those who have accepted the Offer in the name of Ultra Tech following the close of the Offer period. The Board of Directors is authorised to communicate with the Securities and Commodities Authority, the Ministry of Economy, the Department of Economic Development and the competent authorities and Abu Dhabi Securities Exchange, and further to be authorised to take all necessary action to amend the records with all persons and entities whether official or otherwise.
3. الموافقة على تفويض مجلس إدارة الشركة وأي شخص مفوض من قبل مجلس الإدارة باتخاذ كافة الإجراءات والخطوات اللازمة لتنفيذ أي من القرارات الواردة أعلاه بما في ذلك دون الحصر التقدم بطلب إلى سوق أبوظبي للأوراق المالية لتحديث سجل مساهمي الشركة لتسجيل أسهم هؤلاء الذين قبلوا العرض باسم شركة ألتراك عقب تمام فترة العرض، إضافةً إلى تفويض أعضاء مجلس الإدارة للتواصل مع هيئة الأوراق المالية والسلع، وزارة الاقتصاد ودائرة التنمية الاقتصادية والسلطات المختصة وسوق أبوظبي للأوراق المالية كما يفوض لاتخاذ ما يلزم من إجراءات لتعديل السجلات مع جميع الجهات أو الأشخاص سواءً الرسمية أو غيرها.
4. Ratifying the Board of Directors' recommendation to accept the acquisition offer from UltraTech Cement Middle East Investments Limited ("**UltraTech**") to acquire up to 31.6% of the issued and paid-up ordinary shares in the company's capital, and to explain the impact of the acquisition offer's implementation on the company.
4. التصديق على توصية مجلس إدارة الشركة بقبول عرض استحواذ شركة ألتراك سيمنت ميدل ايست انفستمننتس ليمتد ("**ألتراك**") للاستحواذ على ما يصل إلى يمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة في رأس مال الشركة ، وتوضيح تأثير تنفيذ عرض الاستحواذ عليها
5. Ratifying and presenting of the results and recommendations submitted by the financial advisor and the legal advisor regarding the acquisition offer from UltraTech.
5. التصديق وعرض النتائج والتوصيات المقدمة من المستشار المالي والمستشار القانوني فيما يتعلق بعرض الاستحواذ المقدم من قبل

شركة ألترا تيك.

Notes:

ملاحظات:

1. يجوز لمن له حق حضور الجمعية أن ينوب عنه من يختاره من غير أعضاء مجلس الإدارة أو العاملين بالشركة أو شركة وساطة في الأوراق المالية أو العاملين بها بمقتضى توكيل خاص ثابت بالكتابة، ويجب ألا يكون الوكيل عن المساهمين حائزاً بهذه الصفة على أكثر من (5%) خمسة بالمائة من رأس مال الشركة، أما إذا كان وكيلاً عن مساهم واحد فيجوز أن يتخطى في وكالته نسبة 5% من رأس مال الشركة، ويمثل ناقصي الأهلية وفاقديها النائبون عنهم قانوناً. في حال عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الأول، تعتبر التوكيلات الصادرة لحضور الاجتماع الأول سارية المفعول وناظفة لأي اجتماعات لاحقة ما لم يتم إلغاؤها صراحةً من قبل المساهم المعني بإشعار يوجه إلى a.ayash@rakwhitecement.ae وذلك قبل يومين على الأقل من موعد الاجتماع اللاحق. هذا ويتوجب مراعاة متطلبات البندين 1 و 2 و (4-ج) من المادة 40 من دليل الحوكمة بشأن اعتماد التوكيلات والموضحة بالإفصاح التوضيحي بشأن اعتماد التوكيلات.
2. إذا كان المساهم شخصاً اعتبارياً، يجوز

2. If a shareholder is a corporate person, it

2. If a shareholder is a corporate person, it

may delegate one of its representatives or those in charge of its management by way of a resolution passed by its board of directors or any authorized person to represent the corporate person in the GAM. The delegated person shall have the authority as determined by the delegation resolution.

له أن يفوض أحد ممثليه أو القائمين على إدارته بموجب قرار من مجلس إدارته أو من يقوم مقامه، ليمثله في الجمعية العمومية، ويكون للشخص المفوض الصلاحيات المقررة بموجب قرار التفويض.

Electronic Registration, Attendance and eVoting:

تعليمات التسجيل والحضور والتصويت الإلكتروني للاجتماع:

- a) One day prior to the GAM on 8 July 2024 a text message with the registration and voting link will be sent to all investors.
- b) Each investor can register for attendance and vote from the time of receipt of the link until the beginning of the GAM at 10:00 am on Tuesday 9 July 2024 at Waldorf Astoria Hotel - Ras Al Khaimah, United Arab Emirates.
- c) The voting will be valid during the meeting and the investors have the right to attend the online meeting and keep or change their vote.
- d) Shareholders may watch the live broadcast of the meeting through the registration and voting link referred to above and submit questions using the same link.
- e) For inquiries please call Mr. Alaa Ayash –

- أ) سيتم في اليوم السابق لاجتماع الجمعية العمومية بتاريخ 8 يوليو 2024 إرسال رسالة نصية تحمل رابط التسجيل والتصويت لجميع المستثمرين.
- ب) يمكن لكل مستثمر التسجيل للحضور والتصويت من وقت استلام الرابط وحتى بداية اجتماع الجمعية العمومية في الساعة 10:00 صباحا وذلك يوم الثلاثاء بتاريخ 9 يوليو 2024 في فندق والدورف أستوريا- إماره رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.
- ج) سيظل باب التصويت مفتوح أثناء الاجتماع ويحق للمستثمرين حضور الجمعية العمومية افتراضيا والاحتفاظ بأصواتهم أو تغييرها.
- د) يمكن للمساهمين مشاهدة البث المباشر للاجتماع من خلال رابط التسجيل والتصويت المشار إليه أعلاه، وإرسال الأسئلة باستخدام نفس الرابط.
- هـ) للاستفسارات، يرجى الاتصال على السيد /

علاء عياش - موبايل 0552522515 and Mr. 0552522515
السيد/ عبدالواحد فتح الله رقم الاتصال
072034227
Abdelwahed Fathallah No. 072034227

- f) The shareholders may review the disclosure in relation to the procedure for the adoption of a proxy published on the Company's website and the ADX. (و) ويمكن للمساهم الاطلاع على الإفصاح المنشور على موقع الشركة الإلكتروني وعلى الموقع الإلكتروني لسوق أبوظبي للأوراق المالية بشأن الإجراءات الواجبة لاعتماد التوكيل.
3. Every shareholder whose name is registered on 8 July 2024 shall be entitled to attend and vote at the GAM. In case the GAM is held on 16 July 2024 due to lack of quorum in the first meeting, every shareholder whose name is registered on 15 July 2024 shall be entitled to vote at the GAM. 3. يحق لكل مساهم مسجل بتاريخ 8 يوليو 2024 حضور اجتماع الجمعية العمومية والتصويت على قراراته. وفي حالة انعقاد اجتماع الجمعية العمومية في 16 يوليو 2024 بسبب عدم اكتمال النصاب القانوني في الاجتماع الأول، فإنه يحق لكل مساهم مسجل في 15 يوليو 2024 التصويت في اجتماع الجمعية العمومية.
4. The shareholders can review the financial statements and the Board report and the auditors' report by visiting the ADX website www.adx.ae and the Company's website www.rakwhitecement.ae. 4. يمكن للمساهمين الاطلاع على البيانات المالية للشركة وتقرير مجلس الإدارة وتقرير مدققي الحسابات من خلال الموقع الإلكتروني لسوق أبوظبي المالية www.adx.ae وكذلك الموقع الإلكتروني للشركة www.rakwhitecement.ae.
5. The GAM is valid only if attended by shareholders holding or representing by proxy at least 50% of the Company's share capital. In the event that such quorum is not achieved at the first GAM, a second meeting will take place on Tuesday 16 July 2024 at the same place and time and the second meeting shall be valid irrespective of the shareholders 5. لا يكون انعقاد الجمعية العمومية صحيحا إلا إذا حضره مساهمون يملكون أو يمثلون بالوكالة ما لا يقل عن (50%) من رأس مال الشركة، فإذا لم يتوافر هذا النصاب في الاجتماع الأول فإنه سيتم عقد الاجتماع الثاني يوم الثلاثاء الموافق 16 يوليو 2024 في نفس المكان والتوقيت. ويعتبر الاجتماع الثاني

attendance percentage.

صحيحاً أياً كان عدد الحاضرين.

6. The shareholders can view and download the investor protection guide at the Securities and Commodities Authority's website:

6. يمكن للمساهمين الاطلاع على دليل حقوق المستثمرين في الأوراق المالية والمتوفر بالصفحة الرئيسية على موقع الهيئة الرسمي حسب الرابط التالي:

<https://www.sca.gov.ae/ar/services/minority-investor-protection.aspx>

<https://www.sca.gov.ae/ar/services/minority-investor-protection.aspx>

Board of Directors

أعضاء مجلس الإدارة

**RAS AL KHAIMAH CO. FOR WHITE
CEMENT & CONSTRUCTION MATERIALS
PSC**

**شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض
والمواد الانشائية ش.م.ع**

ANNEX 2

الملحق 2





مشروع دوم

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

العرض التوضيحي للصفحة

3 يونيو 2024

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



خاص وسري

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

3 يونيو 2024

تحية طيبة وبعد،

بروجيكت دوم

استناداً إلى مراسلاتنا الأخيرة فيما يتعلق بتكليف شركة كي بي إم جي لوار جلف ليمتد ("كي بي إم جي" أو "نحن") من قبل شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع للعمل كاستشاري لكم لتقديم دعم محدود فيما يتعلق بالاستحواذ المقترح لأسهم شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية من قبل شركة التراتك سيمنت ميدل ايست انفيستمنتس ليمتد ("شركة التراتك") ("المعاملة").

كما هو مذكور في خطاب الارتباط الخاص بنا، فقد وافقتم على أن يحل العرض التقديمي الخطي النهائي ("العرض التوضيحي") محل جميع العروض التوضيحية السابقة الشفوية، والمسودة، والمؤقتة، والتقارير والعروض التوضيحية، وأنكم ستعتمدون على هذه المسودة الشفوية المؤقتة المشورة أو التقارير أو العروض التقديمية فقط على مسؤوليتكم الخاصة.

تقريرنا سري ويتم التصريح به لكم على أساس أنه لا يجوز نسخه أو الإشارة إليه أو الإفصاح عنه كلياً أو جزئياً، دون موافقتنا الخطية المسبقة، باستثناء ما هو مسموح به في خطاب الارتباط الخاص بنا. تم الاتفاق على نطاق العمل لهذا التقرير من قبل الجهة المرسل إليها وإلى أقصى حد يسمح به القانون، لن نتحمل مسؤولية أو التزامات تجاه أي طرف آخر، باستثناء ما هو مسموح به في خطاب الارتباط الخاص بنا (بما في ذلك المستشارون القانونيون وغيرهم من المستشارين المهنيين التابعين للمرسل إليه)، فيما يتعلق بالعمل الذي نقوم به أو العرض التوضيحي.

وفقاً لخطاب الارتباط الخاص بنا، يمكنكم الإفصاح عن تقريرنا لكم للمستشارون القانونيون والمهنيون الآخرون من أجل طلب المشورة فيما يتعلق بعملنا بالنسبة لكم، شريطة إبلاغهم عند القيام بذلك، إلى أقصى حد يسمح به القانون، أننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام تجاههم فيما يتعلق بتقريرنا وعملنا تجاهكم.

تم تحديد نطاق العمل في خطاب الارتباط الخاص بنا، والذي يوضح بالتفصيل النطاق المتفق عليه لاستفساراتنا، الموجهة إلى تلك الأمور التي ترونها هامة بالنسبة لكم. يتعين عليكم ملاحظة أن النتائج التي توصلنا إليها لا تشكل توصيات لكم بشأن ما إذا كان يجب عليكم المضي قدماً في الصفقة المقترحة أم لا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،



KPMG

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ملاحظة هامة

تم إعداد هذا العرض التوضيحي على أساس المعلومات المقدمة إلينا من قبل الشركة و/أو ممثليها، والعرض المقدم من شركة التراتك إلى مجلس إدارة شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("مجلس الإدارة")، والمعلومات المتاحة للعمامة.

نحن لا نقوم بأية مهام إدارية نيابةً عنكم ولا نتخذ أي قرارات. أنتم تتحملون مسؤولية اتخاذ القرارات الإدارية، بما في ذلك قبول المسؤولية عن النتائج. يجب عليكم ملاحظة أن العرض التوضيحي لا يشكل توصيات لكم بشأن ما إذا كان يجب عليك المضي قدماً في الصفقة المقترحة أم لا.

من الواضح أن شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ومجلس إدارتها ستحتفظان بالسيطرة والمسؤولية الكاملة والنهائية عن جميع القرارات الرئيسية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تلك المتعلقة بالهيكل القانوني والمالي للصفقة؛ وقبول العرض من قبل شركة التراتك، وتعيين استشاريين قانونيين ومحاسبين وضريبيين وأي استشاريين آخرين للفحص النافي للجهالة، إذا لزم الأمر.

يرجى ملاحظة أن نطاقنا لا يشمل أي تقييم للأعمال أو أي أصول أخرى، ملموسة وغير ملموسة.

للتوضيح، لا يشمل نطاق العمل العناصر التالية: الفحص النافي للجهالة للجوانب القانونية والمالية والتجارية والفنية والضريبية للشركة؛ وإعداد تقييم أو رأي عادل، أو إعداد الميزانيات أو التوقعات أو خطة العمل؛ تحليل التداول الحالي؛ رأس المال الاستثماري؛ تقديم التمويل.

لا تقدم شركة كي بي إم جي أو شركاتها الزميلة أو مديريها التنفيذيين أو مساهميها أو مدراءها أو شركائها أو موظفيها أي إقرارات أو تأكيدات، صراحة أو ضمناً، فيما يتعلق بدقة أو معقولية أو اكتمال المعلومات الواردة في العرض التوضيحي. لا تتحمل كافة هذه الأطراف والكيانات صراحةً أي وكل المسؤولية عن أو بناءً على أو فيما يتعلق بأي من هذه المعلومات الواردة في هذا العرض التوضيحي أو الأخطاء الواردة به أو الحذف منه أو بناءً على أو فيما يتعلق باستخدام الجهة المستلمة لهذا العرض التوضيحي.

أجرت كي بي إم جي تحليل محدود للوضع المالي الحالي لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع فيما يتعلق بأدائها المالي. تم ذكر المعلومات المقدمة إلى كي بي إم جي في هذا التقرير. ولم نقم بخلاف ذلك بإجراء تدقيق أو تحقيق أو استفسار في شؤون شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وبالتالي لا نبيدي أي رأي بشأن المعلومات المالية الواردة في العرض التوضيحي.

وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق التي تتضمن الاستعانة بخبير، يتحمل مدققو حسابات شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وحدهم المسؤولية عن رأي التدقيق الذي تم التعبير عنه فيما يتعلق بالتقارير المالية. نحن لا نضمن أو نؤكد بأن التقرير سوف يقدم أدلة تدقيق كافية ومناسبة لغرض ارتباطكم مع مدققي الحسابات، لأنه في أداء هذا الارتباط ربما لم نتناول المسائل التي قد تكون ذات أهمية لهم أو قد تكون جوهرية بالنسبة لهم. وعليه، لا يحق لمدققي الحسابات الاعتماد على هذا العرض أو الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.

نحن لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام عن أي خسائر قد يتعرض لها أي طرف نتيجة اعتمادنا على المعلومات المالية وغير المالية التي تم تقديمها لنا أو التي حصلنا عليها من أطراف أخرى.

المحتويات

4	1	نبذة عن الصفقة
5	2	نبذة عن الشركة
6	3	نبذة عن الأمور المالية
8	4	سعر العرض
9	5	الإطار الزمني للعملية والخطوات التالية

نبذة عن المعاملة



خلفية عن الموضوع

- قامت شركة التراتك سيمنت ميدل ايبست انفسمنت ليمتد ("شركة التراتك" أو "الجهة المستحوذة") بتقديم عرض نقدي جزئي مشروط إلى مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع للاستحواذ على 158.049.610 سهماً مدرجاً في سوق أبوظبي للأوراق المالية تمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية لرأس المال المصدر والمدفوع ("العرض").
- تم تقديم هذا العرض طبقاً للشروط والأحكام الواردة في المستند الذي أعدته شركة التراتك ("مستند العرض").
- قامت شركة التراتك بإخطار مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع عن نيّتها بتقديم هذا العرض بتاريخ 27 مايو 2024 ("تاريخ الإعلان عن العرض").
- يتعين على مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع خلال 14 يوماً من تاريخ استلام مستند العرض إرسال تعميم إلى مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع يتضمن توصيته ("تعميم متلقي العرض").



تفاصيل العرض

- طبقاً لأحكام هذا العرض، سيحصل مساهمو شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع الذين يقررون قبول العرض على مبلغ 1.15 درهم إماراتي نقداً عن كل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("سعر العرض").
- تمتد فترة العرض من 28 مايو 2024 حتى 24 يونيو 2024 ("فترة العرض").
- في حال كان عدد الأسهم المعروضة في نهاية مدة العرض أكثر من عدد الأسهم الموضحة في العرض، ستقوم شركة التراتك بالاستحواذ من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع بنسبة ما عرضه كل منهم إلى مجموع الأسهم المطلوب الإستحواذ عليها.
- تم تحديد العرض وسعر العرض وفقاً لأحكام المادة رقم 6 من قرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم (18/ر.م) لسنة 2017 بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركة المساهمة العامة ("قواعد الاستحواذ").
- سوف تبرم شركة التراتك وشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الأطراف") اتفاقية تنفيذ توضح حقوق والتزامات الأطراف.

الأساس المنطقي

- تم تأسيس وتسجيل شركة التراتك في المنطقة الحرة لجبل علي ("جافزا"), الإمارات العربية المتحدة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة التراتك سيمنت ليمتد، شركة تم تأسيسها في الهند.
- كما في تاريخ إعلان العرض، تمتلك شركة التراتك حصة ملكية تمثل 29.39% (147,000,000 سهم) من أسهم شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
- تتطلع شركة التراتك إلى الاستفادة بشكل أكبر من خبرة شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع في تصنيع الأسمنت الأبيض من خلال توسيع أعمال شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع محلياً وإقليمياً ودولياً، بالإضافة إلى توسيع الأعمال الأساسية من خلال تقديم منتجات حديثة مثل معجون العناية بالحوائط وغيرها من المنتجات الجديدة.

الشروط

- يخضع العرض للتنازل أو الوفاء، ضمن أمور أخرى، بالشروط التالية:
 - الحصول على جميع الموافقات الحكومية والمؤسسية والتجارية والتنظيمية والنظامية المطلوبة.
 - قيام شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع بتزويد هيئة الأوراق المالية والسلع بجميع المعلومات المطلوبة.
 - إرسال تعميم متلقي العرض من قبل شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع إلى مساهميها.
 - تمرير مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع القرارات اللازمة فيما يتعلق بالعرض.
 - عدم حدوث أي تغييرات سلبية جوهرية قبل استيفاء جميع الشروط.

نبذة عن الشركة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية
RAS AL KHAIMAH CO. FOR WHITE CEMENT & CONST. MATERIALS

نبذة عن الشركة

نبذة عامة

تأسست في عام 1980 وهي مدرجة أسهمها في سوق أبوظبي للأوراق المالية. تقوم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع بتصنيع وتوزيع الأسمنت الأبيض والجبر والخرسانة على مختلف أنحاء دولة الإمارات العربية ودول مجلس التعاون الخليجي والهند. تزاوّل الشركة نشاطها عبر 3 شركات هم: شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض وشركة رأس الخيمة للجبر ("نورة") ومصنع الطابوق الحديث.

ملخص عن العلامات التجارية



الأسمنت البورتلاندي الأبيض



كليتكر الأسمنت الأبيض

- أحد أكبر منتجي الأسمنت الأبيض عالمياً
- شركة رائدة في تصدير الأسمنت الأبيض على المستوى الإقليمي
- 550 ألف طن من الأسمنت الأبيض سنوياً



رأس الخيمة للأسمنت الأبيض



مختلف منتجات الحجر الجيري

- أكبر مصدر لمنتجات الحجر الجيري للصناعات التي تورد إلى السوق المحلي
- طاقة إنتاجية قدرها 1.000 طن يومياً (حرق الحجر الجيري)



نورة



انترلوك



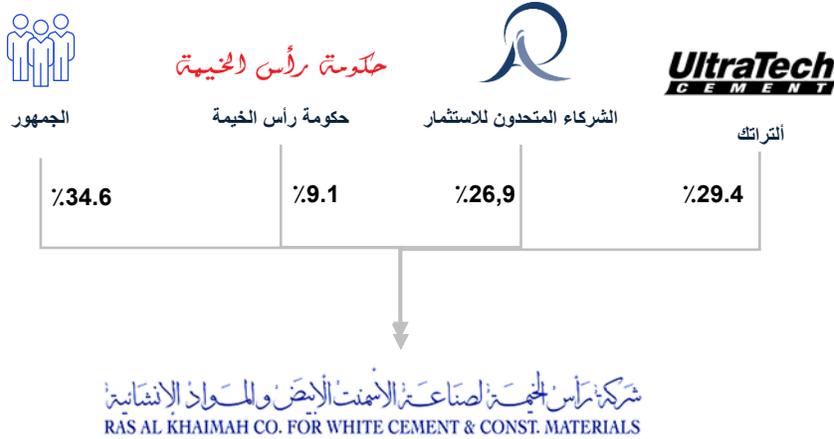
طوب خرساني

- قوة رائدة في مجال مواد البناء
- ينتج طوب خرساني وحجر الرصيف
- ضغط آلي بنسبة 100% وغرفة معالجة يتم التحكم فيها آلياً

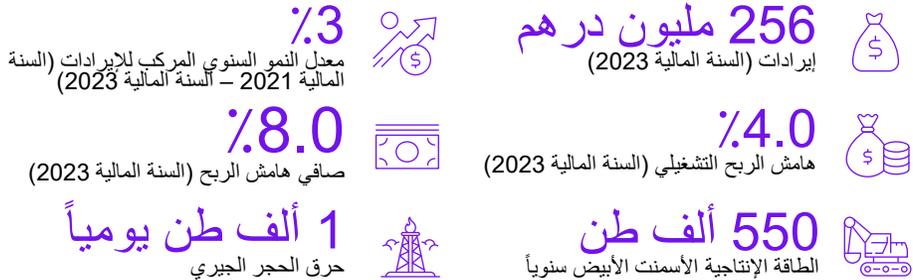


مصنع الطابوق الحديث

هيكل الملكية (1)



أبرز الحقائق والأرقام (2)



المصدر: الموقع الإلكتروني للشركة والبيانات المالية المدققة وسوق أبوظبي للأوراق المالية
الملاحظة: (1) مصدرها سوق أبوظبي للأوراق المالية كما في 27 مايو 2024؛ (2) مصدرها البيانات المالية المدققة؛

نبذة عن الأمور المالية (2/1) - الإيرادات والربحية

الأداء التاريخي

- ارتفعت الإيرادات بمعدل نمو سنوي مركب يبلغ 3% في الفترة ما بين السنة المالية 2021 والسنة المالية 2023 ("الفترة التاريخية") ويرجع ذلك بصورة رئيسية إلى الزيادة في مبيعات التصدير التي حققت إيرادات بلغت 168 مليون درهم (السنة المالية 2023) وهو ما يمثل 65% من الإيرادات.
- انخفض الهامش الإجمالي من 15.6% في السنة المالية 2021 إلى 12.3% في السنة المالية 2023 نظراً للزيادة في تكاليف المواد المباشرة وتكاليف خدمات المرافق المباشرة.
- تتألف المصروفات التشغيلية بصورة رئيسية من مصروفات الموظفين ومصروفات التسويق والمصروفات المكتبية والقانونية. انخفضت المصروفات التشغيلية بمعدل نمو سنوي مركب يبلغ 5.6% على مدى الفترة التاريخية نتيجة انخفاض الأتعاب القانونية ومصروفات التسويق.
- انخفض هامش الربح التشغيلي من 9.5% في السنة المالية 2021 إلى 4.0% في السنة المالية 2023 بما يتوافق مع الانخفاض في إجمالي الربح وصاحبه نقص في الإيرادات الأخرى العائدة لعكس الالتزام بلغ 9,0 مليون درهم لمرة واحدة في السنة المالية 2021.
- تتألف الإيرادات الاستثمارية من إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من استثمارات في أوراق مالية مدرجة وإيرادات الفوائد من ودائع بنكية وأخرى⁽¹⁾.
- انخفض صافي هامش الربح من 13.7% في السنة المالية 2021 إلى 8.0% في السنة المالية 2023 بما يتوافق مع الانخفاض في هامش الربح التشغيلي.

الأداء الحالي

- حققت شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية إيرادات بلغت 63,0 مليون درهم للفترة المنتهية في 31 مارس 2024 ("الربع الأول من سنة 2024") وهو ما يمثل انخفاض بنسبة 5.4% (66,7 مليون درهم) مقارنة بالإيرادات المحققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 ("الربع الأول من سنة 2023").
- زاد إجمالي الربح من 5,8 مليون درهم في الربع الأول من سنة 2023 إلى 17,0 مليون درهم في الربع الأول من سنة 2024 وترجع هذه الزيادة بصورة رئيسية إلى الانخفاض في تكلفة المبيعات.
- زاد الربح التشغيلي من 0,5 مليون درهم في الربع الأول من سنة 2023 إلى 10,7 مليون درهم في الربع الأول من سنة 2024 وترجع هذه الزيادة بصورة رئيسية إلى الزيادة في إجمالي الأرباح على مدى الفترة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية - بيان الدخل					
مليون درهم إماراتي	Q1 24	Q1 23	FY23	FY22	FY21
مبيعات محلية	لا تنطبق	لا تنطبق	88.2	95.9	103.3
مبيعات تصدير	لا تنطبق	لا تنطبق	167.7	151.7	136.5
الإيرادات	63.0	66.7	255.9	247.7	239.8
تكلفة المبيعات	(46.0)	(60.8)	(224.5)	(213.5)	(202.4)
إجمالي الربح	17.0	5.8	31.4	34.1	37.4
مصروفات تشغيلية	(6.3)	(5.4)	(21.5)	(22.0)	(24.1)
إيرادات أخرى	0.0	0.1	0.3	0.9	9.6
الربح التشغيلي	10.7	0.5	10.2	13.0	22.9
إيرادات توزيعات الأرباح	-	0.4	3.2	6.1	6.0
إيرادات الفوائد	3.6	1.5	9.2	1.3	0.0
إيرادات استثمارية أخرى	-	(1.7)	(1.7)	2.7	5.8
إيرادات استثمارية	3.6	0.1	10.7	10.2	11.8
مخصص انخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	(0.7)	-
خسائر صرف العملات الأجنبية	(0.0)	(0.0)	(0.3)	(0.7)	(0.3)
تكلفة التمويل	-	-	-	(0.8)	(1.6)
الربح قبل الضريبة	14.3	0.6	20.5	21.1	32.9
مصروفات ضريبة الدخل	(1.2)	-	-	-	-
صافي الربح	13.1	0.6	20.5	21.1	32.9
مؤشرات الأداء الرئيسية					
نمو الإيرادات (%)	لا تنطبق	لا تنطبق	3.3%	3.3%	8.4%
الهامش الإجمالي (%)	27.0%	8.8%	12.3%	13.8%	15.6%
هامش الربح التشغيلي (%)	16.9%	0.8%	4.0%	5.3%	9.5%
صافي هامش الربح (%)	20.8%	0.9%	8.0%	8.5%	13.7%

المصدر: الموقع الإلكتروني للشركة و S&P Capital IQ والبيانات المالية المدققة

الملاحظة: (1) تشمل الأرباح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والأرباح المحققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وأتعاب إدارة الاستثمارات

نبذة عن الأمور المالية (2/2) - مركز الميزانية العمومية

نبذة عن الميزانية العمومية

- يتكون إجمالي الأصول غير المتداولة بشكل أساسي من الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر⁽¹⁾، والتي تتعلق بشكل رئيسي بالاستثمارات في الأسهم المتداولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- يشمل إجمالي الأصول المتداولة بشكل أساسي على النقد وما يعادله والمخزون والذمم المدينة التجارية والأخرى.
- بلغ النقد وما يعادله 270 مليون درهم تقريباً كما في مارس 2024، من ضمنه مبلغ 246 مليون درهم تقريباً يتعلق بالودائع لأجل التي تنطوي على فترات استحقاق تمتد لأكثر من 3 أشهر.
- يتكون المخزون بشكل رئيسي من قطع الغيار وبنود الأعمال قيد الإنجاز والمنتجات النهائية. بلغ متوسط فترة دوران المخزون 162 يوم⁽³⁾ خلال الفترة التاريخية.
- تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والمستحقات من الأطراف ذات العلاقة والودائع القابلة للاسترداد والذمم المدينة الأخرى. بلغ متوسط فترات الاستحقاق 62 يوم⁽⁴⁾ خلال الفترة التاريخية.
- تتكون المطلوبات المتداولة بشكل أساسي من الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات المستحقة والسلف وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع. بلغ متوسط فترات الاستحقاق 56 يوم⁽³⁾ خلال الفترة التاريخية.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية - الميزانية العمومية				
مارس 2024	ديسمبر 2023	ديسمبر 2022	ديسمبر 2021	مليون درهم
435.2	440.2	466.1	492.4	الممتلكات والآلات والمعدات
56.3	59.7	107.3	174.0	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
491.5	499.9	573.4	666.4	إجمالي الأصول غير المتداولة
76.1	79.9	78.5	81.2	المخزون
57.0	51.8	51.7	46.0	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	-	31.5	42.0	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ⁽²⁾
269.7	251.3	147.1	127.5	النقد وما يعادله
402.8	382.9	308.8	296.7	إجمالي الأصول المتداولة
894.3	882.8	882.2	963.1	إجمالي الأصول
10.3	10.2	10.5	9.3	تعويضات نهاية الخدمة
-	-	-	50.5	قروض مصرفية
0.1	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة
10.3	10.2	10.5	59.8	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	-	-	22.5	قروض مصرفية
1.2	-	-	-	التزام ضريبة الدخل
76.9	76.4	89.5	87.0	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
78.1	76.4	89.5	109.5	إجمالي الالتزامات المتداولة
88.4	86.6	100.0	169.3	إجمالي الالتزامات
500.2	500.2	500.2	500.2	رأس المال
120.2	120.2	118.1	116.0	الاحتياطي القانوني
(43.8)	(40.3)	(38.9)	(50.7)	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
229.4	216.2	202.8	228.4	الأرباح المحتجزة
805.9	796.2	782.2	793.8	حقوق الملكية
894.3	882.8	882.2	963.1	الالتزامات وحقوق الملكية

المصدر: الموقع الإلكتروني للشركة، S&P Capital IQ، البيانات المالية المدققة

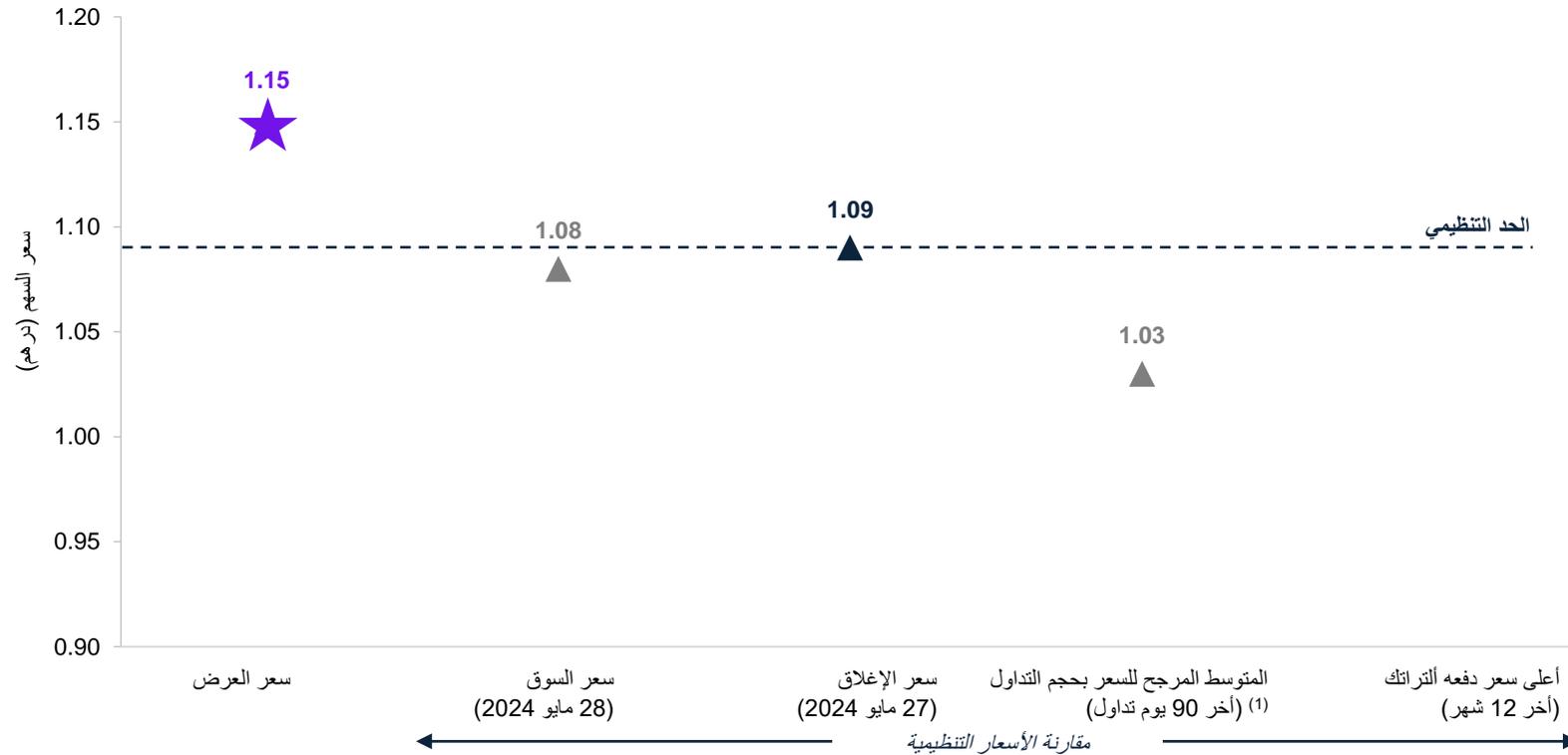
ملاحظة: (1) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ (2) القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ (3) على أساس الذمم الدائنة التجارية وتكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والإطفاء؛ (4) على أساس صافي الذمم المدينة التجارية، والتي تشمل الذمم التجارية ناقصاً مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة

© 2024 كي بي إم جي لوار جلف ليميتد، شركة مرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشيونال ليميتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بال ضمان. كل الحقوق محفوظة.



سعر العرض

مقارنة سعر العرض بالأسعار التنظيمية المنصوص عليها في المادة رقم 6 من قانون الاستحواذ



ملخص المادة رقم 6

وفقاً للمادة رقم 6 من قانون الاستحواذ، لا يجوز أن يكون سعر العرض أقل من أعلى ما يلي:

- سعر السوق في اليوم الأول من العرض (28 مايو 2024)
- سعر الإغلاق قبل اليوم الأول من بدء العرض (27 مايو 2024)
- متوسط السعر خلال الثلاثة أشهر السابقة لبدء العرض
- أعلى سعر دفعه الطرف المستحوذ خلال آخر 12 شهر قبل العرض

بناءً على تحليلنا لسعر العرض، فإن عرض الترتك أعلى من الحد التنظيمي، ويتوافق مع المادة رقم 6 من قانون الاستحواذ

المصدر: سوق أبوظبي للأوراق المالية، هيئة الأوراق المالية والسلع، تحليل كي بي إم جي

ملاحظة: (1) يتركز المتوسط المرجح للسعر بحجم التداول على آخر 90 يوم تداول (أي 10 أكتوبر 2023 و 27 مايو 2024)، باستخدام بيانات الحجم والسعر الافتتاحي المستخلص من سوق أبوظبي للأوراق المالية.

© 2024 كي بي إم جي لوار جلف ليميتد، شركة مرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشيونال ليميتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. كل الحقوق محفوظة.

الإطار الزمني للعملية والخطوات التالية



27 مايو 2024

إعلان العرض وإرسال مستند العرض الخاصة بشركة ألتراك شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية



28 مايو 2024

التاريخ الافتتاحي للعرض



9 يونيو 2024 (1)

يرسل مجلس شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية إلى مساهمين الشركة تعميم متلقي العرض الإنشائية (من المتوقع أن يتضمن توصية مجلس الإدارة للمساهمين بقبول العرض)



24 يونيو 2024

التاريخ الختامي للعرض (2:00 م)



18 يوليو 2024

تسوية الثمن بناءً على قبول المساهمين في شركة الخيمة رأس لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية



25 يونيو 2024

إعلان نتائج العرض

المصدر: معلومات الإدارة، مستند العرض

ملاحظة: (1) خلال 14 يوم من تاريخ استلام مستند العرض

© 2024 كي بي إم جي لوار جلف ليميتد، شركة مرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشيونال ليميتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. كل الحقوق محفوظة.





www.kpmg.com/ae

تابعنا على:



@kpmg_lowergulf

إن المعلومات الواردة في هذه الوثيقة ذات طبيعة عامة ولا يقصد بها تناول ظروف أي فرد أو جهة معينة. بالرغم من حرصنا على تقديم معلومات دقيقة في الوقت المناسب، إلا أننا لا نضمن تمتع تلك المعلومات بالدقة الكافية في تاريخ استلامها أو استمرارية تمتعها بالدقة في المستقبل. لا يجوز لأي فرد أن يعتمد على تلك المعلومات دون الحصول على استشارة مهنية ملائمة بعد إجراء فحص شامل للحالة ذاتها.

إن الشعارات المستخدمة في هذه الوثيقة تولد ملكيتها الفكرية لأصحابها.

تم إعداد هذه الوثيقة بواسطة "كي بي إم جي"، عضو دولة الإمارات العربية المتحدة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد "كي بي إم جي إنترناشيونال"، وتخضع هذه الوثيقة أيضاً من كافة جوانبها للتفاوض والاتفاق ورضا عملاء "كي بي إم جي" وعملية تقييم الارتباط وتوقيع خطاب ارتباط أو عقد محدد. لا تُقدم "كي بي إم جي إنترناشيونال" خدمات لعملاء. لا تتمتع أي شركة عضو بأي سلطة تخولها فرض أي التزام أو تعهد على "كي بي إم جي إنترناشيونال" أو أي شركة عضو أخرى تجاه أطراف أخرى، ولا تتمتع "كي بي إم جي إنترناشيونال" بأي سلطة تخولها فرض أي التزام أو تعهد تجاه أي شركة عضو.

© 2024 كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمآن. جميع الحقوق محفوظة.

إن اسم وشعار "كي بي إم جي" علامتان تجاريتان مسجلتان أو علامتان تجاريتان لصالح "كي بي إم جي إنترناشيونال".





السادة/ أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية (ش.م.ع)
امارة رأس الخيمة
الامارات العربية المتحدة

التاريخ: 05 يونيو 2024

تحية طيبة وبعد،،،

توصية قانونية للسادة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين لشركة رأس الخيمة لصناعة
الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية (ش.م.ع) ("الشركة")

بالإشارة إلى الموضوع المذكور على وبصفتنا المستشار القانوني للشركة، نتشرف بأن نتقدم
لسيادتكم بتوصية القانونية لعملية الاستحواذ والعرض المقدم من شركة ألتراك سيمنت ميدل
ايست انفيستمننتس ليميتد ("ألتراك") وذلك لإستحواذ على نسبة 31.6% من إجمالي أسهم
رأس مال الشركة، وذلك كما يلي:

1. الإجراءات المتبعة

لقد قامت الشركة بإتباع كافة الإجراءات الواجب اتباعها فيما يتعلق بعرض
الاستحواذ الذي تم استلامه من قبل شركة ألتراك للإستحواذ على نسبة
31.6% من إجمالي أسهم رأس مال الشركة وقد قامت الشركة باتباع كافة
الإجراءات القانونية المنصوص عليها بقرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية
والسلع رقم 18 ر.م. لسنة 2017 بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركات
المساهمة العامة وكذلك القرار الإداري رقم 62 ر.ت. لسنة 2017 بشأن
المتطلبات الفنية لنظام الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة.

2. تحديد سعر العرض

لقد تم تحديد سعر العرض وفقا للمادة 6 من قرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية السلع رقم 18 ر.م. لسنة 2017 وبالتالي فإن عملية تحديد سعر الاستحواذ جاء وفقا للوائح والقرارات واجبة التطبيق في هذا الشأن.

3. الموافقات التي تم الحصول عليها

لاغراض عملية الاستحواذ، فقد تم الحصول على الموافقات اللازمة بشأن عرض الاستحواذ المقدم من شركة ألتراك وعلى الاخص تم الحصول على موافقة كل من الهيئات والجهات الآتية:

أ. هيئة الأوراق المالية والسلع

ب. وزارة الاقتصاد

ت. دائرة التنمية الاقتصادية بإمارة رأس الخيمة

ث. سوق أبوظبي للأوراق المالية

وهذه توصية منا بذلك،،،

أحمد إبراهيم
المدا ج ا ه م

الشريك القائم بالإدارة
مكتب ابراهيم ومشاركوه



To the Independent Board Members of Ras Al Khaimah Company for White Cement and Construction Materials (PSC) Emirate of Ras Al Khaimah United Arab Emirates

Date: June 6, 2024

Greetings,

Legal Recommendation to the Independent Board Members of Ras Al Khaimah Company for White Cement and Construction Materials (PSC) (the "Company")

With reference to the aforementioned subject and in our capacity as the legal advisor to the company, we are honored to present to you our legal recommendation regarding the acquisition process and the offer made by UltraTech Cement Middle East Investments Limited ("UltraTech") to acquire 31.6% of the company's total share capital, as follows:

1. Procedures Followed

The Company has adhered to all necessary procedures concerning the acquisition offer received from UltraTech to acquire 31.6% of the company's total share capital. The Company has complied with all the legal procedures stipulated in the Board of Directors' Resolution of the Securities and Commodities Authority No. 18/R.M of 2017 regarding the rules of acquisition and merger of public joint stock companies, as well as the Administrative Resolution No. 62/R.T of 2017 concerning the technical requirements for the acquisition and merger system of public joint stock companies.

2. Determination of the Offer Price

The offer price was determined in accordance with Article 6 of the Board of Directors' Resolution of the Securities and Commodities Authority No. 18/R.M of 2017. Therefore, the determination of the acquisition price was made in accordance with the applicable regulations and resolutions in this regard.

3. Approvals Obtained

For the purposes of the acquisition process, the necessary approvals regarding the acquisition offer submitted by UltraTech have been obtained, particularly the approval of the following authorities:

- a. Securities and Commodities Authority
- b. Ministry of Economy
- c. Department of Economic Development in the Emirate of Ras Al Khaimah
- d. Abu Dhabi Securities Exchange



This is our recommendation accordingly.

Ahmed Ibrahim

Managing Partner

Ibrahim & Partners Law Firm



ANNEX 3

الملحق 3

DEFINITIONS

التعريفات

AED	the UAE dirham, being the lawful currency of the UAE
Companies Law	UAE Federal Decree by Law No. 32 of 2021 concerning commercial companies of the UAE
Dealing Arrangement	any agreement for compensation, or option, or commitment to any agreement, formal or informal, of whatever type, that serve as a motive for any person to maintain, deal, or refrain from dealing in RAKWCT's Shares
ADX	the Abu Dhabi Securities Exchange
Offer Period	the period beginning on and including 28 May 2024 and ending on the earlier of: (a) 24 June 2024; (b) the date on which the Offer lapses or is withdrawn; and (c) such other date as SCA may decide

الدرهم الإماراتي	الدرهم الإماراتي، وهو العملة الرسمية لدولة الإمارات العربية المتحدة
قانون الشركات	المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 32 لسنة 2021 بشأن الشركات التجارية
ترتيب التعامل	أي اتفاقية للتعويض أو خيار أو الالتزام بأي اتفاقية، بشكل رسمي كان أم غير رسمي، من أي نوع، يكون بمثابة دافع لأي شخص للاحتفاظ بأسهم الشركة أو التعامل أو الامتناع عن التعامل فيها
سوق أبوظبي للأوراق المالية	سوق أبوظبي للأوراق المالية
فترة العرض	الفترة التي تبدأ من وتتضمن تاريخ 28 مايو 2024 وتشمله، وتنتهي في: الأسبق من (أ) 24 يونيو 2024؛ و(ب) تاريخ انقضاء العرض أو سحبه؛ و(ج) أي تاريخ آخر قد تقرره الهيئة



RAKWCT GM	the general assembly meeting of RAKWCT to be convened in connection with the Offer
RAKWCT Shareholders	holders of RAKWCT Shares that appear on RAKWCT's share register from time to time
RAKWCT Shares	[the existing unconditionally issued and fully paid ordinary shares of a nominal value of AED1.00 each in the capital of RAKWCT, Being 500,157,000 shares as at the date of this Shareholders Circular
IFRS	International Financial Reporting Standards
Latest Practicable Date	___ June 2024 being the latest practicable date prior to the date of this Shareholders Circular
Restricted Jurisdiction	any jurisdiction where extension or acceptance of the Offer would violate the law of that jurisdiction]
SCA	The Securities and Commodities Authority of the UAE

الجمعية العمومية للشركة	اجتماع الجمعية العمومية للشركة المقرر عقده فيما يتعلق بالعرض
مساهمي الشركة	حاملو أسهم الشركة الذين تظهر أسمائهم من وقت لآخر في سجل أسهم الشركة
أسهم الشركة	[الأسهم العادية الحالية غير المشروطة المصدرة والمدفوعة بالكامل بقيمة 1.00 درهم إماراتي لكل سهم في رأس مال الشركة، والذي يبلغ 500,157,000 سهم كما في تاريخ نشرة الإفصاح للمساهمين هذه.
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	هي المعايير الدولية المطبقة لإعداد التقارير المالية
آخر تاريخ عملي	___ يونيو 2024 وهو آخر تاريخ عملي قبل تاريخ صدور نشرة الإفصاح للمساهمين هذه
الاختصاص القضائي المقيد	أي اختصاص قضائي يكون تمديد أو قبول العرض فيه مخالفاً لقانون ذلك الاختصاص القضائي



Sell Order	means the deposit of the sell order at the Offer Price by a RAKWCT Shareholder wishing to accept the Offer with the broker where their shares are deposited which shall be deemed an acceptance of the Offer
Takeover Code	the Decision of the Chairman of SCA Board of Directors No. (18 / R.M.) of 2017 concerning the rules of acquisition and merger of public shareholding companies
Governance Code	Securities and Commodities Chairman Decision No. (3/Chairman) of 2020 on the Approval of Public Joint Stock Companies Governance Guide (as amended)
Transaction	the completion of the Offer
UAE	United Arab Emirates
United States or US	the United States of America, its territories and possessions, any state of the United States of America, the District of Columbia and all other areas subject to its jurisdiction and any political sub-division thereof



هيئة الأوراق المالية والسلع	الهيئة
يعني إيداع امر البيع وفقا لسعر العرض بواسطة مساهم الشركة الراغب في قبول العرض الي الوسيط المودع لديه اسهمه و الذي يعتبر بمثابة قبول للعرض	أمر البيع
قرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم (18 / ر.م.) لسنة 2017 بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج في الشركات المساهمة العامة	قواعد الاستحواذ
دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة المرفق بقرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية و السلع رقم (3 / ر.م.) لسنة 2020 و تعديلاته	دليل الحوكمة
الانتهاء من العرض	الصفقة
دولة الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة
الولايات المتحدة الأمريكية وأراضيها وممتلكاتها وأي ولاية من الولايات المتحدة الأمريكية ومقاطعة كولومبيا وجميع المناطق الأخرى الخاضعة لاختصاصها القضائي وأي تقسيم فرعي سياسي لها	الولايات المتحدة

ملحق 4

البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة للسنوات الثلاث المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و31 ديسمبر
2022 و31 ديسمبر 2023



شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية
ش.م.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الدخل الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

التأسيس والعنوان المسجل

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
(أ) مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الإسمنتي والبلاط والمنتجات الإسمنتية
(ب) شركة نورة رأس الخيمة ذ.م.م.	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجير

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والاعتمادات

تم إظهار بيان المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة. بلغ صافي الربح للمجموعة ٣٢,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صافي الربح ١٢,٧ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,١٤ مليون درهم.

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠، وافق المساهمون على عدم توزيع أرباح نقدية فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٢ مليون درهم (إيضاح ٢١).

مدققو الحسابات

لقد تم تعيين جرانت ثورنتون لتدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونظراً لأهليتهم يعرضون إعادة تعيينهم.

تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتضمن أرقام المقارنة) بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

بالنيابة عن مجلس الإدارة

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من بيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للمعايير المهنية الدولية لمجلس المحاسبين "قانون مجلس المعايير المهنية للمحاسبين" ووفقاً للمتطلبات المهنية الأخرى والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤوليتنا المهنية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، وبموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المالية الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في مسؤوليات المنطق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور، توفر الأساس لرأينا حول التدقيق في البيانات المالية الموحدة المرفقة.

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية ٤٣,٨٤ مليون درهم مقابلها تم تسجيل مخصص خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٢,٩٥ مليون درهم (إيضاح ٧ البيانات المالية الموحدة).

تستخدم الإدارة أحكاماً جوهرية عند تحديد توقيت ومبلغ ما يجب تسجيله كمخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. نظراً لأهمية هذه الأحكام وحجم الذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر مجالاً من مجالات التركيز الأساسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (تابع)

اشتملت إجراءاتنا لاختبار مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

- حصلنا على فهم لعملية تقدير المجموعة لمخصص خسائر الانخفاض في القيمة.
- اختبرنا مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة ومدى توافقها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- اختبرنا صحة واكتمال البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الانخفاض في القيمة.
- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الانخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة للمجموعة (لكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والمعلومات المتبقية من التقرير السنوي التي من المتوقع إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ .

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت .

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن .

إذا توصلنا، عند قراءة المعلومات المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة)، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهرية في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:
 - تحديد وتقييم مخاطر الإخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- توصل إلى استنتاج على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لآساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري موجود مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بالإشارة إلى ذلك في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا والإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، وإن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، قد تسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار.
- تقييم العرض الكلي، هيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع أولئك القائمين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال تدقيقنا.
- نقوم أيضاً بتزويد القائمين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضمانتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائماً.
- بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القائمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ولذلك تعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. هذه الأمور قمنا بتفسيرها في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتفق على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية مزايا المصلحة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- ١ أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق;
- ٢ تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي، بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) لدولة الإمارات العربية المتحدة;
- ٣ احتفظت المجموعة بدفاتر محاسبية سليمة;
- ٤ البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة;
- ٥ كما هو مبين في إيضاح رقم (٥) حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء والإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١;
- ٦ يبين الإيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات ;
- ٧ بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت إنتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١;
- ٨ إن الإيضاح رقم (٢٨) يبين المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

جرائت ثورنتون
فاروق محمد
سجل مراجعي الحسابات رقم ٨٦



P.O. Box: 1968
Sharjah - U.A.E.
GRANT THORNTON
Audit and Accounting Limited (Sharjah Branch)

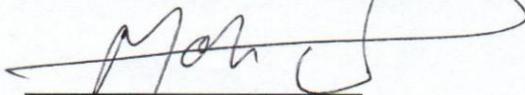
الشارقة ٢٦ فبراير ٢٠٢٢

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٣,٩١٢,٠٠٨	٤٩٢,٤١٢,٧١٦	٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٧٢٥,٥٧١,٦٦٤</u>	<u>٦٦٦,٣٨٦,٩٦١</u>		
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٨٠٤,٩٤٠	٩٤,٧٠٥,٠٧٤	٦	المخزون
٧٢,٤٤٩,٣٧٢	٤٥,٢٦٣,٩٧٠	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	٨	النقد وما في حكمه
<u>٢٤١,٥٥٨,٦٩٠</u>	<u>٣٠٩,٤٣٠,٨٥٣</u>		
<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>	<u>٩٧٥,٨١٧,٨١٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال والاحتياطيات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١١٢,٧٠٦,٦٩٩	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	١٠	احتياطي قانوني
(٦٩,١٦٦,١١٤)	(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢١٢,٠٨٠,٥٥٥</u>	<u>٢٢٨,٣٧١,٩٥٢</u>		أرباح محتجزة
<u>٧٥٥,٧٧٨,١٤٠</u>	<u>٧٩٣,٧٧٦,١٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٦١,١٥٨	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٢٦١,٧٩٨	٥٠,٥١١,٧٤٥	١٢	قروض بنكية
<u>٨٢,١١٨,٦١٣</u>	<u>٥٩,٧٧٢,٩٠٣</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٢٤٩,٩٤٧	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	قروض بنكية
١٠٦,٩٨٣,٦٥٤	٩٩,٧٦٨,٨٠٨	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٢٩,٢٣٣,٦٠١</u>	<u>١٢٢,٢٦٨,٨٠٨</u>		
<u>٢١١,٣٥٢,٢١٤</u>	<u>١٨٢,٠٤١,٧١١</u>		مجموع المطلوبات
<u>٩٦٧,١٣٠,٣٥٤</u>	<u>٩٧٥,٨١٧,٨١٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


المدير العام


رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٢١,١٩٢,٦٦٠	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	١٤	الإيرادات
(١٨٣,٩٣٨,٦٧٧)	(٢٠٢,٤٤٣,٢٣٥)		تكلفة المبيعات
٣٧,٢٥٣,٩٨٣	٣٧,٣٦٥,٨١١		إجمالي الربح
(٢٣,٣٩٩,٥٠٠)	(٢٤,٠٦٧,٦٤١)	١٦	مصاريف بيع ، عمومية وإدارية
٥١٣,٢٨١	٩,٥٨٠,٤٦٥	١٨	إيرادات أخرى
١٤,٣٦٧,٧٦٤	٢٢,٨٧٨,٦٣٥		ربح التشغيل
١,١٨٧,٧٢٢	١١,٨٢٦,٢٨٨	١٧	إيرادات الاستثمار
٩٧,٧٥٦	(٢٥٩,٥٨٨)		(خسائر)/أرباح فرق العملات الأجنبية
(٢,٩٦٣,٣٩٤)	(١,٥٧٣,٥٧٦)		تكاليف تمويل
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩		ربح السنة
٠,٠٣	٠,٠٧	١٩	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
درهم	درهم	
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩	ربح السنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة:
		التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٧,٧٥٨,٥٠٨)	١٨,٤١٩,٣٩٠	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		ربح / (خسارة) من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(١,٤٦٢,٥١٧)	١٢,٨٥٤,٦٦٤	من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٩,٢٢١,٠٢٥)	٣١,٢٧٤,٠٥٤	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٣,٤٦٨,٨٢٣	٦٤,١٤٥,٨١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح محتجزة درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى درهم	احتياطات درهم	رأس المال درهم	
٧٥٣,٥٠٩,٣١٧	١٠٣,٢٩٠,٨٠٩	(٦١,٤٠٧,٦٠٦)	٢١١,٤٦٩,١١٤	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٦٨٩,٨٤٨	١٢,٦٨٩,٨٤٨	-	-	-	ربح السنة
(٩,٢٢١,٠٢٥)	-	(٩,٢٢١,٠٢٥)	-	-	الخسارة الشاملة الآخر للسنة
٣,٤٦٨,٨٢٣	١٢,٦٨٩,٨٤٨	(٩,٢٢١,٠٢٥)	-	-	مجموع الخسائر الشاملة للسنة
-	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	-	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	-	محول إلى الأرباح المحتجزة (إيضاح ١٠)
-	(١,٢٦٨,٩٨٥)	-	١,٢٦٨,٩٨٥	-	محول إلى الاحتياط القانوني
-	(١,٤٦٢,٥١٧)	١,٤٦٢,٥١٧	-	-	محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٢١٢,٠٨٠,٥٥٥	(٦٩,١٦٦,١١٤)	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٢١٢,٠٨٠,٥٥٥	(٦٩,١٦٦,١١٤)	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٣٢,٨٧١,٧٥٩	-	-	-	ربح السنة
٣١,٢٧٤,٠٥٤	-	٣١,٢٧٤,٠٥٤	-	-	الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
٦٤,١٤٥,٨١٣	٣٢,٨٧١,٧٥٩	٣١,٢٧٤,٠٥٤	-	-	مجموع الأرباح الشاملة للسنة
-	(٣,٢٨٧,١٧٦)	-	٣,٢٨٧,١٧٦	-	محول إلى الاحتياط القانوني
(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلن عنها (إيضاح ٢١)
-	١٢,٨٥٤,٦٦٤	(١٢,٨٥٤,٦٦٤)	-	-	محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,١٤٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	٢٢٨,٣٧١,٩٥٢	(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات:
٣٢,٥١٠,١٠٦	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	٤	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٤١٠,٤٣٦)	-	١١	عكس مطلوبات
١٦٥,٠٠٠	-	٧	مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٠٠٤,٥٦٣)	(٥,٩٨٢,٤١٦)	١٧	إيرادات توزيعات أرباح
(١١٧,٠٦٢)	(٢٣,٠٩٠)	١٧	إيرادات فوائد
٢,٢٢٠,٤٨٨	(٦,٣٦٦,٩٤٣)	١٧	(ربح) / خسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,٩٦٣,٣٩٤	١,٥٧٣,٥٧٦	١٢	تكاليف التمويل
			(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤,١٨٠,٧٣٥	(١,٢٥٤,١٦٧)	٥	الخسائر
٥٣٢,٦٨٠	١,٨٠٠,٣٢٨	١٧	أتعاب إدارة الاستثمار
٤٧,٦٠٦,١٨٩	٥٧,٠٢١,٢٧٤		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
			المخزون
٢٢,٦٣٥,٣٧١	٦,٠٩٩,٨٦٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٢,٣٠٩,٩٧٠)	٢٧,١٨٥,٤٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧١٤,٠٩٥)	(٩,١٧١,٥٦٠)		
٤٧,٢١٧,٤٩٥	٨١,١٣٤,٩٨٢		
(٩٠١,٣٤١)	(٥١١,٦٢٥)	١١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	٢٠	مكافآت مجلس الإدارة المدفوعة
٤٥,١١٦,١٥٤	٧٩,٤٨٣,٣٥٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٤٠,١٨٧)	(١١,٩٨٦,٩٦٧)	٤	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٨,٠٠٤,٥٦٣	٥,٩٨٢,٤١٦	١٧	توزيعات أرباح مقبوضة
(٩٢,٤٥٨,٨٢٧)	(٣٦,٩٦٢,٧٧٦)	٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٢,٨١٢,٦٠٨)	(٦٥,٥٥٩,٥٥٤)	٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧,٢١٧,٢٢٣	١٠٥,٩٢٢,٢٤١		استبعاد استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر
٣١,١٣٢,٢٤٥	٥٦,٣٩٤,٣٦١		استبعاد استثمارات من خلال الأرباح والخسائر
١١٧,٠٦٢	٢٣,٠٩٠	١٧	فوائد مقبوضة
(٥٣٢,٦٨٠)	(١,٨٠٠,٣٢٨)	١٧	أتعاب إدارة الاستثمار المدفوعة
(٤٦,٦٧٣,٢٠٩)	٥٢,٠١٢,٤٨٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	سداد قروض بنكية
(٣,٢٩٨,٦٨٨)	(١,٥٥٠,٠٥٣)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١,٠٠١,٧٥٨)	(٢٣,٠٧٤,٦٥٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦,٨٠٠,٤٤٦)	(٤٧,١٢٤,٧١٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٨,٣٥٧,٥٠١)	٨٤,٣٧١,١٢٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧١,٤٩٦,٩٠٧	٤٣,١٣٩,٤٠٦	٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المدرجة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة و الشركات التابعة لها ("المجموعة") تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وشركاتها التابعة لها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	٪١٠٠	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الإسمنتي والبلاط والمنتجات الإسمنتية
شركة نورة رأس الخيمة ذ.م.م	٪١٠٠	رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجير

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ بتاريخ نافذ في ٢ يناير ٢٠٢٢، وسيحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن التجارة الشركات بصيغتها المعدلة. لدى المجموعة اثني عشر شهرًا من تاريخ السريان للإلتزام بأحكام قانون الشركات الجديد "

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٢.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في عام ٢٠٢١

فيما يلي التعديلات الجديدة ذات الصلة على المعايير الحالية التي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة:

- إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٦).

ليس للتعديلات الظاهرة أعلاه تأثير مادي على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وبالتالي لم تتم الإفصاحات.

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. يوفر التعديل إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لـ جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بوباء كوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يراعي المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بجائحة كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، في ٣١ مارس ٢٠٢١، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. التعديل ينطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١.

٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٢.٢ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة لم يتم تطبيقها بعد وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة تشمل المعايير والتعديلات الأخرى التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة ما يلي:

- مراجع للإطار المفاهيمي.
- عائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦).
- العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧).
- تحسينات سنوية على معايير التقارير الدولية المالية دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، ٩، ١٦ و معيار المحاسبة الدولي ٤١).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١).
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة في فترة التطبيق المبني، وبالتالي لم تتم الإفصاحات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كل من السنوات المعروضة.

٣.١ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على شركات المجموعة التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة).

٣.٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الأصول.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى.

عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياسات القيمة العادلة في مجملها، والتي توصف على النحو التالي:

- المستوى ١ المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو التزامات مماثلة يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ المدخلات هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ المدخلات هي مدخلات غير قابلة للرصد للأصول أو المطلوبات.

تقدم المجموعة بيان مركزها المالي الموحد على نطاق واسع من أجل السيولة، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالاسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (الحالي) وأكثر من اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (غير متداول) المقدمة في الملاحظات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة الخاصة بشركة رأس الخيمة للإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والمؤسسات التابعة لها ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها ، يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها الصلاحية ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣.٤ العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("درهم") ، باعتبارها عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كمؤهل تحوطات التدفق النقدي.

تم تحويل الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ("دولار") إلى عملة العرض بسعر ثابت حيث تم تثبيت سعر الصرف من الدرهم الإماراتي إلى الدولار الأمريكي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٥ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض القيمة.

تظهر الأرض بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض القيمة.

تظهر موجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقص أي خسائر انخفاض القيمة. يبدأ استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس مثل الأصول العقارية الأخرى ، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل كأصل منفصل ، حسب الاقتضاء ، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة الفعلية للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في تلك التقديرات ابتداءً من الفترة المالية التي تم فيها التغيير في الفترات المالية المستقبلية. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد أو حذف جزء من الممتلكات والمعدات، والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب الإستهلاك عبر طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

عمر (سنوات)	فئة الأصول
٢٠-٥	مباني وتحسينات على المباني
٣٠-٥	منشآت وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات
١٠-٥	مركبات

٣.٦ الأدوات المالية

٣.٦.١ تصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة ، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للتغيير في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط وعندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

عند الاعتراف المبني ، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٢ النقد وما في حكمه و ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم قياس النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي انخفاض في القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذو قيمة.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم من التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الاقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الحالية للأصل أو الالتزام المالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد التي تكون إضافية وعائدة بشكل مباشر إلى ترتيبات الإقراض المحددة وتكاليف المعاملة وجميع الأقساط الأخرى أو الخصومات. بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني

الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً). الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون عامٍ واحدٍ أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)،

يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تنشأ الذمم المدينة الأخرى من المعاملات التي تجري خارج نطاق الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ولا يتم الحصول عادةً على ضمانات للذمم المدينة الأخرى.

٣.٦.٣ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيس المجموعة في وقت لاحق جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن بيان الدخل الشامل، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات .

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في بند الأرباح / (الخسائر) الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغييرات في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتقرر حق المجموعة في قبض توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٤ أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

• التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في الربح أو الخسارة وتعرض في بند أرباح / (خسائر) أخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط الدفعات الأصلية والفوائد. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الدخل الشامل الموحد.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٣.٦.٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

١. الموجودات ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد؛
٢. الموجودات المحتفظ بها في نموذج عمل بخلاف الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو الاحتفاظ بها لتحصيلها وبيعها؛ أو
٣. الموجودات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبني حتى إذا لم يتم اقتناء الأداة المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينتج بخلاف ذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

٣.٦.٦ إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بموجودات مالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يكن هناك أي تغير في نموذج الأعمال الذي تحتفظ فيه المجموعة بموجودات مالية وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٧ الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- النقد وما في حكمه.
- ذمم مدينة تجارية وأخرى.

باستثناء الموجودات المالية "المشترأة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية" (التي تؤخذ في الاعتبار بشكل منفصل أدناه)، يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يعادل:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، (ويشار إليها المرحلة الأولى)؛ أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر، أي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية (يشار إليها المرحلة الثانية والمرحلة الثالثة).
- يجب تكوين مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر بالنسبة للأداة المالية إذا كانت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

اختارت المجموعة أن تقيس مخصصات الخسائر للنقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والأخرى بمبلغ يساوي قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن مخصص الخسارة يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للموجودات.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت زيادة جوهرياً منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، بناءً على التجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

بالنسبة لبعض الفئات الخاصة بالموجودات المالية، فإن الموجودات غير المعرضة للانخفاض في القيمة بشكل فردي يتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها على أساس جماعي. من المحتمل أن يشمل الدليل الموضوعي للانخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة، بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف المحلية أو الاقتصادية المرتبطة بالعجز عن سداد الذمم المدينة.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي للاستثمار.

٣.٦.٨ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستعين المجموعة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تتمثل المعطيات الرئيسية في هيكل المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد.
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.
- التعرض الناتج عن التخلف عن السداد.

سوف تُستمد هذه المقاييس من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً للمجموعة والبيانات التاريخية الأخرى. كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ الأدوات المالية (تابع)

٣.٦.٩ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بنقل الأصل المالي وجميع مخاطره ومزايا الملكية المرتبطة بالأصل إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطره ومزايا الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الأصل وكذلك بالالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر المجموعة لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطره ومزايا الملكية لأصل مالي منقول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي، وتعترف كذلك بالقروض المرهونة للعوائد المقبوضة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي تم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المقبوض أو المدين يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المصنف ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاحتياطي الأوراق المالية ضمن الربح أو الخسارة، بل تتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المحتجزة.

٣.٦.١٠ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة

يتم عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (ذمم مدينة تجارية وأخرى) باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً) والنقد وما في حكمه): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.
- بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: لا يتم الاعتراف بأي مخصص خسارة في بيان المركز المالي الموحد لأن القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة. ومع ذلك، يتم إدراج مخصص الخسارة كجزء من مبلغ إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٣.٧ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة

٣.٧.١ التصنيف كديون أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الديون وأدوات حقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو أسهم حقوق ملكية وفقاً لأحكام الترتيبات التعاقدية.

٣.٧.٢ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات في ضوء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات أخرى. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عندما يتم الوفاء بالالتزامات المتعلقة بهذه المطلوبات أو إلغاؤها أو انقضاء أجلها.

تدرج المطلوبات المالية ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعد القيمة العادلة للالتزام غير المحمل بالفائدة هي قيمة السداد المخصومة. ويحذف الخصم إذا قل تاريخ استحقاق الالتزام عن سنة واحدة.

٣.٧.٣ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة

٣.٧.٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما و فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

٣.٧.٥ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٨ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

تتكون تكلفة قطع الغيار والمخزونات الأخرى من سعر الشراء.

تتكون تكلفة المواد الخام من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المواد الخام إلى موقعها وحالتها الحالية. تشمل تكلفة المنتجات في العملية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات قيد المعالجة. تشمل تكلفة السلع النهائية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات نهائية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

عندما يتم بيع المخزون ، يتم الاعتراف بالمبالغ الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون ، الناتج عن الزيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها ، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.

٣.٩ المخصصات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية نتيجة لحدث سابق إلى تدفق خارجي للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارج غير مؤكد. ينشأ الالتزام الحالي من وجود التزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة.

يتم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي ، بناءً على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في تاريخ التقرير المالي ، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي. في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل ، يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية ، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. في الحالات التي يكون فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل أو بعيد ، لا يتم الاعتراف بأي التزام.

٣.١٠ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر ، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل ، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ، أيهما أعلى ، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها في الاستخدام. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد ، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة في الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة ، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. إذا كان الأمر كذلك ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد. لا يمكن أن تتجاوز هذه الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١١ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه عبارة عن بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة. يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل ، ناقصاً السحب على المكشوف من البنوك.

٣.١٢ حقوق الملكية والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يلزم إنشاء الاحتياطي القانوني بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) ، كما هو موضح في الإيضاح ١٠.

تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة للفترة الحالية والسابقة.

٣.١٣ منافع الموظفين

٣.١٣.١ خطة المساهمة المحددة

الموظفين المواطنون في المجموعة هم أعضاء في نظام التقاعد ومزايا الضمان الاجتماعي الذي تديره الحكومة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٧ لعام ١٩٩٩. مطلوب من المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب المساهمة" من تكاليف الرواتب إلى نظام مزايا التقاعد لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ من "راتب حساب الاشتراك" على التوالي في النظام. الالتزام الوحيد للمجموعة فيما يتعلق بمعاشات التقاعد ونظام الضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة. يتم تحميل المساهمات على الربح أو الخسارة.

١٣.٣.٢ إجازة سنوية

يتم تكوين استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة الإجازة نتيجة الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية العام.

٣.١٣.٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم تسجيله كبنود منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة. يستند استحقاق مكافأة نهاية الخدمة إلى رواتب الموظفين ومدة الخدمة ، مع مراعاة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة كما هو محدد في قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

٣.١٤ القروض

تم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة ؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم حذف القروض من بيان المركز المالي الموحد عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة ، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

عندما يتم إعادة التفاوض على شروط الالتزام المالي وإصدار المنشأة أدوات حقوق الملكية إلى الدائن لإطفاء كل أو جزء من الالتزام (الدائن مقابل مقايضة حقوق الملكية) ، يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الربح أو الخسارة ، والتي يتم قياسها على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الصادرة. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المتكبدة لبناء أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف عند تكبدها ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٥ الأيجارات

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال تم تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما.

المجموعة كمستأجر

عندما ينطبق ذلك، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والتزام بالمقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ،
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة ،
- تكاليف الترميم.

٣.١٦ الإيرادات

تدخل المجموعة في معاملات تتضمن توريد البضائع.

لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ، تتبع الشركة عملية من ٥ خطوات:

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزام الأداء
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء

في جميع الحالات ، يتم تخصيص إجمالي سعر المعاملة لعقد ما بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة. يستثنى سعر المعاملة لعقد أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة.

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عندما تفي المجموعة بالتزامات الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عملائها.

بيع البضائع

يشمل بيع البضائع بيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير والطابوق. يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي تقوم فيه المجموعة بتحويل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر المخاطر والمكافآت الهامة بشكل عام أنه يتم نقلها إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون منازع.

٣.١٧ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني ، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وبسعر الفائدة الفعلي المطبق ، وهو المعدل الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٨ ضريبة القيمة المضافة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، تعترف المجموعة بضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") بما يتماشى مع القواعد واللوائح المنصوص عليها في قانون ضريبة القيمة المضافة الذي وضعته هيئة الضرائب الاتحادية لحكومة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات العربية المتحدة"). يشترط القانون أن جميع المبيعات والتوريدات والاستهلاكات داخل الإمارات مؤهلة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪. المبيعات والتوريدات والاستهلاكات خارج دولة الإمارات العربية المتحدة أو في مناطق محددة ، تخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة صفر بالمائة.

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الشراء من الأصول أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء

٣.١٩ ربحية السهم

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة:

- الربح المنسوب لمساهمي المجموعة ، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية ، مع تعديله لعناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

٣.٢٠ معلومات القطاع

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعات يتم الإبلاغ عنها على النحو التالي:

- أ) تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت.
- ب) استثمارات في أوراق مالية قابلة للتداول .

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

٣.٢١ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد البيانات المالية ، تتخذ الإدارة عددًا من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة ، ونادرًا ما تتساوى مع النتائج المقدر.

فيما يلي معلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي لها التأثير الأكثر أهمية على الاعتراف وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

(أ) اضمحلال قيمة الموجودات المالية

قياس خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ، والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التعثر ، SICR ، احتمالية التخلف عن السداد ("PD") ، التعرض عند التعثر ("EAD") ، والخسارة في حالة التخلف عن السداد ("LGD") ، وكذلك النماذج سيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة والتحقق من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تقادم الذمم المدينة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات التطلعية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢١ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

(ب) مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها، إذا لزم الأمر، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة القيمة. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب، والتغيرات التكنولوجية، والتدهور المادي وقضايا الجودة. بناءً على العوامل، حددت الإدارة بنود المخزون على أنها بطينة وغير متحركة لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم. قد تكون هناك حاجة لتعديل مخصص المخزون بطيء الحركة إذا كانت نتيجة هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

(ج) العمر الإنتاجي للممتلكات والمشنآت والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمشنآت والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بناءً على مراجعته.

(د) تصنيف الاستثمارات

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في وقت الاستحواذ على الأوراق المالية. وفي سبيل تحديد أن الاستثمارات في الأوراق المالية هي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فقد أخذت الإدارة بعين الاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية. إن الإدارة على قناعة من أن الاستثمارات قد تم تصنيفها على النحو الملانم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ ممتلكات ومشنآت ومعدات

٢٠٢١	أراضي	مباني وتحسينات	مشنآت وآلات	مركبات	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع	
التكلفة	درهم	على مباني	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
الرصيد كما في ١ يناير	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٧٣٣,٢٨١,٥٨٢	٢٢,٥١٨,٤٣٦	٢١,٠٢٤,٥٨٣	٤,١٤٧,٣٠٨	٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣	
إضافات	-	٢٠٧,٠٩٠	٤,٣٩٣,٠٥٠	٩٢١,٥٠٠	١,٢٠١,١٣٣	٥,٢٦٤,١٩٤	١١,٩٨٦,٩٦٧	
تحويلات	-	-	٩,٤١١,٥٠٢	-	-	(٩,٤١١,٥٠٢)	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٨,٦٧١,٥٨١	٧٤٧,٠٨٦,١٣٤	٢٣,٤٣٩,٩٣٦	٢٢,٢٢٥,٧١٦	-	٨٤٢,٥٨١,٢٦٠	
الاستهلاك المتراكم	-	١٣,٨٨٤,٣٩٦	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	٢٠,١٦٨,٠٣٥	١٥,٧٥٠,٥٩١	-	٣١٦,٦٨٢,٢٨٥	
الرصيد كما في ١ يناير	-	١,٤٤٩,٨١٥	٣٠,٤٠٥,٠٦٠	٦٩٨,٧٩٥	٩٣٢,٥٨٩	-	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	
المحتمل للسنة	-	١٥,٣٣٤,٢١١	٢٩٧,٢٨٤,٣٢٣	٢٠,٨٦٦,٨٣٠	١٦,٦٨٣,١٨٠	-	٣٥٠,١٦٨,٥٤٤	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	١٥,٣٣٤,٢١١	٢٩٧,٢٨٤,٣٢٣	٢٠,٨٦٦,٨٣٠	١٦,٦٨٣,١٨٠	-	٣٥٠,١٦٨,٥٤٤	
القيمة الدفترية	٢١,١٥٧,٨٩٣	١٣,٣٣٧,٣٧٠	٤٤٩,٨٠١,٨١١	٢,٥٧٣,١٠٦	٥,٥٤٢,٥٣٦	-	٤٩٢,٤١٢,٧١٦	
كما في ٣١ ديسمبر	٢١,١٥٧,٨٩٣	١٣,٣٣٧,٣٧٠	٤٤٩,٨٠١,٨١١	٢,٥٧٣,١٠٦	٥,٥٤٢,٥٣٦	-	٤٩٢,٤١٢,٧١٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ ممتلكات ومشنآت ومعدات (تابع)

٢٠٢٠	أراضي	مباني وتحسينات على مباني	منشآت وآلات	مركبات	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات	موجودات قيد الإنشاء	المجموع	
التكلفة	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
الرصيد كما في ١ يناير	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٧٣٢,٢٩١,٠٦٨	٢١,٤٣٢,٤٣٦	١٨,٤٧٦,٢١٧	١,٤٣٢,٠٠١	٨٢٣,٢٥٤,١٠٦	
إضافات	-	-	٨٧١,١٦٧	١,٠٨٦,٠٠٠	٢,٥٤٨,٣٦٦	٢,٨٣٤,٦٥٤	٧,٣٤٠,١٨٧	
تحويلات	-	-	١١٩,٣٤٧	-	-	(١١٩,٣٤٧)	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢١,١٥٧,٨٩٣	٢٨,٤٦٤,٤٩١	٧٣٣,٢٨١,٥٨٢	٢٢,٥١٨,٤٣٦	٢١,٠٢٤,٥٨٣	٤,١٤٧,٣٠٨	٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣	
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد كما في ١ يناير	-	١٢,٦٠٨,٧٤٢	٢٣٧,٣٩٩,٩٢٤	١٩,٣٦٤,١١٤	١٤,٧٩٩,٣٩٩	-	٢٨٤,١٧٢,١٧٩	
المحمل للسنة	-	١,٢٧٥,٦٥٤	٢٩,٤٧٩,٣٣٩	٨٠٣,٩٢١	٩٥١,١٩٢	-	٣٢,٥١٠,١٠٦	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	١٣,٨٨٤,٣٩٦	٢٦٦,٨٧٩,٢٦٣	٢٠,١٦٨,٠٣٥	١٥,٧٥٠,٥٩١	-	٣١٦,٦٨٢,٢٨٥	
القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر	٢١,١٥٧,٨٩٣	١٤,٥٨٠,٠٩٥	٤٦٦,٤٠٢,٣١٩	٢,٣٥٠,٤٠١	٥,٢٧٣,٩٩٢	٤,١٤٧,٣٠٨	٥١٣,٩١٢,٠٠٨	

تمثل الممتلكات قيد الإنشاء المصروفات المتكبدة في إنشاء آلات التعبئة والتغليف.

تم رهن المصانع والآلات التي تبلغ قيمتها الدفترية ١١٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١٠ مليون درهم) لأحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية المقدمة للمجموعة (إيضاح ١٢).

تقع قطع الأراضي التي شيدت عليها مرافق إنتاج الكنكر والجير ومباني المكاتب الإدارية في رأس الخيمة وتملكها المجموعة.

لم تتم رسمة أي تكاليف اقتراض خلال العام الحالي (٢٠٢٠: لا شيء) لأن المبلغ المؤهل غير جوهري.

تم تخصيص استهلاكات السنة للإنتاج والبيع والمصاريف العمومية والإدارية البالغة ٣٣,٠٣٤,٥٤٧ درهم (٢٠٢٠: ٣٢,٠٤٥,٤٨٩ درهم) و ٤٥١,٧١٢ درهم (٢٠٢٠: ٤٦٤,٦١٧ درهم) (إيضاح ١٦) على التوالي.

٥ استثمارات في أوراق مالية

(١) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، والتي اختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبني أن تسجيلها في هذه الفئة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢٩,٠١٨,٦٤٦	١١٢,٣٩٩,٨٤٠	مدرجة - بالقيمة العادلة:
٨٢,٦٤١,٠١٠	٦١,٥٧٤,٤٠٥	في الإمارات العربية المتحدة
<u>٢١١,٦٥٩,٦٥٦</u>	<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	في دول التعاون الخليجي الأخرى

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٦٥,٦٣٩,٠٧٧	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	القيمة العادلة في بداية السنة
٩٢,٤٥٨,٨٢٧	٣٦,٩٦٢,٧٧٦	مشتريات خلال السنة
(٣٨,٦٧٩,٧٤٠)	(٩٣,٠٦٧,٥٧٧)	استبعاد خلال السنة
(٧,٧٥٨,٥٠٨)	١٨,٤١٩,٣٩٠	زيادة / (نقص) في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢١١,٦٥٩,٦٥٦</u>	<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	

(٢) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة، و
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المنشأة لها الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٣,٧٧٩,٠٦٥	٢٧,٥١٥,٨٠٤	مدرجة - بالقيمة العادلة:
١,٣٨٥,٩٠٧	١٤,٤٣٥,٤٧١	في الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٥,١٦٤,٩٧٢</u>	<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	في دول التعاون الخليجي الأخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ استثمارات في أوراق مالية (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		فيما يلي الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
٣٩,٨٨٥,٨٣٢	٢٥,١٦٤,٩٧٢	القيمة العادلة في بداية السنة
٢٢,٨١٢,٦٠٨	٦٥,٥٥٩,٥٥٤	مشتريات خلال السنة
(٣٣,٣٥٢,٧٣٣)	(٥٠,٠٢٧,٤١٨)	استبعاد خلال السنة
(٤,١٨٠,٧٣٥)	١,٢٥٤,١٦٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢٥,١٦٤,٩٧٢</u>	<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	

خلال السنة ، قامت المجموعة بشراء واستثمار أسهم بقيمة ١٠٢,٥٢٢,٣٣٠ درهم (٢٠٢٠: ١١٥,٢٧١,٤٣٥ درهم) تم رهن استثمارات في أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة ١٠٤,٢٨١,٣٠١ درهم (٢٠٢٠: ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم) للبنك مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٢).

٦ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٨,٠٩٤,٧٣١	١٤,٨٨٦,٧٧٦	بضائع جاهزة
٦,٨٠٤,٩٨٣	٥,١٠١,٧٢٥	مواد خام
٥٧,٩٠٥,٦٦٨	٥١,١٣٥,٨٢٧	أعمال قيد الإنجاز
٧,٣٠٥,٥٧٨	١٠,٤٧٩,٤٤٦	أكياس ووقود وزيت
<u>٩٠,١١٠,٩٦٠</u>	<u>٨١,٦٠٣,٧٧٤</u>	
٢٨,٥٧٦,٤٩٠	٣٠,٩٨٦,٠٢٢	قطع غيار
(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	(١٧,٨٨٦,٣٩٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٨٨٧	١,٦٧٥	بضائع قيد النقل
<u>١٠٠,٨٠٤,٩٤٠</u>	<u>٩٤,٧٠٥,٠٧٤</u>	

بلغت تكلفة المواد المستهلكة المتضمنة في تكلفة المبيعات خلال السنة ٦٦,٩٤٤,٢٠٥ درهم (٢٠٢٠: ٥٧,٢٦٩,٠٩٧ درهم).

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٦,٣٨٠,٠١٧	٤٣,٨٤٣,١٥٧	الموجودات المالية
(٢,٩٤٨,٤٣٤)	(٢,٩٤٨,٤٣٤)	ذمم مدينة تجارية
<u>٦٣,٤٣١,٥٨٣</u>	<u>٤٠,٨٩٤,٧٢٣</u>	ناقصا: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٠٥,٩٦٨	١,٦٠٥,٩٦٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٣,٥٣٧,٥٥١</u>	<u>٤٢,٥٠٠,٦٩١</u>	
٧,١٨٣,٩٠٩	١,٢١٦,٢٢٤	الموجودات الغير مالية
١,٧٢٧,٩١٢	١,٥٤٧,٠٥٥	دفعات مقدمة للموردين
<u>٨,٩١١,٨٢١</u>	<u>٢,٧٦٣,٢٧٩</u>	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٧٢,٤٤٩,٣٧٢</u>	<u>٤٥,٢٦٣,٩٧٠</u>	

قبل قبول عملاء جدد ، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد من العملاء المحتملين. من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في نهاية العام ، ١٨,٧٩ مليون درهم تمثل ٤٣,٦٠٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٠: ٣٢ مليون درهم تمثل ٤٨,٢٠٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقة من ٥ عملاء للمجموعة (٢٠٢٠: ٥ عملاء رئيسيين).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تمت مراجعة جميع الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة في فترات المقارنة لمعرفة مؤشرات انخفاض القيمة. إن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هو في الغالب مستحقة من العملاء في سوق الأعمال التجارية الذين يواجهون صعوبات مالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات إعلان الإفلاس، الخ.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة الذي تم الاعتراف به مقابل الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٧٨٣,٤٣٤	٢,٩٤٨,٤٣٤	في ١ يناير
١٦٥,٠٠٠	-	مخصص خلال السنة
<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	في ٣١ ديسمبر

تحليل الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢,٨٤٢,٧١٤	١١,٩٩٩,٨٦٠	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٣٣,٣٠٤,٩٥٢	١٥,٢٨٣,٩٩٦	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢٠,٢٣٢,٣٥١	١٦,٥٥٩,٣٠١	سقف ائتماني مفتوح
<u>٦٦,٣٨٠,٠١٧</u>	<u>٤٣,٨٤٣,١٥٧</u>	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٦٢ يوماً. لا يتم احتساب أية فائدة على الذمم الغير المسددة.

٨ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٨,٣٧٦	١٧٥,٨٥٣	نقد في الصندوق
٤,٨٧٩,٣٢٧	٣٩,٨١٦,٣٤٤	حساب المحفظة
<u>٤,٩٤٧,٧٠٣</u>	<u>٣٩,٩٩٢,١٩٧</u>	
٢,٩٦٠,٧٤٥	١١,١٨٨,٩٦٩	أرصدة بنكية:
٤,١٥٦,٢٠٨	١٢,٩٩٧,٤٨٢	حسابات جارية
٣١,٠٧٤,٧٥٠	٦٣,٣٣١,٨٨٦	ودائع تحت الطلب
<u>٣٨,١٩١,٧٠٣</u>	<u>٨٧,٥١٨,٣٣٧</u>	ودائع ثابتة
<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	النقد وما في حكمه

حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩,٣٣١,٢٢٣	١١٤,٠٧٨,٠١٣	في الإمارات العربية المتحدة
٣,٨٠٨,١٨٣	١٣,٤٣٢,٥٢١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٤٣,١٣٩,٤٠٦</u>	<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	

أرصدة البنوك محتفظ بها لدى الفروع المحلية والدولية لبنوك ذات سمعة طيبة. ترى الإدارة أن هذه البنوك تتمتع بتاريخ أداء سليم وتصنيفات ائتمانية مرضية (إيضاح ٢٤,٧).

تراوح متوسط أسعار الفائدة على الودائع المصرفية خلال العام من ٠,١٪ (٢٠٢٠: ٠,١٪).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ رأس المال	
٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

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

١٠ الاحتياطيات

الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (بصيغتها المعدلة) والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني، حتى تصبح قيمة الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل ٣,٢٨٧,١٧٦ درهم إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٠: ١,٢٦٨,٩٨٥ درهم).

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون. تقوم المجموعة بتعديل الاحتياطي القانوني لتحويل ١٠٪ من صافي الربح.

الاحتياطي الاختياري

يتم تحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية لحساب الإحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري من قبل الجمعية العامة العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصل إلى ٢٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رصيد الإحتياطي الاختياري ٢٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع. وبناءً على توصية مجلس الإدارة، قررت الجمعية العمومية العادية المنعقد في ٢٠ أبريل ٢٠١٩ إيقاف التحويل إلى الإحتياطي الاختياري حيث بلغ إجمالي الإحتياطي نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لذلك لن يتم إجراء أي تحويل آخر إلى الإحتياطي وتم تحويل الإحتياطي الاختياري إلى الأرباح المحتجزة خلال ٢٠٢٠ وفقاً لإعتماد الجمعية العمومية.

المجموع درهم	إحتياطي اختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٢١١,٤٦٩,١١٤	١٠٠,٠٣١,٤٠٠	١١١,٤٣٧,٧١٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٦٨,٩٨٥	-	١,٢٦٨,٩٨٥	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	(١٠٠,٠٣١,٤٠٠)	-	المحول إلى الأرباح المحتجزة
١١٢,٧٠٦,٦٩٩	-	١١٢,٧٠٦,٦٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٢٨٧,١٧٦	-	٣,٢٨٧,١٧٦	المحول إلى الإحتياطي القانوني
١١٥,٩٩٣,٨٧٥	-	١١٥,٩٩٣,٨٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩,٢٩٢,٥٩٣	٨,٨٥٦,٨١٥	في ١ يناير
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	المحتملة خلال السنة
(٤١٠,٤٣٦)	-	المعكوسة خلال السنة
(٩٠١,٣٤١)	(٥١١,٦٢٥)	المدفوعة خلال السنة
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٦١,١٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ قروض بنكية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١١٨,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	الرصيد في ١ يناير
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>	<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٧٣,٢٦١,٧٩٨	٥٠,٥١١,٧٤٥	الغير متداول
٢٢,٢٤٩,٩٤٧	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	المتداول
<u>٩٥,٥١١,٧٤٥</u>	<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	
<u>(٢,٩٦٣,٣٩٤)</u>	<u>(١,٥٧٣,٥٧٦)</u>	تكاليف التمويل على القروض البنكية

بالإضافة إلى ما سبق، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لسحوبات بنكية على المكشوف وقرض قصير الأجل واعتماد مستندي بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: ٧٣ مليون درهم).

الممتلكات ومنشآت والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١١٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١٠ مليون درهم) مرهونة للبنك مقابل التسهيلات المذكورة أعلاه الممنوحة من البنك حتى انتهاء فترة التسهيلات أو تسديد التسهيلات الائتمانية المذكورة أعلاه (إيضاح ٤). بالإضافة إلى ذلك، فإن القروض مضمونة مقابل رهن على الاستثمارات في الأوراق المالية بقيمة عادلة تبلغ ١٠٤,٢٨١,٣٠١ درهم (٢٠٢٠: ١٤١,٧٠٥,٩٤٦ درهم). تحمل القروض البنكية معدل فائدة في حدود ١,٨٨٪ إلى ٢٪ سنويًا (٢٠٢٠: ٢٪ إلى ٣,٧٪ سنويًا).

لتزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بالتسهيلات القروض خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، انظر للإيضاح ٢٣ للحصول على التفاصيل.

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٢,٧٦٤,٠٨٤	٢٩,٠٥٥,٧٨٥	المطلوبات المالية
٧١,٧٢٩,٧٣٣	٦٦,٢١٨,٠٤٥	ذمم دائنة تجارية
<u>١٠٤,٤٩٣,٨١٧</u>	<u>٩٥,٢٧٣,٨٣٠</u>	مستحقات وذمم أخرى
٢,٤٨٩,٨٣٧	٤,٤٩٤,٩٧٨	المطلوبات الغير مالية
<u>١٠٦,٩٨٣,٦٥٤</u>	<u>٩٩,٧٦٨,٨٠٨</u>	دفعات مقدمة من العملاء

١٤ إيرادات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٩,١٦٣,١٢٤	١٠٢,٣٦١,٨٩١	مبيعات محلية
١٢٢,٠٢٩,٥٣٦	١٣٧,٤٤٧,١٥٥	مبيعات تصدير
<u>٢٢١,١٩٢,٦٦٠</u>	<u>٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		١٥ تكاليف الموظفين	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		
٢٧,٢٠٧,٧٥٣	٢٩,٣٧٦,١٧٩	رواتب وأجور	
٢,٩٥٠,٢٠٣	٢,٦١٧,٨١١	منافع أخرى	
٨٧٥,٩٩٩	٩١٥,٩٦٨	مكافآت نهاية الخدمة	
<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>	<u>٣٢,٩٠٩,٩٥٨</u>		
يتم توزيع تكلفة العاملين على النحو التالي:			
١٩,٣٧٠,٩٤٢	٢٠,٦٨٨,٨٥٣	تكلفة الإنتاج	
١١,٦٦٣,٠١٣	١٢,٢٢١,١٠٥	مصاريف بيع ، عمومية وإدارية	
<u>٣١,٠٣٣,٩٥٥</u>	<u>٣٢,٩٠٩,٩٥٨</u>		
		١٦ مصاريف بيع ، عمومية وإدارية	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		
١١,٦٦٣,٠١٣	١٢,٢٢١,١٠٥	رواتب ومصاريف ذات علاقة	
٥,٠٩٧,٨٦٢	٤,٧٨٢,٧٦٧	أتعاب قانونية ومهنية	
٢,٩١٢,٧٩٣	٣,٠٩٠,٤٤٠	تسويق	
١,٣٠٥,٠٥٧	١,١٠٦,٥٥٩	مصاريف المكتب	
٤٦٤,٦١٧	٤٥١,٧١٢	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٤)	
٥٥٤,٨٩٣	٧٨٦,١٠٤	رسوم بنكية	
١,٤٠١,٢٦٥	١,٦٢٨,٩٥٤	مصاريف أخرى	
<u>٢٣,٣٩٩,٥٠٠</u>	<u>٢٤,٠٦٧,٦٤١</u>		
		١٧ إيرادات الاستثمار	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		
٨,٠٠٤,٥٦٣	٥,٩٨٢,٤١٦	إيرادات توزيعات الأرباح	
(٤,١٨٠,٧٣٥)	١,٢٥٤,١٦٧	أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٢,٢٢٠,٤٨٨)	٦,٣٦٦,٩٤٣	أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١١٧,٠٦٢	٢٣,٠٩٠	إيرادات فوائد	
(٥٣٢,٦٨٠)	(١,٨٠٠,٣٢٨)	أتعاب إدارة الاستثمار	
<u>١,١٨٧,٧٢٢</u>	<u>١١,٨٢٦,٢٨٨</u>		
		١٨ إيرادات أخرى	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		
٤١٠,٤٣٦	٩,٠١٤,٦١٨	ربح من عكس مطلوبات	
١٠٢,٨٤٥	٥٦٥,٨٤٧	أخرى	
<u>٥١٣,٢٨١</u>	<u>٩,٥٨٠,٤٦٥</u>		

* يعود سبب الربح بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي إلى إلغاء المخصص المتعلق بالنتيجة الإيجابية للدعوى القانونية خلال العام.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩		الربحية الأساسية للسهم الواحد
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٦٨٩,٨٤٨	٣٢,٨٧١,٧٥٩	ربح السنة (درهم)
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	عدد الأسهم
٠.٠٣	٠.٠٧	الربحية الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تم احتساب الربحية للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح للفترة على عدد الاسهم القائمة في نهاية فترة التقرير. لم تكن هناك أي أسهم لها تأثير مخفض محتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٠ طرف ذو العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال العادية بإجراء معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. تعتبر الأطراف ذات صلة بالمجموعة إذا كان الطرف لديه القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على ممارسة تأثير كبير على الطرف في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو العكس، أو عندما تخضع المجموعة والطرف للسيطرة المشتركة أو تأثير كبير. تقاس المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالمبلغ المتفق عليه من قبل الطرفين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن هناك رصيد أو معاملات مع أطراف ذات علاقة بخلاف المعاملات المفصح عنها أدناه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٧١,٠٩٦	٤٢٤,٩٩٦	مكافآت قصيرة الأجل

٢١ توزيعات أرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٢٥,٠١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,١٤ مليون درهم.

خلال الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠، وافق المساهمون على عدم توزيع أرباح نقدية فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتمت الموافقة على صرف مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٢ مليون درهم (إيضاح ٢١).

٢٢ التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٦٦,٧٢٤	٢,٦٨٨,٢٩٩	خطابات ضمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها بما يضمن قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيح الديون ورصيد حقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من القروض البنكية والأرصدة البنكية والنقد وحقوق الملكية، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

ترجع المجموعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تراعي المجموعة تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة به. ليس لدى المجموعة هيكل رسمي مثالي مستهدف لرأس المال أو معدلات مستهدفة فيما يتعلق بأهدافها من إدارة مخاطر رأس المال.

كما في ٣١ ديسمبر ، كانت نسبة المديونية للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥	قروض بنكية (إيضاح ١٢)
(٤٣,١٣٩,٤٠٦)	(١٢٧,٥١٠,٥٣٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ٨)
٥٢,٣٧٢,٣٣٩	(٥٤,٤٩٨,٧٨٩)	صافي الدين
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	مجموع حقوق الملكية
٨٠٨,١٥٠,٤٧٩	٧٣٩,٢٧٧,٣١٤	المجموع
٦,٥%	٧,٤%	نسبة المديونية

بموجب شروط تسهيلات الإقراض ، يتعين على المجموعة الامتثال لشروط التعاقدية المالية التالية:

- يجب ألا تقل القيمة الصافية الملموسة في أي وقت عن ٦٥٠ مليون درهم ؛ و
- يجب ألا يكون إجمالي الدين إلى صافي القيمة (نسبة المديونية) فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة ، أكثر من ١:١ و
- يجب ألا تقل نسبة السيولة ، فيما يتعلق بأي فترة ذات صلة عن ١:١ .

إمتثلت المجموعة لهذه الشروط التعاقدية طوال فترة التقرير.

٢٤ الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية متنوعة من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. وعلى وجه الخصوص، فإن الخطر المالي الرئيسي هو أنه على المدى الطويل قد لا تكون عائدات الاستثمار كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمار. إن أكثر عناصر المخاطر المالية من حيث الأهمية هي مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تنشأ هذه المخاطر من المراكز المكشوفة في أسعار الفائدة والعملة وأدوات حقوق الملكية، وجميعها عرضة للتقلبات العامة والخاصة في السوق. إن المخاطر الرئيسية التي تواجه المجموعة، نظراً لطبيعة استثماراتها ومطلوباتها المالية هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٤.١ السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن الإيضاح رقم ٣ من هذه البيانات المالية الموحدة تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطرق المطبقة، بما في ذلك معايير التسجيل وأساس القياس وأساس تسجيل الإيرادات والمصاريف، وذلك فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		٢٤		٢٤.٢	
		الأدوات المالية (تابع)		فئات الأدوات المالية	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الموجودات المالية					
بالتكلفة المضافة					
ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ٧)					
النقد وما في حكمه (إيضاح ٨)					
٦٣,٥٣٧,٥٥١	٤٢,٥٠٠,٦٩١	٦٣,٥٣٧,٥٥١	٤٢,٥٠٠,٦٩١	٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤
١٠٦,٦٧٦,٩٥٧	١٧٠,٠١١,٢٢٥	١٠٦,٦٧٦,٩٥٧	١٧٠,٠١١,٢٢٥	١٠٦,٦٧٦,٩٥٧	١٧٠,٠١١,٢٢٥
بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥)					
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥
٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥
٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠
٣٤٣,٥٠١,٥٨٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٣٤٣,٥٠١,٥٨٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥	٣٤٣,٥٠١,٥٨٥	٣٨٥,٩٣٦,٧٤٥
المطلوبات المالية					
بالتكلفة المضافة					
قروض بنكية (إيضاح ١٢)					
ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)					
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥	٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥
١٠٤,٤٩٣,٨١٧	٩٥,٢٧٣,٨٣٠	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	٩٥,٢٧٣,٨٣٠	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	٩٥,٢٧٣,٨٣٠
٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢	١٦٨,٢٨٥,٥٧٥	٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢	١٦٨,٢٨٥,٥٧٥	٢٠٠,٠٠٥,٥٦٢	١٦٨,٢٨٥,٥٧٥

٢٤.٣ مخاطر السوق

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم. يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

٢٤.٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي أو بعملة مرتبطة بالدرهم الإماراتي. ومع ذلك، تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بعملة أجنبية أخرى. ومن ثم تنشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

موجودات		مطلوبات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٤,٧٠٩,٠٣٣	٧٩,٣٦٣,٧٩٥	-	-	دينار كويتي
٢٧,٣٤٨	٢٢,٠٢٤	١٠٤,٦١٠	٧٩٠,٧٩٣	يورو
-	-	١١,٨٩٤	-	ين ياباني
١,٨٦٤,٦٦٣	٢,٢٢٩,٦٧٧	-	-	ريال قطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٥ تحليل حساسية العملات الأجنبية

بناءً على تحليل الحساسية لزيادة أو نقصان الدرهم الإماراتي بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري ، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد زادت أو انخفضت بنحو ٨,٠٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨,٦٥ مليون درهم). ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري مقابل اليورو والين الياباني. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٤.٦ إدارة مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لاسعار الفائدة

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة والقروض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الإيبور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ٠,١٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,١٠٪) وتراوح سعر الفائدة على القروض البنكية ما بين ١,٨٨٪ إلى ٢٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٣,٧٪ سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت/ انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال العام وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد انخفضت/ ارتفعت بما يقارب ٠,٣٩ مليون درهم (٢٠٢٠: انخفضت/ ارتفعت بمبلغ ٠,٥٤ مليون درهم).

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة. تتبنى المجموعة سياسة تقوم على التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية عالية بهدف الحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد. تراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. وتراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء. ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع قصيرة الأجل في الايضاحين ٨ و٧.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة (ايضاح ٧) محدودة لأن المجموعة لديها ذمم مدينة بقيمة ٢٧,٢٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٦,١ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تمثل الموجودات المالية الأخرى الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث إن جميع استثماراتها تمثل أسهم حقوق ملكية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (ايضاح ٢٤,١٠).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بتركيز الذمم المدينة التجارية بحسب المنطقة الجغرافية هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤,٩٣٨,٤٣٠	٢٢,٢٢٩,٠٣٣	الإمارات العربية المتحدة
٧,٠٦٧,٠١٤	٦,١١٠,٥٢٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٤,٣٧٤,٥٧٣	١٥,٥٠٣,٥٩٩	دول أخرى
٦٦,٣٨٠,٠١٧	٤٣,٨٤٣,١٥٧	

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتم مراجعة التصنيفات البنكية على أساس سنوي. ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم التزام هذه الأطراف المقابلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٧ إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

يوضح الجدول التالي الرصيد وتصنيف موديز الائتماني للبنك الذي تحتفظ لديه المجموعة بالأرصدة في تاريخ التقرير.

٢٠٢٠	٢٠٢١	التصنيف	
درهم	درهم		
٣٦,٦٢٣,٨٨٠	٧٩,٣٣٤,٧٦٧	Baa1	البنك ١
٥٥٥,٥٢١	٣,٩٥٧,٧١١	A1	البنك ٢
٤٣٨,٠٤٩	٣,٩٩٩,٣٢٦	A2	البنك ٣
٥٧٤,٢٥٣	٢٢٦,٥٣٣	Aa3	البنك ٤
٣٨,١٩١,٧٠٣	٨٧,٥١٨,٣٣٧		

يستثنى الجدول أعلاه حسابات محافظ بمبلغ ٣٩,٨١٦,٣٤٤ درهم (٢٠٢٠: ٤,٨٧٩,٣٢٧ درهم) والنقد في الصندوق بمبلغ ١٧٥,٨٥٣ درهم (٢٠٢٠: ٦٨,٣٧٦ درهم) غير المصنفين.

يتمثل الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية، صافية من خسائر الانخفاض في القيمة.

٢٤.٨ إدارة مخاطر السيولة

يشار إلى مخاطر السيولة أيضًا بمخاطر التمويل وهي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبسرعة قريبة من قيمته العادلة. تتمثل مخاطر السيولة للمجموعة في توفر الأموال لتغطية الالتزامات المستقبلية. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات المستقبلية.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما مواردها النقدية والذمم التجارية المدينة.

المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة لها آجال استحقاق تعاقدية (بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء) كما هو ملخص أدناه:

٢٠٢١	أقل من سنة واحدة درهم	بين سنة واحدة وخمسة سنوات درهم	المجموع درهم
٢٢,٩٣٤,٧٦٥	٥١,٤٨٧,٧٧٧	٧٤,٤٢٢,٥٤٢	قروض بنكية
٩٥,٢٧٣,٨٣٠	-	٩٥,٢٧٣,٨٣٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
١١٨,٢٠٨,٥٩٥	٥١,٤٨٧,٧٧٧	١٦٩,٦٩٦,٣٧٢	
٢٢,٦٧٩,٨٨٠	٧٤,٦٧٧,٤٢٧	٩٧,٣٥٧,٣٠٧	قروض بنكية
١٠٤,٤٩٣,٨١٧	-	١٠٤,٤٩٣,٨١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
١٢٧,١٧٣,٦٩٧	٧٤,٦٧٧,٤٢٧	٢٠١,٨٥١,١٢٤	

٢٤.٩ مخاطر أسعار الأسهم

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٥). ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، قامت المجموعة بتوزيع محفظتها.

ويتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة. وأغلبية استثمارات الأسهم للمجموعة مطروحة للتداول العام.

٢٤ الأدوات المالية (تابع)

٢٤.٩ مخاطر أسعار الأسهم (تابع)

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٢٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر للمجموعة قد ارتفع / انخفض بمبلغ ٨,٣٤ مليون درهم و ٣٤,٨٠ مليون درهم، على التوالي (٢٠٢٠: ٥ مليون درهم و ٤٢,٣ مليون درهم، على التوالي).

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٢٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ٢٠٪ في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

٢٤.١٠ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي، يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكلٍ جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة.

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تقارب قيمها العادلة

(ب) القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول الآتي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		أساليب التقييم	المعطيات الهامة علاقة المعطيات غير	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٢٠٢١	٢٠٢٠				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	المعطيات الهامة	غير الجديرة بالملاحظة	لا ينطبق
أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٥)	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	٢١١,٦٥٩,٦٥٦	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤١,٩٥١,٢٧٥	٢٥,١٦٤,٩٧٢	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق
أسهم حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٥)	٤١,٩٥١,٢٧٥	٢٥,١٦٤,٩٧٢	المستوى الأول	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشطة	لا يوجد	لا ينطبق

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ المعلومات الجغرافية

عند عرض المعلومات على أساس المناطق الجغرافية، تعتمد الإيرادات على الموقع الجغرافي للعملاء.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٩,١٦٣,١٢٤	١٠٢,٣٦١,٨٩١	الإمارات العربية المتحدة
٣٧,٩٤٧,٢٣٤	٤١,٢١١,٢٢٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٢,٩٧٩,١٨٤	٧٠,٠٦٩,٢٥٩	الهند
٦,١٩٧,٤٣١	١,٦٦٩,٣٤٩	الأردن
٢,٢٦٠,١٤٤	٢,٥٣٤,١٩٨	اليمن
١٢,٦٤٥,٥٤٣	٢١,٩٦٣,١٢٥	دول أخرى
<u>٢٢١,١٩٢,٦٦٠</u>	<u>٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦</u>	

٢٦ المقارنات

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام من السنة السابقة لتتلائم مع عرض السنة الحالية ومع ذلك فإن إعادة التصنيفات تلك لم تؤثر في النتائج المالية أو حقوق الملكية التي تم إعداد التقرير عنها سابقاً.

٢٧ الأحداث الاحقة

في ٣١ يناير ٢٠٢٢، أعلنت وزارة المالية الإماراتية عن تطبيق معدل ضريبة الشركات الاتحادية بنسبة ٩٪ اعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. لا توجد آثار على السنة المالية الموحدة وسنة إعداد التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم الإدارة حالياً بتقييم النتائج المترتبة على البيانات المالية الموحدة، وستبلغ عن نتيجة تقييمها في وقت مناسب في المستقبل.

لم تقع أي أحداث أخرى بعد تاريخ البيان الموحد للأوضاع المالية من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على المبالغ المبلغ عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٨ مساهمات اجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٢٤٥,٠٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٢٧٥,٣٣١ درهم).

٢٩ معلومات القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي راجعها مجلس الإدارة والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية. لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها والقطاعات التالية التي يجب الإبلاغ عنها:

- (١) تصنيع الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت.
- (٢) الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول.

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩ معلومات القطاعات (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	
٢٢١,١٩٢,٦٦٠	-	٢٢١,١٩٢,٦٦٠	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	-	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	ايرادات القطاع
١٢,٦٨٩,٨٤٨	١,١٨٧,٧٢٢	١١,٥٠٢,١٢٦	٣٢,٨٧١,٧٥٩	١١,٨٢٦,٢٨٨	٢١,٠٤٥,٤٧١	نتائج القطاع
٣٢,٥١٠,١٠٦	-	٣٢,٥١٠,١٠٦	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	-	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	الاستهلاك
٢,٩٦٣,٣٩٤	-	٢,٩٦٣,٣٩٤	١,٥٧٣,٥٧٦	-	١,٥٧٣,٥٧٦	تكاليف التمويل
	٢٠٢٠			٢٠٢١		
المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	المجموع درهم	الاستثمار درهم	التصنيع درهم	
٩٢٣,٩٩٠,٩٤٨	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٦٨٧,١٦٦,٣٢٠	٨٤٨,٣٠٧,٢٨٠	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٦٣٢,٣٨١,٧٦٠	موجودات القطاع
٤٣,١٣٩,٤٠٦	-	-	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	-	-	موجودات غير محملة
٩٦٧,١٣٠,٣٥٤	٢٣٦,٨٢٤,٦٢٨	٦٨٧,١٦٦,٣٢٠	٩٧٥,٨١٧,٨١٤	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٦٣٢,٣٨١,٧٦٠	مجموع الموجودات
٢١١,٣٥٢,٢١٤	-	٢١١,٣٥٢,٢١٤	١٨٢,٠٤١,٧١١	-	١٨٢,٠٤١,٧١١	مطلوبات القطاع

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جدول المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	١	تقرير مجلس الإدارة
--	٥-٢	تقرير المدقق المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي الموحد
ب-١	٧	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
ب-٢	٨	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
ج	٩	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
د	١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
--	٤١-١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة

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

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المنققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

التأسيس والعنوان المسجل

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل المجموعة على شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
(١) مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	١٠٠ %	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الخرساني والبلاط المعشق والمشغولات الإسمنتية
(٢) شركة نورة رأس الخيمة ذ.م.م	١٠٠ %	الإمارات العربية المتحدة	صناعة الجير

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وتأسيسها وإدارتها.

النتائج والإتمادات

تم إظهار بيان المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة. بلغ صافي الربح للمجموعة ٢١,٠٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: صافي الربح ٣٢,٨٧ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

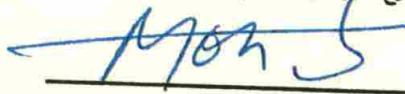
في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بنسبة ١٠% بقيمة ٥٠,٠١٥,٧٠٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ٢,٨٥ مليون درهم.

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١ وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بنسبة ٥% بقيمة ٢٥,٠٠٧,٨٥٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ١,١٤ مليون درهم.

منقو الحسابات

لقد تم تعيين طلال أبو غزالة وشركاه الدولية - رأس الخيمة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ونظراً لأهليتهم، قد عبروا عن إستعدادهم للإستمرار كمندقي حسابات إذا ما تم تعيينهم في إجتماع الجمعية العمومية القادمة.

تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتضمن أرقام المقارنة) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين في
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
شركة مساهمة عامة
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية - ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكل من بيان للربح أو الخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني الاخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين" ، ووفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الامارات العربية المتحدة ، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الاخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الاخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين". باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

امور اخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمعلومات التفسيرية ذات الصلة من قبل مدقق حسابات آخر ، وقد أبدى تقريره المؤرخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٢ برأي غير معدل بشأنها.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني اكثر الامور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية ٤٧,٤٥٢,٤٤٧ درهم تم تسجيل مخصص خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,٦١٦,٢٩٥ درهم (إيضاح ٧ البيانات المالية الموحدة).

تقوم الإدارة بممارسة تقديرات جوهرية عند تحديد توقبت وكيفية تسجيل المبالغ الواجب تسجيلها كمخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية" ونظراً لجوهرية هذه الأحكام وللأهمية النسبية للذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع ...)

خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (يتبع ...)

اشتملت إجراءاتنا لتدقيق مخصص خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

- حصلنا على فهم عن كيفية قيام المجموعة بتقدير خسائر الإنخفاض في القيمة
- اختبرنا مدى معقولية الافتراضيات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة ومدى توافقها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- اختبرنا صحة واكتمال البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة.
- اختبرنا مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخصص بطء حركة المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٠٩،٨٠٩،٢٣٦ درهم مقابل مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٣١،٣٤٢،٧٦٢ درهم. يشتمل المخزون على أنواع مختلفة من المخزون التي يتم تسجيلها بسعر تكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون هو مجال حكم هام، لا سيما فيما يتعلق بتقدير مخصص للمخزون بطيء الحركة.

اعتمدت الإدارة على خبرتهم، والتحقق المادي، والظروف التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام قطع الغيار، وبناءً على ذلك قامت بتقديرات لمخصص المخزون البطيء الحركة. ونظرًا لما تضمنه تقدير هذا المخصص من أحكام جوهرية، فقد إعتبرناه أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمن العمل الذي قمنا به بشأن أمور التدقيق الرئيسية تلك على الإجراءات التالية:

- استفسرنا من الإدارة لفهم الإجراءات التي اتخذتها كجزء من فحص المخزون وتقييم مخصص البنود بطيئة الحركة.
- التحقق من الوجود المادي والحالة الجيدة للعينات المختارة عشوائياً من المخزون.
- اختبار تقييم المخزون في نهاية العام بما في ذلك الأحكام المتخذة من قبل الإدارة فيما يتعلق بمخصصات الخاصة بمخزون بطيء الحركة، صافي القيمة القابلة للتحويل، الاستخدام التاريخي وتوقعات الاستخدام المستقبلي.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، لكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيان المالي الموحد أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يجب علينا الإشارة إلى تلك الحقائق في تقريرنا، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية بالنظام الأساسي للشركة والقانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي إلا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو تحريف الحقائق أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أجرتها الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة مبدأ الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار. إذا استنتجنا أن هناك شك جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى الحد من قدرة المجموعة على الإستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولون عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (يتبع ...)

نقوم بالتواصل مع أولئك القائمين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً تزويد القائمين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضماتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائماً.

بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القائمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ولذلك تعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. هذه الأمور قمنا بتفسيرها في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر، في الحالات النادرة للغاية، عندما نقرر على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية المنفعة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانوني الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- (١) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- (٢) إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمجموعة.
- (٣) تحتفظ المجموعة بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) إن المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) تم إدراج الإستثمارات في أسهم كما هو مبين في إيضاح رقم ٥ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) المعاملات مع أطراف ذات علاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢١.
- (٧) قامت المجموعة بمساهمات إجتماعية كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٨) استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل الى علمنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي من أحكام القانون الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد عن السنة.

طلال أبو غزاله وشركاه الدولية

طلعت الزين

مدقق حسابات مرخص رقم ٢٨

رأس الخيمة في ٢٥ فبراير ٢٠٢٣



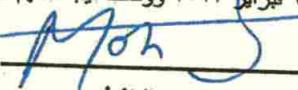
**شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

بيان (أ)

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	الإيضاح	الموجودات الموجودات الغير متداولة
٤٩٢,٤١٢,٧١٦	٤٦٦,٠٩٦,٩٤٧	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	١٠٧,٣١٢,٢٧٣	٥ (أ)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
<u>٦٦٦,٣٨٦,٩٦١</u>	<u>٥٧٣,٤٠٩,٢٢٠</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٨١,٢٤٨,٧٠٩	٧٨,٤٦٦,٤٧٤	٦	المخزون
٤٥,٩٥٢,٥٥٦	٥١,٦٨١,٤٩١	٧	الذمم التجارية المدينة وأخرى
٤١,٩٥١,٢٧٥	٣١,٥٠٤,٥٨٨	٥ (ب)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٧,٥١٠,٥٣٤	١٤٧,١١٩,٤٤٠	٨	النقد والأرصدة البنكية
<u>٢٩٦,٦٦٣,٠٧٤</u>	<u>٣٠٨,٧٧١,٩٩٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٩٦٣,٠٥٠,٠٣٥</u>	<u>٨٨٢,١٨١,٢١٣</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١١٥,٩٩٣,٨٧٥	١١٨,١٠٢,٥١٥	١٠	الاحتياطي القانوني
(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)	(٣٨,٩١٦,٢٧١)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر
٢٢٨,٣٧١,٩٥٢	٢٠٢,٨١٢,٠٨٠		أرباح محتجزة
<u>٧٩٣,٧٧٦,١٠٣</u>	<u>٧٨٢,١٥٥,٣٢٤</u>		صافي حقوق الملكية - بيان (ج)
			المطلوبات الغير متداولة
٩,٢٦١,١٥٨	١٠,٤٨٥,٥٢٤	١١	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٥٠,٥١١,٧٤٥	-	١٢	القروض البنكية
<u>٥٩,٧٧٢,٩٠٣</u>	<u>١٠,٤٨٥,٥٢٤</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢	القروض البنكية
٨٧,٠٠١,٠٢٩	٨٩,٥٤٠,٣٦٥	١٣	الذمم التجارية الدائنة وأخرى
<u>١٠٩,٥٠١,٠٢٩</u>	<u>٨٩,٥٤٠,٣٦٥</u>		مجموع المطلوبات متداولة
<u>١٦٩,٢٧٣,٩٣٢</u>	<u>١٠٠,٠٢٥,٨٨٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٩٦٣,٠٥٠,٠٣٥</u>	<u>٨٨٢,١٨١,٢١٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا ، فإن المعلومات المالية الموحدة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد ونتيجة الاعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة الخاصة بالمجموعة كما في واللقطات المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لاصدارها بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ ووقعت نيابة عنهم من قبل


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الادارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت

الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (ب-١)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	١٤	مبيعات
(٢٠٢,٤٤٣,٢٣٥)	(٢١٣,٥٢٥,٢٥٨)	١٥	تكلفة المبيعات
٣٧,٣٦٥,٨١١	٣٤,١٤٣,١٣٥		إجمالي الربح
(٢٤,٠٦٧,٦٤١)	(٢١,٩٩٧,٨٥٦)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٥٨٠,٤٦٥	٨٨٤,٤١٥	١٧	إيرادات أخرى
٢٢,٨٧٨,٦٣٥	١٣,٠٢٩,٦٩٤		ربح التشغيل
١١,٨٢٦,٢٨٨	١٠,٢١٨,٤٤٧	١٨	إيرادات الاستثمار
-	(٦٦٧,٨٦١)	١٧(ب)	مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعه
(٢٥٩,٥٨٨)	(٦٩٠,٧٦٦)		خسائر فرق عملات أجنبية
(١,٥٧٣,٥٧٦)	(٨٠٣,١١٧)		تكاليف التمويل
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٢١,٠٨٦,٣٩٧		ربح السنة - بيان (ب-٢) (ج)
٠,٠٧	٠,٠٤	١٩	الربحية الأساسية للسهم الواحد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (ب-٢)

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٢١,٠٨٦,٣٩٧
١٨,٤١٩,٣٩٠	١١,٨٣٠,٤٥٣
١٢,٨٥٤,٦٦٤	٨,٣٢٨,٠٧١
٣١,٢٧٤,٠٥٤	٢٠,١٥٨,٥٢٤
٦٤,١٤٥,٨١٣	٤١,٢٤٤,٩٢١

ربح الفترة - بيان (ب-١)

الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى
بنود لن يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة:

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
أرباح محققة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان (ج)

مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (ج)

الصافي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال بنود الدخل		احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم
		الشامل الآخر درهم	الشامل الآخر درهم		
٧٥٥,٧٧٨,١٤٠	٢١٢,٠٨٠,٥٥٥	(٦٩,١٦٦,١١٤)		١١٢,٧٠٦,٦٩٩	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٣٢,٨٧١,٧٥٩	-		-	-
٣١,٢٧٤,٠٥٤	-	٣١,٢٧٤,٠٥٤		-	-
٦٤,١٤٥,٨١٣	٣٢,٨٧١,٧٥٩	٣١,٢٧٤,٠٥٤		-	-
(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	(٢٥,٠٠٧,٨٥٠)	-		-	-
-	١٢,٨٥٤,٦٦٤	(١٢,٨٥٤,٦٦٤)		-	-
-	(٣,٢٨٧,١٧٦)	-		٣,٢٨٧,١٧٦	-
(١,١٤٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)	-		-	-
٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	٢٢٨,٣٧١,٩٥٢	(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)		١١٥,٩٩٣,٨٧٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢١,٠٨٦,٣٩٧	-		-	-
٢٠,١٥٨,٥٢٤	-	٢٠,١٥٨,٥٢٤		-	-
٤١,٢٤٤,٩٢١	٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,١٥٨,٥٢٤		-	-
-	٨,٣٢٨,٠٧١	(٨,٣٢٨,٠٧١)		-	-
(٥٠,٠١٥,٧٠٠)	(٥٠,٠١٥,٧٠٠)	-		-	-
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٠,٠٠٠)	-		-	-
-	(٢,١٠٨,٦٤٠)	-		٢,١٠٨,٦٤٠	-
٧٨٢,١٥٥,٣٢٤	٢٠٢,٨١٢,٠٨٠	(٣٨,٩١٦,٢٧١)		١١٨,١٠٢,٥١٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ربح الفترة - بيان (ب-١)

الأرباح الشاملة الأخرى للفترة - بيان (ب-٢)

مجموع الأرباح الشاملة الأخرى للسنة

توزيعات الأرباح المعلن عنها خلال السنة

محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد الاستثمارات

بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

محول إلى الإحتياطي القانوني

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)

ربح السنة - بيان (ب-١)

الأرباح الشاملة الأخرى للسنة - بيان (ب-٢)

مجموع الأرباح الشاملة الأخرى للسنة

محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد الاستثمارات

بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

توزيعات الأرباح المعلن عنها خلال الفترة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

محول إلى الإحتياطي القانوني

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

بيان (د)

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٢١,٠٨٦,٣٩٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		ربح الفترة - بيان (ب - ١)
٣٣,٤٨٦,٢٥٩	٣٣,٨٧٥,٠١٦	تعديلات:
٩١٥,٩٦٨	١,٤٣٥,١٦٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٩٨٢,٤١٦)	(٦,١٤٧,٠١٢)	مخصص التزام تعويض ترك الخدمة
(٢٣,٠٩٠)	(١,٣٤٩,٨٣٢)	إيراد توزيع أرباح
١,٨٠٠,٣٢٨	٦٠١,٧٤٥	إيرادات فوائد
(٦,٣٦٦,٩٤٣)	(٩,٣١٢,٠١٨)	اتعاب إدارة الاستثمار
-	٦٦٧,٨٦١	ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٥٧٣,٥٧٦	٨٠٣,١١٧	مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعه
(١,٢٥٤,١٦٧)	٥,٩٨٨,٦٧٠	تكلفة التمويل
٥٧,٠٢١,٢٧٤	٤٧,٦٤٩,١١٢	(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٩٩,٨٦٦	٢,٧٨٢,٢٣٥	التدفقات النقدية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٧,١٨٥,٤٠٢	(٥,١٣١,٨٨٦)	المخزون
(٩,١٧١,٥٦٠)	(١,٧٥٨,٩٧٥)	النم التجاري المدينة وأخرى
(٥١١,٦٢٥)	(٢١٠,٨٠٢)	النم التجاري الدائنة وأخرى
(١,١٤٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٠,٠٠٠)	التزام تعويض ترك الخدمة المدفوع
٧٩,٤٨٣,٣٥٧	٤٠,٤٧٩,٦٨٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١,٩٨٦,٩٦٧)	(٧,٥٥٩,٢٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٩٨٢,٤١٦	٦,١٤٧,٠١٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٦,٩٦٢,٧٧٦)	(٣١,٥٩١,٧٢٣)	توزيعات أرباح مستلمة
(٦٥,٥٥٩,٥٥٤)	(٣٩,٨٧٤,٦٧٥)	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٥,٩٢٢,٢٤١	١١٨,٤١٢,٢١٩	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦,٣٩٤,٣٦١	٥٣,٦٤٤,٧١٠	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣,٠٩٠	٨٤,٩٢٢	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٨٠٠,٣٢٨)	(٦٠١,٧٤٥)	فوائد مقبوضة
-	(١٢٤,٨٦٥,٠٠٠)	اتعاب إدارة المدفوعه
٥٢,٠١٢,٤٨٣	(٢٦,٢٠٣,٥٢٧)	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتوفرة من أنشطة الاستثمار
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٣,٠١١,٧٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٥٥٠,٠٥٣)	(١,٠٤٦,٠٨٤)	سداد القروض الأجله
(٢٣,٠٧٤,٦٥٩)	(٤٥,٤٧٤,٤٢٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٧,١٢٤,٧١٢)	(١١٩,٥٣٢,٢٥١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٤,٣٧١,١٢٨	(١٠٥,٢٥٦,٠٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٣,١٣٩,٤٠٦	١٢٧,٥١٠,٥٣٤	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
١٢٧,٥١٠,٥٣٤	٢٢,٢٥٤,٤٤٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٠١ معلومات عامة :

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ١٤٩٢ ، رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تصنيع و توريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت والإستثمار وتأسيس وإدارة الأنشطة المماثلة. تتكون "المجموعة" من شركة رأس الخيمة لصناعة الاسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها .

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على تعديل النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بالمادة ٥ (٢) - أغراض الشركة والمادة (٧) - نسبة الملكية وفي ١٣ أبريل ٢٠٢٢ تم تطبيق التغييرات.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مذكورة في إيضاح رقم ٣ : أساس التوحيد.

٠٢ تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

• **متحصلات الممتلكات والالات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦).**

تحظر التعديلات على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والالات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام، أي العائدات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة " تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل.

يجب الإفصاح في البيانات المالية إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق بالبنود المنتجة التي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وما هو البند (البنود) في بيان الدخل الشامل الذي يشتمل على هذه المتحصلات والتكلفة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢ . تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية: (يتبع ...)

• الإشارة إلى الاطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٣).

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات والالتزامات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي الاعتراف بالأصول المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

• العقود المكلفة - تكاليف تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).

تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال، العمالة والمواد المباشرة) والنصيب المخصص من التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال، تخصيص مصروف الاستهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ هذا العقد، من بين العقود الأخرى).

قبل انشاء مخصص منفصل لعقد غير مجد، تثبت المنشأة أية خسارة هبوط تكون قد حدثت في قيمة الاصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

• التصحيحات السنوية على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة رقم (٤١))

- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للمنشأة التابعة التي تصبح مطبقة للمرة الأولى بعد المنشأة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروقات الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للمنشأة التابعة التي تستخدم الإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: فقرة د ١٦ (أ) أن تختار، في بياناتها المالية، قياس فروقات الترجمة المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي كان سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للمنشأة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات اندماج الأعمال التي استحوذت فيها المنشأة الأم على المنشأة التابعة. ويتوفر اختيار مماثل للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الإعفاء الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: فقرة د ١٦ (أ).

- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأدوات المالية

التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق نسبة فحص "١٠%" في تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي أم لا، تقوم المنشأة (المقترض) بتضمين الرسوم التي يتم دفعها أو استلامها بينه وبين المقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من قبل المقرض أو المقرض بالنيابة عن الآخر.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢. تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية: (يتبع ...)

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة رقم (٤١)) (يتبع ...)

- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، عقود الأيجار

التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) ، الزراعة

يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لإستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.

لم تكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعه.

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً: تاريخ السريان

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧: عقود التامين |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية. |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة. |
| تاريخ السريان الى
أجل غير مسمى | • تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. |

إذا أمكن التطبيق، تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول بتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير والتفسيرات المذكورة اعلاه في الفترات المستقبلية قد يكون له تأثير على البيانات المالية للمجموعه.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

بيان الإلتزام :

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على شركات المجموعة التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتطلبات المعمول بها في القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

أسس الإعداد :

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية . تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الأصول.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات في حال أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص في عين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات كما في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦.

بالإضافة لأغراض التقارير المالية، فإن قياسات القيمة العادلة يتم تصنيفها في ثلاث مستويات وذلك بناءً على إمكانية ملاحظة ودرجة أهمية مدخلات عملية قياس القيمة العادلة بالنسبة إلى عملية القياس بكاملها والتي يمكن بيانها على النحو التالي:

مدخلات المستوى الأول

مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متطابقة ويمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس.

مدخلات المستوى الثاني

تتمثل مدخلات المستوى الثاني بكافة المدخلات، التي لا تعتبر أسعار معلنة في سوق نشط كالتي يتم تصنيفها في المستوى الأول، والتي يمكن رصدها للموجودات أو المطلوبات أما بشكل مباشر أو غير مباشر.

مدخلات المستوى الثالث

مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تقدم المجموعة بيان مركزها المالي الموحد على نطاق واسع من أجل السيولة ، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالإسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (الحالي) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول) المقدمة في الملاحظات.

أسس التوحيد :

تتألف البيانات المالية الموحدة الخاصة بشركة رأس الخيمة للإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والمؤسسات التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة :

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها، و
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لإرتباطها بالمنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

أسس التوحيد : (يتبع ...)

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية التصويت للشركة المستثمر فيها ، يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحقة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها الصلاحية ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشنت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة . على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد ، وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياستها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة التي تمارس عليها سيطرة فعالة:

<u>اسم الشركات</u> <u>التابعة</u>	<u>نسبة</u> <u>الملكية</u>	<u>مقر</u> <u>التأسيس</u>	<u>الأنشطة</u> <u>الرئيسية</u>
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	١٠٠ %	رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الخرساني والبلاط المعشق والمشغولات الاسمنتية.
نورة رأس الخيمة ذ.م.م	١٠٠ %	رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة	صناعة الجير .

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

٠٣

العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم قياس وعرض البنود المدرجة إلى البنات المالية الموحدة الإماراتي ("درهم") ، باعتبارها عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كمؤهل تحوطت التدفق النقدي.

تم تحويل الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ("دولار") إلى عملة العرض بسعر ثابت حيث تم تثبيت سعر الصرف من الدرهم الإماراتي إلى الدولار الأمريكي.

الممتلكات والمعدات :

يتم الاعتراف بمبنيها بالممتلكات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام في أغراض التشغيل وأغراض التوريد وأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبني، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد . ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل . والذي يتوقع أن تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول. وفقاً لذلك ، يتم تحديد معدلات الاستهلاك السنوية لكل فئة من فئات الأصول.

معدل الإستهلاك السنوي المستخدم كما يلي :

<u>العمر الافتراضي</u> <u>(بالسنوات)</u>	<u>فئة الأصل</u>
٢٠-٥	مباني وتحسينات
٣-٣٠	مصنع وآلات
٣-٢٠	أدوات ومعدات وأثاث ومفروشات
٥-١	سيارات

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، مع المحاسبة على آثار التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. ويتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد .

عندما يتم إجراء حذف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات والمعدات فإنه يتم ادخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة وهي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في ظهورها، والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات ببيان المركز المالي الموحد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الادوات المالية:

الإداة المالية هي اي عقد ينتج عنه موجودات مالية لأحد الكيانات ومطلوبات مالية او حقوق ملكية لكيان آخر. الادوات المالية هي اما موجودات مالية او مطلوبات مالية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي:

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد خلال فترة معينة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وأى مميزات أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو فترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية:

الأصول المالية هي اي أصل ذا: سيولة نقدية، أداة حقوق ملكية لكيان آخر، أو أداة دين لكيان آخر (حق تعاقدي لتلقي النقد او أصل مالي آخر من كيان آخر، أو لتبادل الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع كيان آخر بشروط تكون مؤاتية للكيان، أو عقد يمكن أو سيتم تسويته في ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة).

(أ) القياس المبدي:

يتم اثبات الأصول المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للادوات. عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية لقيمة العادلة، بالإضافة في حالة الموجودات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة بمقابل الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل تسليم البضائع او الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث، في حال كانت الذمم التجارية المدينة لا تحتوي على عنصر تمويل هام عند الاعتراف المبدي.

(ب) القياس اللاحق:

ادوات الدين:

يعتمد القياس اللاحق لادوات الدين على نموذج اعمال المجموعة لإدارة الأصول والتدفقات النقدية التعاقدية للأصل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية المدفوعات فقط من أصل وفائدة عن طريق التكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحا منه انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح والخسائر عند استبعاد الأصل أو الانخفاض في قيمته، وعن طريق الاستهلاك.

(ج) انخفاض القيمة :

تقيم المجموعة على أساس تطوعي خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجودات ادوات الدين مدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للذمم التجارية المدينة تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

٣. **ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)**

الادوات المالية: (يتبع ...)

الموجودات المالية: (يتبع ...)

د) الإستيعادات:

يتم استبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحق التعاقدى لتلقي التدفقات النقدية من الأصل. عند استبعاد اي اصل مالي بالكامل، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية ومبلغ المقابل المستلم واي ربح او خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر لادوات الدين في الربح او الخسارة.

هـ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ادوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كأرباح من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع ، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي ، وفي هذه الحالة ، هذه الأرباح مسجلة في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل الإستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها المدرجة في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض ضمن فئة متاحة للبيع كموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

و) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

• يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف الإستثمار غير المحتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبني.

• أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من القياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليها على أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير ، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

بالرغم مما سبق ذكره ، قد تقوم المجموعة بالاختيار / التخصيص التالي غير القابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الادوات المالية: (يتبع ...)

الموجودات المالية: (يتبع ...)

(د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع ...)

- قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للنقض عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة. و
- قد تخصص المجموعة بشكل غير قابل للنقض استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي .

النقد والنقد المعادل:

يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع عند الطلب. يتضمن النقد المعادل الاستثمارات القصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد دون التعرض لأية مخاطر أو تغير في القيمة.

الالتزامات المالية:

(ا) الاعتراف المبني والقياس:

يتم اثبات المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني. يتم اثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالإضافة في حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

(ب) القياس اللاحق:

بعد التحقق المبني، يتم قياس المطلوبات المالية التي لا يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في بيان الارباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات ومن خلال عملية الاطفاء.

(ج) استبعادات:

يتم اثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام عن طريق اداها أو الغاءها أو انتهاء صلاحيتها. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض لكن بشروط مختلفة الى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على انه استبعاد للالتزام الاصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم اثبات الفرق في المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة.

(د) الضمان المالي:

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر تقديم مدفوعات محددة لتعويض حاملها عن الخسارة التي تتكبدها بسبب اخفاق احد المدينين في وفاء السداد عند استحقاقه وفقا لشروط اداة الدين. يتم الاعتراف بالضمانات المالية فالبدائية كالتزام بالقيمة العادلة، مع تحديد مصاريف المعاملات التي تتسبب مباشرة الى اصدار الضمان. بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الضمانات البنكية عند أعلى مبلغ مخصص خسارة انخفاض القيمة والمبلغ المعترف به مبدئيا، عندما يكون ذلك ملائم، يتم الاعتراف بالمبلغ المتراكم للايرادات.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

٠٣

المخزون :

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل . صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدره للإكمال والتكاليف المقدره اللازمة لإجراء البيع.

تتكون تكلفة قطع الغيار والمخزونات الأخرى من سعر الشراء.

تتكون تكلفة المواد الخام من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال مواد الخام في موقعها وحالتها الحالية . تشتمل تكلفة المنتجات في العملية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات قيد المعالجة .

تشتمل تكلفة السلع النهائية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات نهائية . يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

عندما يتم بيع المخزون ، يتم الاعتراف بالمبالغ الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون ، الناتج عن الزيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها ، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.

إنخفاض قيمة الموجودات الغير مالية:

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة هذه الأصول . في حالة ظهور أي مؤشرات إنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر الإنخفاض (إن وجدت) وهي مبلغ الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل قيمته العادلة (بعد طرح تكلفة البيع) والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تمثل القيمة العادلة للأصل المبلغ الممكن من خلاله مبادلة هذا الأصل بين أطراف على دراية ورغبة في المبادلة من خلال معاملة تنافسية حرة. القيمة المستخدمة تمثل صافي القيمة الحاضرة للتدفقات النقدية المستقبلية المتأتية من الأصل. تسجل خسائر إنخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح والخسائر، ما عدا في حالة أن كان ذلك الأصل مسجل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم معاملة الإنخفاض في قيمة الأصل كإنخفاض في التقييم.

عند عكس خسائر إنخفاض القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد ولكن لا يجب أن تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر الإنخفاض عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة كما لو لم يعترف بالإنخفاض في السنوات السابقة . ويتم الاعتراف بتخفيض خسائر الإنخفاض مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تسجيله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة يعامل تخفيض خسائر الإنخفاض كزيادة في إعادة التقييم.

التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تشمل الأطراف ذات العلاقة الأشخاص (أو أحد أفراد عائلة ذلك الشخص) المرتبطين بالمجموعة ، أو الذين لديهم سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة ، أو لديهم تأثير هام على المجموعة ، و / أو أحد أعضاء الإدارة العليا في الشركة المسؤول عن التقرير . ، أو من الشركة الأم الذي يعد التقرير. ترتبط المجموعة بكيان آخر إذا كانوا أعضاء في نفس المجموعة (أي أن جميع الكيانات داخل المجموعة مرتبطة ببعضها البعض).

أما المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ، فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة . في تاريخ المركز المالي ، يفصح عن الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

٠٣

التزام تعويض ترك الخدمة

يتم احتساب إلتزام تعويض ترك الخدمة وفقاً لقوانين العمل الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

المخصصات:

تعتبر المخصصات التزامات حالية (قانونية أو بناءة) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية الإلتزامات ويمكن تقدير مبلغ تلك الإلتزامات بشكل موثوق. ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للتكاليف المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، او لنقلها الى طرف ثالث. يتم مراجعة وتعديل المخصصات في تاريخ بيان المركز المالي. اذا كانت التدفقات الخارجية، لتسوية الاخكام، لم تعد ممكنة، يتم عكس المبلغ وتسجيله كإيراد. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي تم الاعتراف به في الاصل.

الإلتزامات الطارئة :

الإلتزامات الطارئة هي التزامات محتملة اعتمادا على ما اذا كانت هناك أحداث مستقبلية غير مؤكدة تحدث، او انها التزامات موجودة ولكن التحصيل غير محتمل او لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. لا يتم ادراج الإلتزامات الطارئة في البيانات المالية .

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهرا بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهرا بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

٠٣

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ و
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل عبارة عن بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة. يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

رأس المال والإحتياطات

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها. تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يلزم إنشاء الإحتياط القانوني بموجب القانون الإتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ كما هو موضح في إيضاح ١٠. تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة للفترة الحالية والسابقة.

الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١ : تحديد العقد / العقود مع العميل : يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ : تحديد سعر المعاملة : إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ : إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي الشركة التزام الأداء.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الإعتراف بالإيرادات: (يتبع ...)

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات .

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات عند ثبوت حق المساهم في استلام المدفوعات.

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وسعر الفائدة الفعلي المطبق ، وهو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقررة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

ربحية السهم

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة :

- الربح لمنسوب مساهمي المجموعة ، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، مع تعديله لعنصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

معلومات القطاع

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعات يتم الإبلاغ عنها على النحو التالي:

- أ) تصنيع الإسمنت الأبيض ومنتجات الجي ومنتجات الإسمنت.
- ب) إستثمارات في أوراق مالية قابلة للتداول.

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام .

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

٠٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية في المجموعة من الإدارة أن تقوم بإعداد افتراضات وتقديرات غير بادية للعيان من مصادر أخرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تبني هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى ذات صلة بصنع تلك التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية المتحصلة عن تلك التقديرات المعدة.

يتم مراجعة هذه التقديرات بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بنتائج المراجعات على تلك التقديرات في الفترة التي حدث فيها المراجعة في حال ما إذا كان تأثير المراجعة عائد على تلك الفترة فقط أما إن كان التأثير مستمر على فترات لاحقة فيتم الاعتراف بهذا الأثر في تلك الفترات اللاحقة أيضاً.

الفقرات التالية تبين الافتراضات الرئيسية المرتبطة بالمستقبل ، و المصادر الرئيسية للشكك المرتبط بالتقديرات كما في تاريخ بيان المركز المالي، والتي تتضمن خطر مادي من جهة التسبب في حدوث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في خلال الفترة المالية القادمة.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

قياس خسارة الإئتمان المتوقعة ("ECL") هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ، والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص خسارة الإئتمان : تعريف التعثر ، SICR ، احتمالية التخلف عن السداد ("PD") ، التعرض عن التعثر ("EAD") ، والخسارة في حالة التخلف عن السداد ("LGD") ، وكذلك النماذج سيناريوها الإقتصاد الكلي . تقوم المجموعة بإنتظام بمراجعة والتحقق من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتجربة خسارة الإئتمان الفعلية. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تقادم الذمم المدينة . يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات التطلعية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

مخصص بضاعة بطينة الحركة

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ، ايهما اقل ويتم اجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون الى صافي القيمة الممكن تحقيقها اذا لزم الامر ، على مستوى المنتج للزيادة المقدره او الارصده المنخفضة القيمة ، العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب والتغيرات التكنولوجية والتدهور المادي وقضايا الجوده بناء على تلك العوامل حددت الادارة بنود المخزون على انها بطينة الحركة لاحتساب مخصص المخزون بطئ الحركة وقد تكون هناك حاجة لتعديل مخصص بطئ الحركة اذا كانت نتيجة هذه العوامل تختلف عن التقديرات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي الافتراضي للأصول والتي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع للأصل، اولتأكل المادى الناتج للأصل والذي يعتمد على عوامل تشغيلية مثل برنامج في الصيانة والإصلاح والتقاعد المادى للأصل. لم تقم الإدارة بإحتساب أى قيم متبقية للأصول حيث أنها تعتبر غير جوهريه

تصنيف الإستثمارات

تقوم الإدارة بتصنيف الإستثمارات كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في وقت الإستحواذ على الأوراق المالية . وفي سبيل تحديد أن الإستثمارات في الأوراق المالية هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فقد أخذت الإدارة بعين الإعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، الأدوات المالية . إن الإدارة على قناعة من أن الإستثمارات قد تم تصنيفها على النحو الملانم.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

الممتلكات والمعدات :

(أ) أظهرت الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم على النحو التالي:

التكلفة	مباني وتصينيات		مصنع		أثاث، تجهيزات		أصول	
	الأرض	مباني	والآلات	سيارات	ومعدات	فيد الإنشاء	المجموع	
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إعادة تقييم - إيضاح ٢٨)	٢١,١٥٧,٨٩٣	٣٣,٥١٥,٨٠٩	٧٣٢,٨٥٣,٤٢٦	٢١,٧٢٨,٤٣٨	٢١,١٠٥,٧٨٩	٤,١٤٧,٣٠٨	٨٣٤,٥٠٨,٦٦٣	
الإضافات خلال السنة	-	٢٠٧,٠٩٠	٤,٣٩٣,٠٥٠	٩٢١,٥٠٠	١,٢٠١,١٣٣	٥,٢٦٤,١٩٤	١١,٩٨٦,٩٦٧	
التحويلات	-	-	٩,٤١١,٥٠٢	-	-	(٩,٤١١,٥٠٢)	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١,١٥٧,٨٩٣	٣٣,٧٢٢,٨٩٩	٧٤٦,٦٥٧,٩٧٨	٢٢,٦٤٩,٩٣٨	٢٢,٣٠٦,٩٢٢	٤,٠٨٩,٤٠٨	٨٤٦,٤٩٥,٦٣٠	
الإضافات خلال السنة	-	٢٤١,٨٠٨	٢,٣١٧,٩١٠	٥٧٦,٣٣٤	٣٣٣,٧٨٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٧,٥٥٩,٢٤٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١,١٥٧,٨٩٣	٣٣,٩٦٤,٧٠٧	٧٤٨,٩٧٥,٨٨٨	٢٣,٢٢٦,٢٧٢	٢٢,٦٤٠,٧٠٩	٤,٠٨٩,٤٠٨	٨٥٤,٠٥٤,٨٧٧	
الإستهلاك المتراكم								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إعادة تقييم - إيضاح ٢٨)	-	١٧,٨٠٠,١٩٨	٢٦٦,٦٩٣,١٧٤	٢٠,١٦٧,٩٢٨	١٥,٩٣٥,٣٥٥	-	٣٢٠,٥٩٦,٦٥٥	
المحمل على السنة	-	١,٤٤٩,٨١٥	٣٠,٤٠٥,٠٦٠	٦٩٨,٧٩٥	٩٣٢,٥٨٩	-	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٩,٢٥٠,٠١٣	٢٩٧,٠٩٨,٢٣٤	٢٠,٨٦٦,٧٢٣	١٦,٨٦٧,٩٤٤	-	٣٥٤,٠٨٢,٩١٤	
المحمل على السنة	-	١,٢٧٨,٠٥٢	٣٠,٦٧٣,٥٢٩	٧٩٩,٧١٠	١,١٢٣,٧٢٥	-	٣٣,٨٧٥,٠١٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢٠,٥٢٨,٠٦٥	٣٢٧,٧٧١,٧٦٣	٢١,٦٦٦,٤٣٣	١٧,٩٩١,٦٦٩	-	٣٨٧,٩٥٧,٩٣٠	
القيمة المرحلة								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان (أ)	٢١,١٥٧,٨٩٣	١٤,٤٧٢,٨٨٦	٤٤٩,٥٥٩,٧٤٤	١,٧٨٣,٢١٥	٥,٤٣٨,٩٧٨	-	٤٩٢,٤١٢,٧١٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)	٢١,١٥٧,٨٩٣	١٣,٤٣٦,٦٤٢	٤٢١,٢٠٤,١٢٥	١,٥٥٩,٨٣٩	٤,٦٤٩,٠٤٠	٤,٠٨٩,٤٠٨	٤٦٦,٠٩٦,٩٤٧	

(ب) تم رهن المصنع والآلات التي تبلغ قيمتها الدفترية ٤٤ مليون درهم (ديسمبر ٢٠٢١ : ١١٠ مليون درهم) للبنك مقابل التسهيلات المقدمة للمجموعة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع...)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات :

- (ج) شيدت مرفق انتاج الكنكر والجير ومباني المكاتب الادارية على الاراضي الظاهرة بايضاح رقم ٤-أ وتقع تلك الاراضي في امانة رأس الخيمة وتملكها مجموعه .
(ح) تمثل الممتلكات قيد الانشاء البالغه ٤,٠٨٩,٤٠٨ درهم اماراتي (لا شئى بعام ٢٠٢١) والظاهرة بايضاح رقم ٤-أ النفقات المتكبدة لتركييب آلة صومعة جديدة قيد التنفيذ.
(خ) لم تتم رسمة اي تكاليف اقتراض خلال العام الحالي (لا شئى بعام ٢٠٢١) لان المبلغ المؤهل غير جوهري.
(د) يتم تصنيف مصروفات الإستهلاك على النحو التالي:

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٣٣,٠٣٤,٥٤٧	٣٣,٤٠٤,٥٦٣	تكاليف المبيعات
٤٥١,٧١٢	٤٧٠,٤٥٣	مصاريف عمومية وإدارية

٥. إستثمارات في أوراق مالية :

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الأوراق المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي اختارت المجموعة بشكل نهائي عند الاعتراف المبني الاعتراف بها في هذه الفئة. هذه استثمارات استراتجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١١٢,٣٩٩,٨٤٠	١٠٠,١٦٦,٣٩١	اسهم متداولة - محلية
٦١,٥٧٤,٤٠٥	٧,١٤٥,٨٨٢	اسهم متداولة - دول مجلس التعاون الخليجي
<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	<u>١٠٧,٣١٢,٢٧٣</u>	المجموع- بيان (أ)

الحركة على الإستثمارات في أسهم تفاصيلها كالتالي:

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٢١١,٦٥٩,٦٥٦	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	الرصيد أول السنة
٣٦,٩٦٢,٧٧٦	٣١,٥٩١,٧٢٣	المشتريات خلال السنة
(٩٣,٠٦٧,٥٧٧)	(١١٠,٠٨٤,١٤٨)	المبيعات خلال السنة
١٨,٤١٩,٣٩٠	١١,٨٣٠,٤٥٣	التغيرات في القيمة العادلة
<u>١٧٣,٩٧٤,٢٤٥</u>	<u>١٠٧,٣١٢,٢٧٣</u>	الرصيد في آخر السنة

(ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

يتكون هذا البند من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة والاستثمارات في حقوق الملكية التي لم تختار الشركة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٢٧,٥١٥,٨٠٤	٢٠,٧١٥,٨٠٢	اسهم متداولة - محلية
١٤,٤٣٥,٤٧١	١٠,٧٨٨,٧٨٦	اسهم متداولة - دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	<u>٣١,٥٠٤,٥٨٨</u>	المجموع- بيان (أ)

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٥. استثمارات في أوراق مالية : (يتبع ...)

ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة : (يتبع ...)

الحركة على الاستثمارات في أسهم تفصيلها كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥,١٦٤,٩٧٢	٤١,٩٥١,٢٧٥	الرصيد أول السنة
٦٥,٥٥٩,٥٥٤	٣٩,٨٧٤,٦٧٥	المشتريات خلال السنة
(٥٠,٠٢٧,٤١٨)	(٤٤,٣٣٢,٦٩٢)	الاستبعاد خلال السنة
١,٢٥٤,١٦٧	(٥,٩٨٨,٦٧٠)	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٤١,٩٥١,٢٧٥</u>	<u>٣١,٥٠٤,٥٨٨</u>	الرصيد في آخر السنة

٦. المخزون :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,٨٨٦,٧٧٦	١٤,٢٩٣,٨٨٥	بضاعة تامة الصنع
٥,١٠١,٧٢٥	٧,٦١٥,٨٢٧	مواد خام
٥١,١٣٥,٨٢٧	٤٧,٩٤٦,٣١٤	تحت الانتاج
١٠,٤٧٩,٤٤٦	٧,٢٤٤,٣٤٧	أكياس، بترول وزيوت
٣٠,٩٨٦,٠٢٢	٣٢,٦٩٤,٥٨١	قطع غيار
<u>١١٢,٥٨٩,٧٩٦</u>	<u>١٠٩,٧٩٤,٩٥٤</u>	المجموع
(٣١,٣٤٢,٧٦٢)	(٣١,٣٤٢,٧٦٢)	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
١,٦٧٥	١٤,٢٨٢	بضاعة في الطريق
<u>٨١,٢٤٨,٧٠٩</u>	<u>٧٨,٤٦٦,٤٧٤</u>	صافي بيان (أ)

٧. ذمم تجارية مدينة وأخرى :

(أ) يتمثل هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٤,١٠٤,٩٢١	٤٧,٤٥٢,٤٤٧	ذمم تجارية مدينة - إيضاح ٧ (ج)
(٢,٩٤٨,٤٣٤)	(٣,٦١٦,٢٩٥)	مخصص خسائر انتمانية - إيضاح ٧ (ب)
<u>٤١,١٥٦,٤٨٧</u>	<u>٤٣,٨٣٦,١٥٢</u>	الصافي
١,١٢١,٥٢٢	١,٥٤٧,٦٩٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢١٦,٢٢٤	١,٦٦٥,٠٣٨	دفعات مقدمة للموردين
٢,٤٥٨,٣٢٣	٤,٦٣٢,٦١١	تأمينات مستردة وذمم مدينة أخرى
<u>٤٥,٩٥٢,٥٥٦</u>	<u>٥١,٦٨١,٤٩١</u>	مجموع - إيضاح (أ)

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٧. ذمم تجارية مدينة وأخرى : (يتبع ...)

قبل قبول عملاء جدد ، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد من العملاء المحتملين. يتضمن إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في نهاية العام مبلغ ٢٢,٥٦ مليون درهم تمثل ٤٧,٥٤٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ١٨,٧٩ مليون درهم تمثل ٤٣,٦٠٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقة من ٦ عملاء للمجموعة (٢٠٢١: ٥ عملاء).

متوسط فترة الائتمان على بيعات البضائع هو ٧٣ يوماً . لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة المعلقة. تقيس المجموعة مخصص انخفاض القيمة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله للعوامل الخاصة بضمانات العملاء البنكية وخطابات الاعتماد المقدمة ، الظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تمت مراجعة جميع الذمم التجارية المدينة للمجموعة في فترات المقارنة لمعرفة مؤشرات انخفاض القيمة. إن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هو في الغالب مستحقة من العملاء في سوق الأعمال التجارية الذين يواجهون صعوبات مالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في اجراءات إعلان الإفلاس، الخ.

(ب) إن تفاصيل الحركة على مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٩٤٨,٤٣٤	٢,٩٤٨,٤٣٤	الرصيد في بداية السنة
-	٦٦٧,٨٦١	صافي الزيادة / (الانخفاض) خلال السنة
<u>٢,٩٤٨,٤٣٤</u>	<u>٣,٦١٦,٢٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) إن تحليل الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١١,٩٩٩,٨٦٠	١٥,٦٠٢,٧٥٨	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٥,٢٨٣,٩٩٦	١٤,٢٨٨,٣٨٣	ذمم مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
١٦,٨٢١,٠٦٥	١٧,٥٦١,٣٠٦	سقف ائتماني مفتوح
<u>٤٤,١٠٤,٩٢١</u>	<u>٤٧,٤٥٢,٤٤٧</u>	المجموع

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٨. النقد والأرصدة البنكية:

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٧٥,٨٥٣	١٩٠,٠٩٥	نقد في الصندوق
١١,١٨٨,٩٦٩	٧,١٨١,١٦٦	حسابات جارية لدى البنوك
٣٩,٨١٦,٣٤٤	٣,٣٧٧,٣٥٧	حسابات في المحفظة
١٢,٩٩٧,٤٨٢	٣,٦٩٥,٣٢٢	ودائع تحت الطلب
٦٣,٣٣١,٨٨٦	٧,٨١٠,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	<u>٢٢,٢٥٤,٤٤٠</u>	المجموع - بيان (د)
-	١٢٤,٨٦٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١٢٧,٥١٠,٥٣٤</u>	<u>١٤٧,١١٩,٤٤٠</u>	المجموع - بيان (أ)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٤,٠٧٨,٠١٣	١٣٨,٣٦٨,٣١٥	النقد والنقد المعادل حسب القطاع الجغرافي
١٣,٤٣٢,٥٢١	٨,٧٥١,١٢٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
		في دول مجلس التعاون الخليجي

أرصدة البنوك محتفظ بها لدى الفروع المحلية والدولية لبنوك ذات سمعة طيبة ، ترى الإدارة ان هذه البنوك تتمتع بتاريخ اداء سليم وتصنيفات ائتمانية مرضية .
تتراوح متوسط معدلات الفائدة على الودائع البنكية خلال السنة هي ٤,٥ % (٢٠٢١ : ٠,١ %).

٩. رأس المال :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	صادر ومنفوع بالكامل ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم كل منها ١ درهم
		بيان (أ) و (ج)

١٠. الإحتياطي القانوني :

وفقاً لقانون الاتحادى لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ونظام الشركة الأساسي ، يتم تحويل ١٠% من ربح كل عام إلى الإحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يصل إلى ٥٠% من رأس المال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٢,١٠٨,٦٤٠ درهم (٢٠٢١ : ٣,٢٨٧,١٧٦ درهم) إلى الإحتياطي القانوني.

هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

١١. التزام تعويض ترك الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
٨,٨٥٦,٨١٥	٩,٢٦١,١٥٨
٩١٥,٩٦٨	١,٤٣٥,١٦٨
(٥١١,٦٢٥)	(٢١٠,٨٠٢)
<u>٩,٢٦١,١٥٨</u>	<u>١٠,٤٨٥,٥٢٤</u>

كما في ١ يناير
المحمل على السنة
المدفوعات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

١٢. قروض بنكية:

(أ) يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
٧٣,٠١١,٧٤٥	-
<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	<u>-</u>
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-
<u>٥٠,٥١١,٧٤٥</u>	<u>-</u>

قرض لأجل - إيضاح ١٢ (ب) و (ج)
المجموع - بيان (أ)

مصنفة كالتالي:
قروض بنكية - قصيرة الأجل - بيان (أ)

قروض بنكية - طويلة الأجل - بيان (أ)

(ب) إن الحركة على القروض البنكية كانت كالتالي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم
٩٥,٥١١,٧٤٥	٧٣,٠١١,٧٤٥
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٣,٠١١,٧٤٥)
<u>٧٣,٠١١,٧٤٥</u>	<u>-</u>

الرصيد الافتتاحي
المدفوع خلال السنة
الرصيد آخر المدة

(ج) تم الحصول على قرض طويل الأجل من بنك الاتحاد الوطني، وكجزء من اندماج بين بنك الاتحاد الوطني وبنك أبوظبي التجاري، أدى إلى الاستحواذ على القرض من قبل بنك أبوظبي التجاري وتسهيلات جديدة بمبلغ ١١٨,٠١١,٧٤٥ درهم إماراتي بدأت في نوفمبر ٢٠١٩ وتستحق السداد على مدى ٤ سنوات. في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بتسوية جميع المستحقات المستحقة مقابل القرض لأجل.

(د) بالإضافة إلى قروض طويلة الأجل، عدلت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية لسحوبات بنكية على المكشوف وقرض قصير الأجل واعتماد مستندي بمبلغ ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم (سابقاً مبلغ ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

١٢. قروض بنكية: (يتبع...)

هـ) القروض والتسهيلات البنكية مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٤).

١٣. نعم تجارية دائنة وأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٩,٠٥٥,٧٨٥	٢٩,٥٢٩,١٣٧	نعم تجارية دائنة
٣٥,٣٥٨,٧٦٣	٣٩,٩٠٠,٠٤١	أرباح مستحقة
١٦,٧١١,٥٦٣	١٣,٨٥٣,٧٠٨	مصاريف مستحقة ونعم دائنة أخرى
٥,٨٧٤,٩١٨	٦,٢٥٧,٤٧٩	دفعات مقدمة من العملاء/ التزامات عقود
٨٧,٠٠١,٠٢٩	٨٩,٥٤٠,٣٦٥	المجموع - بيان (أ)

١٤. المبيعات:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٠٣,٢٧٧,٧١٥	٩٥,٩٣٧,٥٨١	مبيعات محلية
١٣٦,٥٣١,٣٣١	١٥١,٧٣٠,٨١٢	مبيعات تصدير
٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	المجموع - بيان (ب-١)

١٥. تكلفة المبيعات:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٦,٩٢٢,٠٠٢	٧٨,٢٧٨,٧٦٨	استهلاك المواد وقطع الغيار
٦٩,٥٦٧,٨٨٤	٨٠,٣٢٤,٢٦٠	غاز طبيعي، كهرباء وماء
٢٠,٦٨٨,٨٥٣	٢١,٠٧٩,٠٦٨	رواتب وأجور ومزايا ذات علاقة
٣٣,٠٣٤,٥٤٧	٣٣,٤٠٤,٥٦٣	الإستهلاك
٢,٢٢٩,٩٤٩	٤٣٨,٥٩٩	مصاريف أخرى
٢٠٢,٤٤٣,٢٣٥	٢١٣,٥٢٥,٢٥٨	المجموع - بيان (ب-١)

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)**

١٦. مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢,٣٩٦,١٠٥	١٣,١٦٧,٠٢٤	رواتب ومزايا ذات علاقة
٤,٦٠٧,٧٦٧	١,٧٧٥,٩٢٥	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٠٩٠,٤٤٠	٢,٢٧٣,٤٢٠	مصاريف تسويق
١,١٠٦,٥٥٩	١,٢٨٦,٥٠٨	مصاريف المكتب
٤٥١,٧١٢	٤٧٠,٤٥٣	الإستهلاك
٧٨٦,١٠٤	٨٧٣,٧٠٢	مصاريف بنكية
١,٦٢٨,٩٥٤	٢,١٥٠,٨٢٤	مصاريف أخرى
<u>٢٤,٠٦٧,٦٤١</u>	<u>٢١,٩٩٧,٨٥٦</u>	المجموع - بيان (ب-١)

يتألف هذا البند مما يلي :

١٧. إيرادات أخرى :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,٠١٤,٦١٨	٣٨٢,٨٤١	عكس مطلوبات *
٥٦٥,٨٤٧	٥٠١,٥٧٤	أخرى
<u>٩,٥٨٠,٤٦٥</u>	<u>٨٨٤,٤١٥</u>	المجموع - بيان (ب-١)

يتألف هذا البند مما يلي :

*عكس مطلوبات يتضمن مبلغ لا شئ (٩,٠٠٠,٠٠٠) بعام ٢٠٢١) تتمثل في الغاء مخصصات متعلقة بنتيجة ايجابية للدعوي القانونية خلال العام

١٨. إيرادات الإستثمار :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,٩٨٢,٤١٦	٦,١٤٧,٠١٢	توزيعات الأرباح
١,٢٥٤,١٦٧	(٥,٩٨٨,٦٧٠)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٦٦,٩٤٣	٩,٣١٢,٠١٨	أرباح محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٠٩٠	١,٣٤٩,٨٣٢	إيرادات فوائد
(١,٨٠٠,٣٢٨)	(٦٠١,٧٤٥)	أتعاب إدارة الإستثمار
<u>١١,٨٢٦,٢٨٨</u>	<u>١٠,٢١٨,٤٤٧</u>	المجموع - بيان (ب-١)

يتألف هذا البند مما يلي :

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

١٩. العائد الأساسي للسهم :

يحتسب العائد الأساسي للسهم على الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تحتسب على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٨٧١,٧٥٩	٢١,٠٨٦,٣٩٧	صافي ربح للسنة
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
٠,٠٧	٠,٠٤	ربحية السهم الاساسية والمخفضة - درهم

تعاود ربحية السهم المخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ربحية السهم الأساسية.

٢٠. توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة:

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمون على توزيعات ارباح نقدية للمساهمين بنسبة ١٠% بمبلغ ٥٠,٠١٥,٧٠٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢١ وافق المساهمون على توزيعات ارباح نقدية للمساهمين بنسبة ٥% بمبلغ ٢٥,٠٠٧,٨٥٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

٢١. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ويتم الاتفاق عليها بشكل متبادل مع الأطراف ذات علاقة.

٢٠٢٢
درهم
٤,٠٨٦,٦٢٠

نم تجارية مدينة :

ألترانك للإسمنت المحدودة - الهند

الشركة الام لشريك رئيسي بالشركة بدء الشراكة والسيطرة في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة كانت كما يلي :

من ٢٣ يونيو إلى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢
درهم

٦,٣٦٥,٩٥٤

المبيعات (تتضمن الشحن) :

ألترانك للإسمنت المحدودة - الهند

الشركة الام لشريك رئيسي بالشركة بدء الشراكة والسيطرة في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢

تعويضات موظفي الإدارة العليا :

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٤٢٤,٩٩٦	٥١٥,٩٩٦
١,١٤٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠

منافع قصيره الاجل

مكافآت مجلس الادارة المدفوعة

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع...)

٢٢. التزامات ومطلوبات طارئة :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٢,٦٨٨,٢٩٩	٢,٧٥٥,٠٢٤

خطابات ضمان

٢٣. إدارة المخاطر :

يتألف هذا البند مما يلي :

(أ) مخاطر رأس المال:

تدير المجموعة رأس مالها بما يضمن قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيد الديون ورصيد حقوق الملكية.

ترجع المجموعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تراعي المجموعة تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة به. ليس لدى المجموعة هيكل رسمي مثالي مستهدف لرأس المال أو معدلات مستهدفة فيما يتعلق بأهدافها من إدارة مخاطر رأس المال.

غيرت المجموعة استراتيجيتها خلال العام من خلال تسوية جميع قروضها لأجل ويتكون هيكل رأس المال الحالي من رصيد وحقوق الملكية ، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطات والأرباح المحتجزة.

(ب) مخاطر السوق:

تعرض المجموعة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم. يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

• إدارة مخاطر العملات الأجنبية :

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مرتبطة بالدرهم الإماراتي . ومع ذلك ، تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بعملات أجنبية أخرى ومن ثم تتشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٩,٣٩٣,٧٩٥	٢٣,٥٨٢,٩٩٣	-	-	دينار كويتي
٢٢,٠٢٤	٣٩٧,٤٧٦	٧٩٠,٧٩٣	٣٧١,٦٤٥	يورو
٢,٢٢٩,٦٧٧	-	-	-	ريال قطري
-	٧,٠٦٨	-	-	جنيه استرليني
-	٣٢,٢١٣	-	٣٥,٨٨٧	ين ياباني

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٣. إدارة المخاطر : (يتبع ...)

ب) مخاطر السوق: (يتبع ...)

• إدارة مخاطر العملات الأجنبية : (يتبع ...)

تتعرض المجموعة بصفة رئيسية لمخاطر الدينار الكويتي في عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : الدينار الكويتي والريال القطري) بناءً على تحليل الحساسية لزيادة أو نقصان الدرهم الإماراتي بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار الكويتي والريال السعودي والريال القطري، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد زادت أو انخفضت بنحو ١,٧٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٨,٠٨ مليون درهم). ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري مقابل اليورو والين الياباني والريال القطري والجنية الاسترليني. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠% عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشتمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

• إدارة مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لاسعار الفائدة

يقترن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة والقروض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الإيبور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ٥.٠% سنوياً (٢٠٢١: ٠,١٠٪) ويبلغ متوسط سعر الفائدة على القروض البنكية ٢,٢% سنوياً (٢٠٢١: ١,٨٨% إلى ٢% سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال العام وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد انخفضت / ارتفعت بما يقارب ٠,٧١ مليون درهم (٢٠٢١: انخفضت / ارتفعت بمبلغ ٠,٣٩ مليون درهم).

• مخاطر اسعار الأسهم :

أن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٥) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح (٥)). ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية قامت المجموعة بتتبع محفظتها.

ويتم تتابع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة. وأغلبية استثمارات الأسهم للمجموعة مطروحة للتداول العام.

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٢٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر للمجموعة قد ارتفع / انخفض بمبلغ ٦,٣٠ مليون درهم و ٢١,٤٦ مليون درهم على التوالي (٢٠٢١: ٨,٣٤ مليون درهم و ٣٤,٨٠ مليون درهم، على التوالي).

طريقة واقتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٢٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ٢٠% في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٣. إدارة المخاطر: (يتبع ...)

(ج) مخاطر الائتمان:

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة. تتبنى المجموعة سياسة تقوم على التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية عالية بهدف الحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد تراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة وتراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع قصيرة الأجل في الايضاحين ٧ و ٨ على التوالي.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة (إيضاح ٧) محدودة لأن المجموعة لديها نم مدينة بقيمة ٢٩,٨٩ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٧,٢٨ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تمثل الموجودات المالية الأخرى الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث إن جميع استثماراتها تمثل أسهم حقوق ملكية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٥).

ان مخاطر الائتمان المتعلقة بتركيز الذمم المدينة التجارية بحسب المنطقة الجغرافية هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢,٤٩٠,٧٩٧	١٧,٧١٣,١٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٦,١١٠,٥٢٥	٦,٨٥٢,٠٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٥,٥٠٣,٥٩٩	٢٢,٨٨٧,١٨١	دول أخرى
٤٤,١٠٤,٩٢١	٤٧,٤٥٢,٤٤٧	المجموع

(د) مخاطر السيولة:

يشار إلى مخاطر السيولة أيضاً بمخاطر التمويل وهي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبسرعة قريبة من قيمته العادلة تمثل مخاطر السيولة للمجموعة في توفر الأموال لتغطية الالتزامات المستقبلية تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات المستقبلية.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما مواردها النقدية والذمم التجارية المدينة. المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة لها أجال استحقاق تعاقدية بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء كما هو ملخص أدناه:

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٣. إدارة المخاطر : (يتبع ...)

(د) مخاطر السيولة : (يتبع ...)

<u>أكثر من</u> <u>سنة</u> <u>درهم</u>	<u>أقل من</u> <u>سنة</u> <u>درهم</u>	
١٠,٤٨٥,٥٢٤	-	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
-	٨٣,٢٨٢,٨٨٦	التزام تعويض ترك الخدمة نعم تجارية دائنة وأخرى
<u>أكثر من</u> <u>سنة</u> <u>درهم</u>	<u>أقل من</u> <u>سنة</u> <u>درهم</u>	
٥٠,٥١١,٧٤٥	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
٩,٢٦١,١٥٨	-	قروض بنكية
-	٨١,١٢٦,١١١	التزام تعويض ترك الخدمة نعم تجارية دائنة وأخرى

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٤. المعلومات القطاعية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	الاستثمارات	التصنيع	
٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	-	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	-	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	إيرادات القطاع
٣٢,٨٧١,٧٥٩	١١,٨٢٦,٢٨٨	٢١,٠٤٥,٤٧١	٢١,٠٨٦,٣٩٧	١٠,٢١٨,٤٤٧	١٠,٨٦٧,٩٥٠	نتائج القطاع
٣٣,٤٨٦,٢٥٩	-	٣٣,٤٨٦,٢٥٩	٣٣,٨٧٥,٠١٦	-	٣٣,٨٧٥,٠١٦	الاستهلاك
١,٥٧٣,٥٧٦	-	١,٥٧٣,٥٧٦	٨٠٣,١١٧	-	٨٠٣,١١٧	تكاليف التمويل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	الاستثمارات	التصنيع	
٨٣٥,٥٣٩,٥٠١	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٦١٩,٦١٣,٩٨١	٧٣٥,٠٦١,٧٧٣	١٣٨,٨١٦,٨٦١	٥٩٦,٢٤٤,٩١٢	موجودات القطاع
١٢٧,٥١٠,٥٣٤	-	-	١٤٧,١١٩,٤٤٠	-	-	موجودات غير موزعة
٩٦٣,٠٥٠,٠٣٥	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	٦١٩,٦١٣,٩٨١	٨٨٢,١٨١,٢١٣	١٣٨,٨١٦,٨٦١	٥٩٦,٢٤٤,٩١٢	مجموع الموجودات
١٦٩,٢٧٣,٩٣٢	-	١٦٩,٢٧٣,٩٣٢	١٠٠,٠٢٥,٨٨٩	-	١٠٠,٠٢٥,٨٨٩	مطلوبات القطاع

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٥. قياسات القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية و تقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة .

يبين الجدول التالية تحليلاً للأدوات المالية وغير المالية التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مجمعة في المستوى ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة.

- الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة - المستوى الأول.
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول ، الملاحظ بالنسبة للأصل أو المطلوب سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) - المستوى الثاني.
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات ملاحظة بالسوق (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) - المستوى الثالث.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	
١,٠٧,٣١٢,٢٧٢	-	-	١,٠٧,٣١٢,٢٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٥٠٤,٥٨٨	-	-	٣١,٥٠٤,٥٨٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٨,٨١٦,٨٦١	-	-	١٣٨,٨١٦,٨٦١	أوراق مالية متداولة
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				أوراق مالية متداولة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	
١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	-	-	١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤١,٩٥١,٢٧٥	-	-	٤١,٩٥١,٢٧٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	-	-	٢١٥,٩٢٥,٥٢٠	أوراق مالية متداولة
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				أوراق مالية متداولة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٢٦. المعلومات الجغرافية :

عند عرض المعلومات على أساس المناطق الجغرافية ، تعتمد الإيرادات على الموقع الجغرافي للعملاء.

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	
درهم	درهم	
١٠٢,٣٦١,٨٩١	٩٥,٩٣٥,٣٠٢	الإمارات العربية المتحدة
٤١,٢١١,٢٢٤	٣٨,٠٣١,٥٢٢	دول مجلس التعاون الخليجي
٧٠,٠٦٩,٢٥٩	٩١,٥٢٧,٢٥٦	الهند
١,٦٦٩,٣٤٩	١,٣٦٠,١٨٤	الأردن
٢,٥٣٤,١٩٨	١,٧٦١,٠٩٠	اليمن
٢١,٩٦٣,١٢٥	١٩,٠٥٣,٠٣٩	دول أخرى
<u>٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦</u>	<u>٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣</u>	المجموع - بيان (ب-١)

٢٧. المساهمات الإجتماعية :

بلغت المساهمات الإجتماعية (بما في ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٢٤٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١ : ٢٤٥,٠٠٠ درهم).

٢٨. إعادة بيان البيانات المالية :

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قررت الإدارة تصحيح التحريفات ، وتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للسنة السابقة . وليس هناك أي تأثير على أداء المجموعة نتيجة لما تم إعادة صياغته أدناه.

<u>بيان الحساب</u>	<u>إعادة صياغة البيانات</u>	
	<u>كما نكر سابقاً</u>	<u>المالية</u>
الممتلكات ،الألات والمعدات (تكلفة)	٨٣٠,٥٩٤,٢٩٣	٢,٩١٤,٣٧٠
الممتلكات ،الألات والمعدات (الإستهلاك المتراكم)	(٣١٦,٦٨٢,٢٨٥)	(٣,٩١٤,٣٧٠)
المعاد صياغته	٨٣٤,٥٠٨,٦٦٣	(٣٢٠,٥٩٦,٦٥٥)

٢٩. ضريبة الشركات:

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ ، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("MOF") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات ، وقانون ضريبة الشركات ("قانون CT") لتنفيذ نظام CT الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق نظام التحويلات النقدية الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام ، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل تحويل نقدي بنسبة ٩٪ ، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز عتبة معينة أو على أنواع معينة من الكيانات ، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات حيث يتم توفير مزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (يتبع...)

٣٠. أرقام المقارنة :

يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

بيان المركز المالي الموحد

- تم عرض بعض المخصصات للمخزون بمبلغ ١٣,٤٥٦,٣٦٥ درهم في مخصصات أخرى ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف هذه المخصصات إلى جانب مخصصات المخزون بطيء الحركة مما أدى إلى زيادة مخصصات المخزون بطيء الحركة من ١٧,٨٨٦,٣٩٧ درهم إلى ٣١,٣٤٢,٧٦٢ درهم.
 - بعض السلف البالغة ٦٨٨,٥٨٦ درهم تم تصنيفها سابقاً على أنها تخفيض من الذمم المدينة التجارية. تم إعادة تصنيف هذه السلف إلى دفعات مقدمة من العملاء ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.
- كان للتغييرات المذكورة أعلاه تأثير فقط على إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المبلغ عنها سابقاً ولم يكن لها أي تأثير على إجمالي حقوق الملكية أو صافي ربح السنة أو صافي التغيرات في النقد والنقد المعادل.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة والتقارير
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة والتقارير
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جدول المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
--	١	تقرير مجلس الإدارة
--	٥-٢	تقرير المدقق المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي الموحد
ب-١	٧	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
ب-٢	٨	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
ج	٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
د	١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
--	٢٨-١١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة تقريرهم مرفقاً بالبيانات المالية الموحدة المنقحة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (" الشركة ") والشركات التابعة لها (بإشارة إليها مجتمعة "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت ، الطابوق الخرساني ، البلاط المعشق والإستثمار ، إنشاء وإدارة الأنشطة ذات الصلة .

نتائج السنة

تم إظهار بيان المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة. بلغ صافي الربح للمجموعة ٢٠,٥٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: صافي الربح ٢١,٠٨ مليون درهم).

توزيعات الأرباح

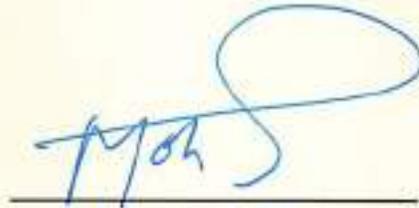
في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٣ وافق المساهمون على أنه لا يوجد توزيعات أرباح نقدية للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ٣٦٠,٠٠٠ درهم.

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بنسبة ١٠% (١٠ فلس للسهم الواحد) بقيمة ٥٠,٠١٥,٧٠٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ٢,٨٥٠,٠٠٠ درهم.

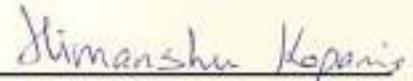
مدقق الحسابات

لقد تم تعيين طلال أبو غزالة وشركاه الدولية - رأس الخيمة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ونظراً لأهليتهم، قد عبروا عن إستعدادهم للإستمرار كمُدققي حسابات إذا ما تم تعيينهم في إجتماع الجمعية العمومية القادمة.

تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتضمن أرقام المقارنة) بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين في
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية - ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكل من بيان للأرباح أو الخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فترة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية "مدونة IESBA" جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، هذا وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد والسلوك المهني الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة من مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبة (قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين). نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في تكوين رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وكذلك عند تكوين رأينا حولها، وأنها لا تبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية ٥٠,٢٦٧,٠١٤ درهم تم تسجيل مخصص خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٣,٦١٦,٢٩٥ درهم (إيضاح ٧ البيانات المالية الموحدة).

تقوم الإدارة بممارسة تقديرات جوهرية عند تحديد توقيت وكيفية تسجيل المبالغ الواجب تسجيلها كمخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ "الأدوات المالية" ونظراً لجوهرية هذه الأحكام وللأهمية النسبية للذمم المدينة التجارية، فإن تدقيق مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

أمور التدقيق الرئيسية (بتبع...)

خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (بتبع...)

اشتملت إجراءاتنا لتدقيق مخصص خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

- حصلنا على فهم عن كيفية قيام المجموعة بتقدير خسائر الإنخفاض في القيمة.
- اخترنا مدى معقولية الافتراضيات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة ومدى توافقها مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.
- اخترنا صحة واكتمال البيانات المستخدمة في تحديد مخصص خسائر الإنخفاض في القيمة.
- اخترنا مدى ملاءمة الإصاحات المتعلقة بمخصص خسائر الإنخفاض في القيمة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخصص بطء حركة المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ إجمالي قيمة المخزون ٩٨,٠٧٣,٠١٧ درهم مقابل مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٨,٢٠٩,٠١١ درهم (إيضاح ٦ للبيانات المالية الموحدة) يشمل المخزون على أنواع مختلفة من المخزون التي يتم تسجيلها بسعر تكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. نقيّم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون هو مجال حكم هام، لا سيما فيما يتعلق بتقدير مخصص للمخزون بطيء الحركة.

اعتمدت الإدارة على خبرتهم، والتحقق المادي، والظروف التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام قطع الغيار، وبناء على ذلك قامت بتقديرات لمخصص المخزون البطيء الحركة. ونظرًا لما تضمنه تقدير هذا المخصص من أحكام جوهرية، فقد اعتبرناه أحد أمور التدقيق الرئيسية.

نضمن العمل الذي قمنا به بشأن أمور التدقيق الرئيسية تلك على الإجراءات التالية:

- استفسرنا من الإدارة لفهم الإجراءات التي اتخذتها كجزء من فحص المخزون وتقييم مخصص البنود بطيئة الحركة.
- التحقق من الوجود المادي والحالة الجيدة للعينات المختارة عشوائياً من المخزون.
- اختبار تقييم المخزون في نهاية العام بما في ذلك الأحكام المتخذة من قبل الإدارة فيما يتعلق بمخصصات الخاصة بالتقدم صافي القيمة القابلة للتحويل، الاستخدام التاريخي وتوقعات الاستخدام المستقبلي.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، لكن لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيان المالي الموحد أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا استنتجنا، بناء على الأعمال التي قد قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يجب علينا الإشارة إلى تلك الحقائق في تقريرنا، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية بالنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي إلا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرياً إذا كانت من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بشكل فردي أو مجمع على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو تحريف الحقائق أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أجرتها الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة مبدأ الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار. إذا استنتجنا أن هناك شك جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى الحد من قدرة المجموعة على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (بتبع...)

نقوم بالتواصل مع أولئك القائمين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي تحددنا خلال تدقيتنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، ونزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان هذا مناسباً.

بناءً على الأمور التي تم الحصول عليها من القائمين على الحوكمة، نؤكد أن تلك الأمور هي الأهم في عملية التدقيق التي أجريناها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ولذلك نعتبر من الأمور التدقيقية الرئيسية. هذه الأمور قمنا بتفسيرها في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان هناك قانون أو لائحة ما تحول دون الكشف العلني عن هذا الأمر، في الحالات النادرة للغاية، عندما نقرر على أنه لا يجب الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لأنه من المتوقع أن تفوق الآثار السلبية المنفعة العامة بسبب هذه الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانوني الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (١) حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لتدقيتنا.
- (٢) إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لاحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الاساسي للمجموعة.
- (٣) تحتفظ المجموعة بدفاتر محاسبية نظامية.
- (٤) إن المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في أسهم كما هو مبين في إيضاح رقم ٥ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) المعاملات مع أطراف ذات علاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٢٠.
- (٧) قامت المجموعة بمساهمات إجتماعية كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٨) استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يلفت انتباهنا ان المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي من أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



طلعت أبو غزاله وشركاه الدولية
طلعت الزين
مدقق حسابات مرخص رقم ٦٨
رأس الخيمة في ٣ فبراير

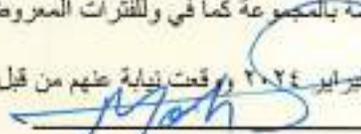
شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

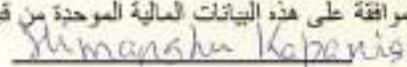
بيان (أ)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الايضاح	الموجودات الموجودات الغير متداولة
درهم	درهم		
٤٦٦,٠٩٦,٩٤٧	٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٤	ممتلكات وألات ومعدات
١٠٧,٣١٢,٢٧٣	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	٥ (أ)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
<u>٥٧٣,٤٠٩,٢٢٠</u>	<u>٤٩٩,٩١٣,٩٩٦</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
الموجودات المتداولة			
٧٨,٤٦٦,٤٧٤	٧٩,٨٦٤,٠٠٦	٦	المخزون
٥١,٦٨١,٤٩١	٥١,٧٦٢,٥٢٨	٧	الذمم التجارية المدينة وأخرى
٣١,٥٠٤,٥٨٨	-	٥ (ب)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٧,١١٩,٤٤٠	٢٥١,٣٠٩,٠٥٢	٨	النقد والأرصدة البنكية
<u>٣٠٨,٧٧١,٩٩٣</u>	<u>٣٨٢,٩٣٥,٥٨٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨٨٢,١٨١,٢١٣</u>	<u>٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢</u>		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١١٨,١٠٢,٥١٥	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٠	الاحتياطي القانوني
(٣٨,٩١٦,٢٧١)	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)		التغيرات المتركمة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر
٢٠٢,٨١٢,٠٨٠	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧		أرباح محتجزة
<u>٧٨٢,١٥٥,٣٢٤</u>	<u>٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣</u>		صافي حقوق الملكية - بيان (ج)
المطلوبات الغير متداولة			
١٠,٤٨٥,٥٢٤	١٠,١٧١,٨٣٧	١١	إلتزام تعويض ترك الخدمة
<u>١٠,٤٨٥,٥٢٤</u>	<u>١٠,١٧١,٨٣٧</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة			
٨٩,٥٤٠,٣٦٥	٧٦,٤٤٢,٠٧٢	١٢	الذمم التجارية الدائنة وأخرى
<u>٨٩,٥٤٠,٣٦٥</u>	<u>٧٦,٤٤٢,٠٧٢</u>		مجموع المطلوبات متداولة
<u>١٠٠,٠٢٥,٨٨٩</u>	<u>٨٦,٦١٣,٩٠٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨٨٢,١٨١,٢١٣</u>	<u>٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا ، فإن المعلومات المالية الموحدة الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية الوضع المالي الموحد ونتيجة الاعمال الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة الخاصة بالمجموعة كما في والفترات المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لاصدارها بتاريخ ٣٠ فبراير ٢٠٢٤ وقعت نيابة عنهم من قبل :


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت

الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان (ب-١)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	١٣	مبيعات
(٢١٣,٥٢٣,٨٦٤)	(٢٢٤,٤٨٨,٢٠٧)	١٤	تكلفة المبيعات
٣٤,١٤٤,٥٢٩	٣١,٤٠٩,٨٢٨		إجمالي الربح
(٢١,٩٩٩,٢٥٠)	(٢١,٤٦٨,٠٨٣)	١٥	مصاريف صومية وإدارية
٨٨٤,٤١٥	٢٦٤,١٢٤	١٦	إيرادات أخرى
١٣,٠٢٩,٦٩٤	١٠,٢٠٥,٨٦٩		ربح التشغيل
١٠,٢١٨,٤٤٧	١٠,٦٧٤,٧٣٧	١٧	إيرادات الاستثمار
(٦٦٧,٨٦١)	-	١٧(ب)	مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٩٠,٧٦٦)	(٣٣٧,٠٨٦)		خسائر فرق صلات أجنبية
(٨٠٣,١١٧)	-		تكاليف التمويل
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,٥٤٣,٥٢٠		ربح السنة - بيان (ب-٢) (ج)
٠,٠٤	٠,٠٤	١٨	الربحية الأساسية للسهم الواحد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الابيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان (ب-٢)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	ربح السنة - بيان (ب-١)
		الربح / (الخسارة) الشاملة الاخرى
		بنود لن يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة:
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١١,٨٣٠,٤٥٣	(١,٤٠٤,٥٣٠)	الشامل الآخر
		(خسائر) / أرباح محققة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
٨,٣٢٨,٠٧١	(٥,٠٥٨,٦٤١)	خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,١٥٨,٥٢٤	(٦,٤٦٣,١٧١)	مجموع (الخسارة) / الربح من الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان (ج)
٤١,٢٤٤,٩٢١	١٤,٠٨٠,٣٤٩	مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ج) بيان

الصفحة ترهم	الأرباح المحتجزة ترهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال بنود الدخل		احتياطي قانوني ترهم	رأس المال ترهم	
		الشامل الآخر ترهم	الشامل الآخر ترهم			
٧٩٣,٧٧٦,١٠٣	٢٢٨,٣٧١,٩٥٢	(٥٠,٧٤٦,٧٢٤)		١١٥,٩٩٣,٨٧٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢١,٠٨٦,٣٩٧	-		-	-	ربح السنة - بيان (ب-١)
٢٠,١٥٨,٥٢٤	-	٢٠,١٥٨,٥٢٤		-	-	الأرباح الشاملة الأخرى للسنة - بيان (ب-٢)
٤١,٢٤٤,٩٢١	٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,١٥٨,٥٢٤		-	-	مجموع الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
-	٨,٣٢٨,٠٧١	(٨,٣٢٨,٠٧١)		-	-	محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
(٥٠,٠١٥,٧٠٠)	(٥٠,٠١٥,٧٠٠)	-		-	-	توزيعات الأرباح المعان عنها خلال السنة محول إلى الإحتياطي القانوني
-	(٢,١٠٨,٦٤٠)	-		٢,١٠٨,٦٤٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٢,٨٥٠,٠٠٠)	-		-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)
٧٨٢,١٥٥,٣٢٤	٢٠٢,٨١٢,٠٨٠	(٣٨,٩١٦,٢٧١)		١١٨,١٠٢,٥١٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	-		-	-	ربح السنة - بيان (ب-١)
(٦,٤٦٣,١٧١)	-	(٦,٤٦٣,١٧١)		-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة - بيان (ب-٢)
١٤,٠٨٠,٣٤٩	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	(٦,٤٦٣,١٧١)		-	-	مجموع الأرباح الشاملة الأخرى للسنة
-	(٥,٠٥٨,٦٤١)	٥,٠٥٨,٦٤١		-	-	محول إلى الأرباح المحتجزة نتيجة استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٠٥٤,٣٥٢)	-		٢,٠٥٤,٣٥٢	-	محول إلى الإحتياطي القانوني
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)		١٢٠,١٥٦,٨٦٧	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

بيان (د)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		ربح السنة - بيان (ب - ١٠)
		تعديلات:
٣٣,٨٧٥,٠١٦	٣٣,١٥٥,١٩٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٤٣٥,١٦٨	٦٥٨,٠٧٩	مخصص التزام تعويض ترك الخدمة
(٦,١٤٧,٠١٢)	(٣,١٧٥,٩٨٣)	إيراد توزيع أرباح
(١,٣٤٩,٨٣٢)	(٩,١٧١,٢٦٦)	إيرادات فواتر
٦٠١,٧٤٥	٥٢٥	أعباء إدارة الاستثمار
(٩,٣١٢,٠١٦)	٦,٥٨٥,٢٢٨	خسارة / (ربح) من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٦,٧٦٢)	ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٦٦٧,٨٦١	-	مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٠٣,١١٧	-	تكلفة التمويل
٥,٩٨٨,٦٧٠	(٤,٩١٣,٢٣٩)	(ربح) / خسارة غير مطقة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٦٤٩,١١٤	٤٣,٦٧٥,٢٩٨	التدفقات النقدية قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢,٧٨٢,٢٣٥	(١,٣٩٧,٥٣٢)	المحزون
(٥,١٣١,٨٨٦)	٢,١١٥,٢٢٣	الذمم التجارية المدينة وأخرى
(١,٧٥٨,٩٧٥)	(٥,٣٨٨,٠١٨)	الذمم التجارية الدائنة وأخرى
(٢١٠,٨٠٢)	(٩٧١,٧٦٦)	التزام تعويض ترك الخدمة المدفوع
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٤٠,٤٧٩,٦٨٦	٣٧,٦٧٣,٢٠٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥٥٩,٢٤٧)	(٧,٢٨٤,٣٣٧)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٦,٧٦٣	متحصلات استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٦,١٤٧,٠١٢	٣,١٧٥,٩٨٣	توزيعات أرباح مستلمة
(٣١,٥٩١,٧٢٣)	-	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٩,٨٧٤,٦٧٥)	-	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٨,٤١٦,٢١٩	٤١,١٦١,١٩٣	متحصلات استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٣,٦٤٤,٧٠٨	٢٩,٨٢٢,٥٩٩	متحصلات استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤,٩٢٢	٦,٩٧٥,٠٠٦	فواتر مقبوضة
(٦٠١,٧٤٥)	(٥٢٥)	أعباء إدارة المدفوعة
(١٢٤,٨٦٥,٠٠٠)	(١١٣,٣٧٦,٨٨٤)	الحركة على ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
(٢٦,٢٠٣,٥٢٩)	(٣٩,٥١٠,٢٠٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٣,٠١١,٧٤٥)	-	سداد القروض الأجلة
(١,٠٤٦,٠٨٤)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٥,٤٧٤,٤٢٢)	(٧,٣٥٠,٢٧٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٩,٥٢٢,٢٥١)	(٧,٣٥٠,٢٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٥,٢٥٦,٠٩٤)	(٩,١٨٧,٢٧٢)	صافي (النقص) في النقد والتقد المعادل
١٦٧,٥١٠,٥٣٤	٢٢,٢٥٤,٤٤٠	النقد والتقد المعادل في بداية السنة
٢٢,٢٥٤,٤٤٠	١٣,٠٦٧,١٦٨	النقد والتقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٠١ معلومات عامة :

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١ من قبل صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة. وعنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ١٤٩٢ ، رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تصنيع وتوريد الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت ، الطابوق الخرساني ، البلاط المعشق والإستشر ، إنشاء وإدارة الأنشطة ذات الصلة تتكون "المجموعة" من شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على تعديل النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بالمادة ٥ (٢) - أغراض الشركة والمادة (٧) - نسبة الملكية وفي ١٣ أبريل ٢٠٢٢ تم تطبيق التغييرات.

في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ١١ أبريل ٢٠٢٣ ، وافق المساهمون على تعديل النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بالمادة ١٩ (الفقرة "أ" و"ب") - تتم إدارة الشركة من قبل مجلس إدارة يتكون من ٧ أعضاء ولا يشترط أن يكون أغلبية الأعضاء بما فيهم رئيس مجلس الإدارة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مذكورة في إيضاح رقم ٣ : أساس التوحيد.

٠٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه البيانات المالية . لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنة الحالية ولكن قد يأتري على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الضرائب الموجبة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- تمديد الاعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الرخصة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع ...)

٠٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع ...)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الاصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق).
- التزام الأيجار عند البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤).
- الالتزامات غير المتداولة والخاصة لتعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤).
- آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥).

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

بيان الالتزام :

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على شركات المجموعة التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتطلبات المعمول بها في القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

أسس الإعداد :

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء القياس بالقيمة العادلة للأدوات المالية . تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل الأصول.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات في حال أخذ المشاركين في السوق تلك الخصائص في عين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات كما في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس ولأو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

أسس الاعداد : (بتبع ...)

بالإضافة لأغراض التقارير المالية، فإن قياسات القيمة العادلة يتم تصنيفها في ثلاث مستويات وذلك بناءً على إمكانية ملاحظة ودرجة أهمية مدخلات عملية قياس القيمة العادلة بالنسبة إلى عملية القياس بكاملها والتي يمكن بيانها على النحو التالي:

مدخلات المستوى الأول

مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات متطابقة ويمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس.

مدخلات المستوى الثاني

تتمثل مدخلات المستوى الثاني بكافة المدخلات، التي لا تعتبر أسعار معلنة في سوق نشط كالتي يتم تصنيفها في المستوى الأول، والتي يمكن رسدها للموجودات أو المطلوبات أما بشكل مباشر أو غير مباشر.

مدخلات المستوى الثالث

مدخلات المستوى الثالث هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

تقدم المجموعة بيان مركزها المالي الموحد على نطاق واسع من أجل السيولة، مع التمييز على أساس التوقعات المتعلقة بالإسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (الحالي) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداول) المقدمة في الملاحظات.

أسس التوحيد :

تتألف البيانات المالية الموحدة الخاصة بشركة رأس الخيمة للإسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة :

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها، و
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لإرتباطها بالمنشأة المستثمر بها، و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

أسس التوحيد : (يتبع ...)

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية التصويت للشركة المستثمر فيها ، يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحقة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها الصلاحية ، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشنت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى .
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها ، أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة . على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المعقناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد ، وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياستها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة التي تمارس عليها سيطرة فعالة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	مقر التأسيس	الأنشطة الرئيسية
نورة رأس الخيمة ذ.م.م	١٠٠%	رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة	صناعة الجير .
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	١٠٠%	رأس الخيمة ، الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الخزفاني والبيلاط المعشوق والمشغولات الإسمنتية.

العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس وعرض البنود المنزجة إلى البيانات المالية الموحدة الإماراتي ("درهم") ، باعتبارها عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)**

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كمزهل تحوطت التدفق النقدي.

تم تحويل الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي ("دولار") إلى عملة العرض بسعر ثابت حيث تم تثبيت سعر الصرف من الدرهم الإماراتي إلى الدولار الأمريكي.

الممتلكات والمعدات :

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات المحفوظ بها للاستخدام في أغراض التشغيل وأغراض التوريد وأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل. والذي يتوقع أن تستهلك المجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول. وفقاً لذلك، يتم تحديد معدلات الاستهلاك السنوية لكل فئة من فئات الأصول.

معدل الاستهلاك السنوي المستخدم كما يلي :

العمر الافتراضي (بالسنوات)	فئة الأصل
٢٠-٥	مباني وتحسينات مباني
٣٠-٣	مصنع وألات
٢٠-٢	أدوات ومعدات وأثاث ومفروشات
١٠-٥	سيارات

وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، مع المحاسبة على آثار التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. ويتم إجراء اختبار انخفاض القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد.

عندما يتم إجراء حذف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات والمعدات فإنه يتم ادخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة وهي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في ظهورها، والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات ببيان المركز المالي الموحد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الممتلكات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها. تشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقارات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات العلاقة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الإقتراض المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المقصود له، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الإستثمارات العقارية أو ليند الملائم ضمن فئة الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

٠٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

الإدوات المالية:

الإداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية لأحد الكيانات ومطلوبات مالية أو حقوق ملكية لكيان آخر. الإدوات المالية هي إما موجودات مالية أو مطلوبات مالية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي:

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد خلال فترة معينة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وأي مميزات أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة الأصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبني.

الموجودات المالية:

الأصول المالية هي أي أصل ذا: سيولة نقدية، أداة حقوق ملكية لكيان آخر، أو أداة دين لكيان آخر (حق تعاقدي لتلقي النقد أو أصل مالي آخر من كيان آخر، أو لتبادل الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع كيان آخر بشروط تكون متواتية للكيان، أو عقد يمكن أو سيتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة).

(أ) القياس المبني:

يتم إثبات الأصول المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإدوات. عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، بالإضافة في حالة الموجودات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة بمقابل الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل تسليم البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث، في حال كانت الذمم التجارية المدينة لا تحتوي على عنصر تمويل هام عند الاعتراف المبني.

(ب) القياس اللاحق:

أدوات الدين:

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول والتدفقات النقدية التعاقدية للأصل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية المدفوعات فقط من أصل وفائدة عن طريق التكلفة المطفأة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحا منه انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح والخسائر عند استبعاد الأصل أو الانخفاض في قيمته، وعن طريق الاستهلاك.

(ج) انخفاض القيمة:

تقيم المجموعة على أساس تطوعي خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجودات أدوات الدين مدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للذمم التجارية المدينة تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة: (يتبع ...)

الإدوات المالية: (يتبع ...)

الموجودات المالية: (يتبع ...)

د) الإستيعادات:

يتم استبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحق التعاقدى لتلقي التدفقات النقدية من الأصل. عند استبعاد اي أصل مالي بالكامل، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية ومبلغ المقابل المستلم واي ربح أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لأدوات الدين في الربح أو الخسارة.

هـ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية؛ العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإرباح من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الدفع ، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي ، وفي هذه الحالة ، هذه الأرباح يتم تسجيلها في الدخل الشامل الأخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تمثل الإستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها المدرجة في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض ضمن فئة متاحة للبيع كموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

و) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

• يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تقم المجموعة بتصنيف الإستثمار غير المحتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناتج عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند التحقق الميدني.

• أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الأخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ من القياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح والخسائر عليها على أسس مختلفة. لم تقم المجموعة بتصنيف أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير ، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

بالرغم مما سبق ذكره ، قد تقوم المجموعة بالاختيار / التخصيص التالي غير القابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (يتبع ...)

الادوات المالية: (يتبع ...)

الموجودات المالية: (يتبع ...)

و) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع ...)

- قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للنقض عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة. و
- قد تخصص المجموعة بشكل غير قابل للنقض استثمار دين يفي بالتكلفة المضافة أو معايير الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي .

النقد والنقد المعادل:

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يمثل النقد مبلغ النقد المتوفر والودائع عند الطلب. يتضمن النقد المعادل الاستثمارات القصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى نقد دون التعرض لأية مخاطر أو تغير يذكر في القيمة.

الالتزامات المالية:

أ) الاعتراف المبدي والقياس:

يتم اثبات المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدي. يتم اثبات جميع المطلوبات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة، بالإضافة في حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

ب) القياس اللاحق:

بعد التحقق المبدي، يتم قياس المطلوبات المالية التي لا يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات ومن خلال عملية الإطفاء.

ج) استبعادات:

يتم اثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام عن طريق اداءها أو الغاءها أو انتهاء صلاحيتها. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض لكن بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بسؤلية جديدة ويتم اثبات الفرق في المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة.

د) الضمان المالي:

عقد الضمان المالي هو عقد يتطلب من المصدر تقديم مدفوعات محددة لتعويض حاملها عن الخسارة التي تتكبدها بسبب اخفاق احد المدينين في وفاء السداد عند استحقاقه وفقاً لشروط اداة الدين. يتم الاعتراف بالضمانات المالية فائدية كالتزام بالقيمة العادلة، مع تحديد مصاريف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى اصدار الضمان. بعد الاعتراف المبدي، يتم قياس الضمانات البنكية عند أعلى مبلغ مخصص خسارة انخفاض القيمة والمبلغ المعترف به ميدانياً، عندما يكون ذلك ملائم، يتم الاعتراف بالمبلغ المتراكم للإيرادات.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع...)

٠٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

المخزون :

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل . صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدّرة للإكمال والتكاليف المقدّرة اللازمة لإجراء البيع.

تتكون تكلفة قطع الغيار والمخزونات الأخرى من سعر الشراء.

تتكون تكلفة المواد الخام من تكلفة الشراء والتكاليف الأخرى المتكبّدة في إيصال مواد الخام في موقعها وحالتها الحالية . تشمل تكلفة المنتجات في العملية على المواد الخام والأجور والتكاليف لصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات قيد المعالجة .

تشتمل تكلفة السلع النهائية على المواد الخام والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتجات نهائية . يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

عندما يتم بيع المخزون ، يتم الاعتراف بالمبالغ الدفترية لذلك المخزون كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون ، الناتج عن الزيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها ، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.

إنخفاض قيمة الموجودات الغير مالية:

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة هذه الأصول . في حالة ظهور أي مؤشرات إنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر الإنخفاض (إن وجدت) وهي مبلغ الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل قيمته العادلة (بعد طرح تكلفة البيع) والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. تمثل القيمة العادلة للأصل المبلغ الممكن من خلاله مبادلة هذا الأصل بين أطراف على دراية ورغبة في المبادلة من خلال معاملة تنافسية حرة. القيمة المستخدمة تمثل صافي القيمة الحاضرة للتدفقات النقدية المستقبلية المتأنية من الأصل. تسجل خسائر إنخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح والخسائر، ما عدا في حالة أن كان ذلك الأصل مسجل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم معاملة الإنخفاض في قيمة الأصل كإنخفاض في التقييم.

عند عكس خسائر إنخفاض القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد ولكن لا يجب أن تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر الإنخفاض عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة كما لو لم يعترف بالإنخفاض في السنوات السابقة . ويتم الاعتراف بتخفيض خسائر الإنخفاض مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تسجيله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة يعامل تخفيض خسائر الإنخفاض كزيادة في إعادة التقييم.

التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تشمل الأطراف ذات العلاقة الأشخاص (أو أحد أفراد عائلة ذلك الشخص) المرتبطين بالمجموعة ، أو الذين لديهم سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة ، أو لديهم تأثير هام على المجموعة ، و / أو أحد أعضاء الإدارة العليا في الشركة المسؤول عن التقرير . ، أو من الشركة الأم الذي يعد التقرير. ترتبط المجموعة بكيان آخر إذا كانوا أعضاء في نفس المجموعة (أي أن جميع الكيانات داخل المجموعة مرتبطة ببعضها البعض).

أما المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ، فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة . في تاريخ المركز المالي ، يفصح عن الدعم المدينة للأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٠٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة: (يتبع...)

التزام تعويض ترك الخدمة ومنافع الموظفين

يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة وفقاً لقوانين العمل الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في بيان الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

المخصصات:

تعتبر المخصصات التزامات حالية (قانونية أو بناءة) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية الالتزامات ويمكن تقدير مبلغ تلك الالتزامات بشكل موثوق. ان المبلغ المعترف به كمخصص هو المفضل لتقدير للتكاليف المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، او لنقلها الى طرف ثالث. يتم مراجعة وتعديل المخصصات في تاريخ بيان المركز المالي. اذا كانت التدفقات الخارجية، لتسوية الاحكام، لم تعد ممكنة، يتم عكس المبلغ وتسجيله كإيراد. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي تم الاعتراف به في الاصل.

الالتزامات الطارئة:

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة اعتماداً على ما اذا كانت هناك أحداث مستقبلية غير مؤكدة تحدث، او انها التزامات موجودة ولكن التحصيل غير محتمل او لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. لا يتم ادراج الالتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)**

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكديدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ و
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل عبارة عن بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة تتمثل في حدوث تغيرات في القيمة. يتكون النقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي الموحد من النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

رأس المال والاحتياطيات

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

يلزم إنشاء الاحتياط القانوني بموجب القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ كما هو موضح في إيضاح ١٠. تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح المحتجزة للفترة الحالية والسابقة.

الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن الأطراف الثالثة. يتم تعديل الإيرادات مقابل التخفيضات وحجم الخصومات المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التقديرات والتوقعات. تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١ : تحديد العقد / العقود مع العميل : يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ : تحديد سعر المعاملة : إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ : إدراج الإيرادات عندما (أو حينها) تستوفي الشركة التزام الأداء.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بتبع...)

٠٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

الإعتراف بالإيرادات: (بتبع ...)

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم الإعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات .

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات عند ثبوت حق المساهم في استلام المدفوعات.

يتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم وسعر الفائدة الفعلي المطبق ، وهو المعدل الذي يخصم بالضبط المقيوضات النقدية المستقبلية المقررة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل.

ربحية السهم

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد عن طريق قسمة :

- الربح لمنسوب لمساهمي المجموعة ، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة العالية، مع تعديله لعنصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة إن وجدت.

معلومات القطاع

لأغراض الإدارة ، تم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعات يتم الإبلاغ عنها على النحو التالي:

- (أ) تصنيع الإسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الإسمنت.
- (ب) إستثمارات في أوراق مالية قابلة للتداول.

لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام .

ترافق الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل ثابت مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت

الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

رأس الخيمة

الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة : (بتبع ...)

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية في المجموعة من الإدارة أن تقوم بإعداد إفتراضات وتقديرات غير بادية للعين من مصادر أخرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تبني هذه التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى ذات صلة بصنع تلك التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية المتحصلة عن تلك التقديرات المعدة.

يتم مراجعة هذه التقديرات بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بنتائج المراجعات على تلك التقديرات في الفترة التي حدث فيها المراجعة في حال ما إذا كان تأثير المراجعة عائد على تلك الفترة فقط أما إن كان التأثير مستمر على فترات لاحقة فيتم الاعتراف بهذا الأثر في تلك الفترات اللاحقة أيضاً.

الفقرات التالية تبين الإفتراضات الرئيسية المرتبطة بالمستقبل، و المصادر الرئيسية للشكك المرتبط بالتقديرات كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي تتضمن خطر مادي من جهة التسبب في حدوث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في خلال الفترة المالية القادمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

قياس خسارة الائتمان المتوقعة ("ECL") هو تقدير هام يتضمن منهجية التحديد، والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التعثر، SICR، احتمالية التخلف عن السداد ("PD")، التعرض عن التعثر ("EAD")، والخسارة في حالة التخلف عن السداد ("LGD")، وكذلك النماذج سيناريوها الإقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة والتحقق من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى تقادم الذمم المدينة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات المتعلقة حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

مخصص بضاعة بطينة الحركة

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية، ايهما اقل ويتم اجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون الي صافي القيمة الممكن تحقيقها اذا لزم الامر، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة او الارصده المنخفضة القيمة، العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغييرات في الطلب والتغيرات التكنولوجية والتدهور المادي وقضايا الجودة بناء على تلك العوامل حددت الادارة بنود المخزون على انها بطينة الحركة لاحتمال مخصص المخزون بطى الحركة وقد تكون هناك حاجة لتعديل مخصص بطى الركة اذا كانت نتيجة هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي الإفتراضى للأصول والتي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع للأصل، ارتناكل المادى الناتج للأصل والذي يعتمد على عوامل تشغيلية مثل برنامج في الصيانة والإصلاح والتقدم المادى للأصل. لم تقم الإدارة بإحتمال أى قيم متبقية للأصول حيث أنها تعتبر غير جوهريه

تصنيف الإستثمارات

تقوم الإدارة بتصنيف الإستثمارات كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في وقت الإستحواذ على الأوراق المالية. وفي سبيل تحديد أن الإستثمارات في الأوراق المالية هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فقد أخذت الإدارة بعين الإعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هو مبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية. إن الإدارة على قناعة من أن الإستثمارات قد تم تصنيفها على النحو الملانم.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)**

الممتلكات والآلات والمعدات :

(أ) أظهرت الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم على النحو التالي:

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	آلات ومعدات ولكات ومفروشات درهم	سيارات درهم	مصنع والآلات درهم	مبني وتحصينات مبني درهم	الأرض درهم	التكلفة
٨٤٦,٤٩٥,٦٣٠	-	٢٢,٣٠٦,٩٢٢	٢٢,٦٤٩,٩٣٨	٧٤٦,٦٥٧,٩٧٨	٣٢,٧٢٢,٨٩٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٥٥٩,٢٤٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٣٣٢,٧٨٧	٥٧٦,٣٣٤	٢,٣١٧,٩١٠	٢٤١,٨٠٨	-	إضافات خلال السنة
٨٥٤,٠٥٤,٨٧٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٢٢,٦٤٠,٧٠٩	٢٣,٢٢٦,٢٧٢	٧٤٨,٩٧٥,٨٨٨	٣٢,٩٦٤,٧٠٧	٢١,١٥٧,٨٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٢٨٤,٣٢٧	٤,١٤٠,٧٨٠	٩٩١,٤٦٨	٤٧٧,٠٤٨	١,٥٢١,١٦٩	١٥٣,٨٧٢	-	إضافات خلال السنة
-	(٦,٠٦٧,٨٤٩)	-	-	٦,٠٦٧,٨٤٩	-	-	رأسمالة خلال السنة
(٨٧,٠٠٠)	-	-	(٨٧,٠٠٠)	-	-	-	استعدادات خلال السنة
٨٦١,٦٥٢,٢١٤	٢,١٦٢,٣٢٩	٢٣,٦٣٢,١٧٧	٢٣,٦١٩,٢٢٠	٧٥٦,٥٦٤,٩٠٦	٣١,١١٨,٥٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإستهلاك المتراكم							
٣٥٤,٠٨٢,٩١٤	-	١٦,٨٦٧,٩٤٤	٢٠,٨٦٦,٧٢٣	٢٩٧,٠٩٨,٢٣٤	١٩,٢٥٠,٠١٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٣,٨٧٥,٠١٦	-	١,١٢٣,٧٢٥	٧٩٩,٧١٠	٣٠,٦٧٣,٥٢٩	١,٢٢٨,٠٥٢	-	محمل خلال السنة
٣٨٧,٩٥٧,٩٣٠	-	١٧,٩٩١,٦٦٩	٢١,٦٦٦,٤٣٣	٣٢٧,٧٧١,٧٦٣	٢٠,٥٢٨,٠٦٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣,١٥٥,١٩٦	-	١,٠٢٥,٤٦٨	٤٤٧,٣٨٩	٢٠,٣٨٦,٩٩٩	١,٢٩٥,٣٤٠	-	محمل خلال السنة
(٨٦,٩٩٩)	-	-	(٨٦,٩٩٩)	-	-	-	استعدادات خلال السنة
٤٢١,٠٢٦,١٢٧	-	١٩,٠١٧,١٣٧	٢٢,٠٢٦,٨٢٣	٣٥٨,١٥٨,٧٦٢	٢١,٨٢٣,٤٠٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القيمة المرحلة							
٤٦٦,٠٩٦,٩٤٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٤,٦٤٩,٠٤٠	١,٥٥٩,٨٣٩	٤٢١,٦٠٤,١٢٥	١٣,٤٣٦,٦٤٢	٢١,١٥٧,٨٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٢,١٦٢,٣٢٩	٤,٦١٥,٠٤٠	١,٥٨٩,٤٩٧	٣٩٨,٤٠٦,١٤٤	١٢,٢٤٥,١٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (أ)

(ب) تم رهن المصنع والآلات التي تبلغ قيمتها الدفترية صفر (ديسمبر ٢٠٢٢ : ٤٤ مليون درهم) للبنك مقابل التسهيلات المقدمة للمجموعة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات :

- (ج) شيدت مرفق انتاج الكنكر والجير ومباني المكاتب الادارية على الاراضي الظاهرة بايضاح رقم ٤-أ وتقع تلك الاراضي في اماره رأس الخيمة وتملكها المجموعة.
- (د) تمثل الممتلكات قيد الانشاء البالغة ٢,١٦٢,٣٣٩ درهم اماراتي (٢٠٢٢ : ٤,٠٨٩,٤٠٨ درهم) والظاهرة بايضاح رقم ٤-أ النفقات المتكبدة لتركيب آلة صومعة جديدة قيد التنفيذ.
- (هـ) لم تتم رسملة اي تكاليف اقتراض خلال العام الحالي (لا شئ يعام ٢٠٢٢) لان المبلغ المؤهل غير جوهري.
- (و) يتم تصنيف مصروفات الإستهلاك على النحو التالي:

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٣٣,٤٠٣,١٦٩	٣٢,٧١٥,٥١٢	تكاليف المبيعات
٤٧١,٨٤٧	٤٣٩,٦٨٤	مصاريف عمومية وإدارية

٥. إستثمارات في أوراق مالية :

- (أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- الأوراق المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي اختارت المجموعة بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي الاعتراف بها في هذه الفئة. هذه إستثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٠٠,١٦٦,٣٩١	٥٦,٨٦٤,٥٩٥	اسهم متداولة - محلية
٧,١٤٥,٨٨٢	٢,٨٢٣,٣١٤	اسهم متداولة - دول مجلس التعاون الخليجي
<u>١٠٧,٣١٢,٢٧٣</u>	<u>٥٩,٦٨٧,٩٠٩</u>	المجموع- بيان (١)

الحركة على الإستثمارات في أسهم تفاصيلها كالتالي:

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٧٣,٩٧٤,٢٤٥	١٠٧,٣١٢,٢٧٣	الرصيد أول السنة
٣١,٥٩١,٧٢٣	-	المشتريات خلال السنة
(١١٠,٠٨٤,١٤٨)	(٤٦,٢١٩,٨٣٤)	المبيعات خلال السنة
١١,٨٣٠,٤٥٣	(١,٤٠٤,٥٣٠)	التغيرات في القيمة العادلة
<u>١٠٧,٣١٢,٢٧٣</u>	<u>٥٩,٦٨٧,٩٠٩</u>	الرصيد في آخر السنة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٥٥ استثمارات في أوراق مالية : (يتبع ...)

(ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

يتكون هذا البند من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة والاستثمارات في حقوق الملكية التي لم تخسر الشركة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠,٧١٥,٨٠٢	-	اسهم متداولة - محلية
١٠,٧٨٨,٧٨٦	-	اسهم متداولة - دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٣١,٥٠٤,٥٨٨</u>	<u>-</u>	المجموع- بيان (أ)

الحركة على الاستثمارات في أسهم تفصيلها كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤١,٩٥١,٢٧٥	٣١,٥٠٤,٥٨٨	الرصيد أول السنة
٣٩,٨٧٤,٦٧٥	-	المشتريات خلال السنة
(٤٤,٣٢٢,٦٩٢)	(٣٦,٤١٧,٨٢٧)	الاستبعاد خلال السنة
(٥,٩٨٨,٦٧٠)	٤,٩١٣,٢٣٩	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٣١,٥٠٤,٥٨٨</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر السنة

٥٦ المخزون :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤,٢٩٣,٨٨٥	٤,٣٥٩,٤٢٤	بضاعة تامة الصنع
٧,٦١٥,٨٢٧	٧,٦٧٣,٨٥٤	مواد خام
٤٧,٩٤٦,٣١٤	٣٢,٧٤٣,٦١١	تحت الإنتاج
٧,٢٤٤,٣٤٧	١٦,٢٠٦,٣٥١	أكياس، بترول وزيوت
٣٢,٦٩٤,٥٨١	٣٧,٠٨٩,٧٧٧	قطع غيار
<u>١٠٩,٧٩٤,٩٥٤</u>	<u>٩٨,٠٧٣,٠١٧</u>	المجموع
(٣١,٣٤٢,٧٦٢)	(١٨,٢٠٩,٠١١)	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
١٤,٢٨٢	-	بضاعة في الطريق
<u>٧٨,٤٦٦,٤٧٤</u>	<u>٧٩,٨٦٤,٠٠٦</u>	صافي - بيان (أ)

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٧. ذمم تجارية مدينة وأخرى :

(أ) يتمثل هذا البند بما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٧,٤٥٢,٤٤٧	٤٥,٢٦٧,٠١٤	ذمم تجارية مدينة - إيضاح ٧ (ج)
(٣,٦١٦,٢٩٥)	(٣,٦١٦,٢٩٥)	مخصص خسائر ائتمانية - إيضاح ٧ (ب)
٤٣,٨٣٦,١٥٢	٤١,٦٥٠,٧١٩	الصافي
١,٥٤٧,٦٩٠	١,٢٩٧,١٧٩	مصاري ف مدفوعة مقدما
١,٦٦٥,٠٣٨	٣,٠٤٩,٦٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٤,٦٣٢,٦١١	٥,٧٦٤,٩٨٥	تأمينات مستردة وذمم مدينة أخرى
٥١,٦٨١,٤٩١	٥١,٧٦٢,٥٢٨	مجموع - إيضاح (أ)

قبل قبول عملاء جدد ، تحصل المجموعة بشكل عام على ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد من العملاء المحتملين. يتضمن إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في نهاية العام مبلغ ٢٥,٢٨ مليون درهم هم تمثل ٥٦,٠٧٪ من الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٢٢,٥٦ مليون درهم تمثل ٤٧,٥٤٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحقة من ٧ عملاء للمجموعة (٢٠٢٢: ٦ عملاء).

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع هو ٧٨ يوماً (٢٠٢٢: ٧٣ يوماً). لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة المتعلقة. تقبى المجموعة مخصص انخفاض القيمة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة الخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله للعوامل الخاصة بضمانات العملاء البنكية وخطابات الاعتماد المقدمة ، الظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تمت مراجعة جميع الذمم التجارية المدينة للمجموعة في فترات المقارنة لمعرفة مؤشرات انخفاض القيمة. إن انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية هو في الغالب مستحقة من العملاء في سوق الأعمال التجارية الذين يواجهون صعوبات مالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في اجراءات إعلان الإفلاس، الخ.

(ب) إن تفاصيل الحركة على مخصص انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٩٤٨,٤٣٤	٣,٦١٦,٢٩٥	الرصيد في بداية السنة
٦٦٧,٨٦١	-	صافي الزيادة/(الانخفاض) خلال السنة
٣,٦١٦,٢٩٥	٣,٦١٦,٢٩٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بشع...)

٧. ذمم تجارية مدينة وأخرى : (بشع...)

(ج) إن تحليل الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢,٥٨٩,١٦٢	٧,٠٤١,٣٣٦	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١٠,٣٧٦,٩١١	١,٥٤٢,٧٩٨	ذمم مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢٤,٤٨٦,٣٧٤	٣٦,٦٨٢,٨٨٠	سقف انتمائي مفتوح
<u>٤٧,٤٥٢,٤٤٧</u>	<u>٤٥,٢٦٧,٠١٤</u>	المجموع

٨. النقد والأرصدة البنكية:

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٩٠,٠٩٥	١٥٧,٠٣٦	نقد في الصندوق
٧,١٨١,١٦٦	٣,٦٠٢,٧٣٨	حسابات جارية لدى البنوك
٣,٣٧٧,٣٥٧	٧١	حسابات في المحفظة
٣,٦٩٥,٣٢٢	٢,٨٠٥,٣٤٠	ودائع تحت الطلب
٧,٨١٠,٥٠٠	٦,٥٠١,٩٨٣	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
<u>٢٢,٢٥٤,٤٤٠</u>	<u>١٣,٠٦٧,١٦٨</u>	النقد والتفقد المعادل - بيان (د)
١٢٤,٨٦٥,٠٠٠	٢٣٨,٢٤١,٨٨٤	ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١٤٧,١١٩,٤٤٠</u>	<u>٢٥١,٣٠٩,٠٥٢</u>	المجموع - بيان (أ)

النقد والتفقد المعادل حسب القطاع الجغرافي في دولة الإمارات العربية المتحدة في دول مجلس التعاون الخليجي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٣٨,٣٦٨,٣١٥	٢٤٨,٥٩٠,٤٦٣
٨,٧٥١,١٢٥	٢,٧١٨,٥٨٩

أرصدة البنوك محتفظ بها لدى الفروع المحلية والدولية لبنوك ذات سمعة طيبة ، ترى الإدارة ان هذه البنوك تتمتع بتاريخ أداء سليم وتصنيفات ائتمانية مرضية .
تتراوح متوسط معدلات الفائدة على الودائع البنكية خلال السنة هي ٥,٧ % (٢٠٢٢ : ٤,٥ %) .

٩. رأس المال :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	صادر ومدفوع بالكامل ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم كل منها ١ درهم
		بيان (أ) و (ج)

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)**

١٠. الاحتياطي القانوني :

وفقاً لقانون الاتحادى لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ونظام الشركة الأساسي ، يتم تحويل ١٠٪ من ربح كل عام إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٢,٠٥٤,٣٥٢ درهم (٢٠٢٢: ٢,١٠٨,٦٤٠ درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون.

١١. التزام تعويض ترك الخدمة:

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٢٦١,١٥٨	١٠,٤٨٥,٥٢٤	كما في ١ يناير
١,٤٣٥,١٦٨	٦٥٨,٠٧٩	المحمل على السنة
(٢١٠,٨٠٢)	(٩٧١,٧٦٦)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٠,٤٨٥,٥٢٤</u>	<u>١٠,١٧١,٨٣٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)

١٢. ذمم تجارية دائنة وأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٩,٥٢٩,١٣٧	٢٤,١٠٢,٢٧٠	ذمم تجارية دائنة
٣٩,٩٠٠,٠٤١	٣٢,٥٤٩,٧٦٦	أرباح مستحقة*
١٣,٨٥٣,٧٠٨	١٥,٦٥٦,٤٤١	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٢٥٧,٤٧٩	٤,١٣٣,٥٩٥	دفعات مقدمة من العملاء/ التزامات عقود
<u>٨٩,٥٤٠,٣٦٥</u>	<u>٧٦,٤٤٢,٠٧٢</u>	المجموع - بيان (أ)

* بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٢١/١ لعام ٢٠٢٣ تم تعيين هيئة الأوراق المالية والسلع لإدارة الأرباح غير الموزعة للشركات المساهمة العامة المدرجة محلياً قبل مارس ٢٠١٥ وتحويل القيمة الكاملة للأرباح غير الموزعة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في موعد أقصاه ٢١ مايو ٢٠٢٣ وبناء على ذلك، قامت الشركة خلال السنة بتحويل الأرباح غير الموزعة عن الفترة ما قبل مارس ٢٠١٥ بمبلغ ٥,٤١٩,٦٢١ درهم إماراتي إلى حساب هيئة الأوراق المالية والسلع.

١٣. المبيعات:

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٥,٩٣٧,٥٨١	٨٨,١٥٤,٣٨٨	مبيعات محلية
١٥١,٧٣٠,٨١٢	١٦٧,٧٤٣,٦٤٧	مبيعات تصدير
<u>٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣</u>	<u>٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥</u>	المجموع - بيان (ب-١)

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

١٤. تكلفة المبيعات:

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٧٨,٢٧٨,٧٦٨	٨٧,٦٩٣,٤٣٨	استهلاك المواد وقطع الغيار
٨٠,٣٢٤,٢٦٠	٧٩,٩١١,١٦٥	غاز طبيعي ، كهرباء وماء
٢١,٠٧٩,٠٦٨	٢٢,٨٦٦,٨٨٣	رواتب وأجور ومزايا ذات علاقة
٣٣,٤٠٣,١٦٩	٣٢,٧١٥,٥١٢	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٤٣٨,٥٩٩	١,٣٠١,٢٠٩	مصاريف أخرى
<u>٢١٣,٥٢٣,٨٦٤</u>	<u>٢٢٤,٤٨٨,٢٠٧</u>	المجموع - بيان (ب-١)

١٥. مصاريف عمومية وإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
١٣,١٦٧,٠٢٤	١٣,٠٨١,٩٦٢	رواتب ومزايا ذات علاقة
١,٧٧٥,٩٢٥	١,٣٨٧,١٤٦	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٢٧٣,٤٢٠	١,٧٩٨,١٠٧	مصاريف تسويق
١,٢٨٦,٥٠٨	١,٥٢٩,٦٤١	مصاريف المكتب
٤٧١,٨٤٧	٤٣٩,٦٨٤	الإستهلاك
٨٧٣,٧٠٢	٥٤٤,٩٧١	مصاريف بنكية
٢,١٥٠,٨٢٤	٢,٦٨٦,٥٧٢	مصاريف أخرى
<u>٢١,٩٩٩,٢٥٠</u>	<u>٢١,٤٦٨,٠٨٣</u>	المجموع - بيان (ب-١)

١٦. إيرادات أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٣٨٢,٨٤١	١,٢٦٦	عكس مطلوبات
٥٠١,٥٧٤	٢٦٢,٨٥٨	أخرى
<u>٨٨٤,٤١٥</u>	<u>٢٦٤,١٢٤</u>	المجموع - بيان (ب-١)

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بتبع...)

١٧. إيرادات الاستثمار :

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٦,١٤٧,٠١٢	٣,١٧٥,٩٨٣	توزيعات الأرباح
٣,٣٢٣,٣٤٨	(١,٦٧١,٩٨٧)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٩,٨٣٢	٩,١٧١,٢٦٦	إيرادات فوائد
(٦٠١,٧٤٥)	(٥٢٥)	أتعاب إدارة الإستثمار
<u>١٠,٢١٨,٤٤٧</u>	<u>١٠,٦٧٤,٧٣٧</u>	المجموع - بيان (ب-١)

١٨. العائد الأساسي للسهم :

يحتسب العائد الأساسي للسهم على الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، تحتسب على النحو التالي:

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٢١,٠٨٦,٣٩٧	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	صافي ربح للسنة
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
<u>٠,٠٤</u>	<u>٠,٠٤</u>	ربحية السهم الاساسية والمخفضة - درهم

تعادل ربحية السهم المخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ربحية السهم الأساسية.

١٩. توزيعات الأرباح ومكافآت مجلس الإدارة:

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٣ وافق المساهمون على أنه لا يوجد توزيعات ارباح نقدية للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ٣٦٠,٠٠٠ درهم.

في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وافق المساهمون على توزيعات ارباح نقدية للمساهمين بنسبة ١٠% (١٠ فلس للسهم الواحد) بقيمة ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما وافق المساهمون على مكافآت مجلس الإدارة بقيمة ٢,٨٥٠,٠٠٠ درهم.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٢٠. المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ويتم الاتفاق عليها بشكل متبادل مع الأطراف ذات علاقة تتمثل في التالي :

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٤,٠٨٦,٦٢٠	١٢,١٠٩,٣٤٠	نعم تجارية مدينة :
		أترا نك للإسمنت المحدودة - الهند
		الشركة الام لشريك رئيسي بالشركة بدء الشراكة والسيطرة في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة كانت كما يلي :

<u>من ٢٣ يونيو إلى ٣١</u>	<u>من ١ يناير إلى ٣١</u>	
<u>ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٥,٨٢٢,٦٠٨	٥٥,٢٢١,٥٥٥	المبيعات (تتضمن الشحن) :
		أترا نك للإسمنت المحدودة - الهند
		الشركة الام لشريك رئيسي بالشركة بدء الشراكة والسيطرة في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢

تعويضات موظفي الإدارة العليا :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٥١٥,٩٩٦	٣١٤,٥٦٦	مناقص قصيره الاجل
٢,٨٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة *

* يتضمن مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ درهم كما هو مقترح لمكافأة مجلس الإدارة تم استحقاقها لعام ٢٠٢٣ والتي تخضع لموافقة الجمعية العامة السنوية .

٢١. التزامات ومطلوبات طارئة :

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
٢,٧٥٥,٠٢٤	٢,٧٥٤,٩٩٥	خطابات ضمان

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**
**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)**

٢٢. إدارة المخاطر :

يتألف هذا البند مما يلي :

(أ) مخاطر رأس المال:

تدير المجموعة رأس مالها بما يضمن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشآت عاملة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال ترشيد الديون ورصيد حقوق الملكية.

تراجع المجموعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي. وكجزء من هذه المراجعة، تراعي المجموعة تكلفة رأس المال والمخاطر المتعلقة به. ليس لدى المجموعة هيكل رسمي مثالي مستهدف لرأس المال أو معدلات مستهدفة فيما يتعلق بأهدافها من إدارة مخاطر رأس المال.

غيرت المجموعة استراتيجيتها خلال العام من خلال تسوية جميع قروضها لأجل ويتكون هيكل رأس المال الحالي من رصيد وحقوق الملكية ، بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

(ب) مخاطر السوق:

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها إلى مخاطر مالية من جراء التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الأسهم. يتم قياس التعرض لمخاطر السوق باستخدام تحليل الحساسية.

• إدارة مخاطر العملات الأجنبية :

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي أو بعملات مرتبطة بالدرهم الإماراتي . ومع ذلك ، تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بعملات أجنبية أخرى ومن ثم تنشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٣,٥٨٢,٩٩٢	٤,٢٨٥,١٨٩	-	-	دينار كويتي
٣٩٧,٤٧٦	١٦٧,٣٨٥	٣٧١,٦٤٥	٤٦٦,٦٨٦	يورو
٧,٠٦٨	٢٤,٥٣١	-	-	جنيه استرليني
٣٢,٢١٢	٦,٦٧٨	٣٥,٨٨٧	٣٢,٢١٢	ين ياباني

تتعرض المجموعة بصفة رئيسية لمخاطر الدينار الكويتي في عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ : الدينار الكويتي) بناءً على تحليل الحساسية لزيادة أو نقصان الدرهم الإماراتي بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار الكويتي ، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد زادت أو انخفضت بنحو ٠,٤٢ مليون درهم (٢٠٢٢ : ١,٧٩ مليون درهم). ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري مقابل اليورو والريال القطري والجنيه الاسترليني والين الياباني. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠% عند تقديم التقارير الداخلية حول مخاطر العملات الأجنبية إلى كبار موظفي الإدارة حيث تمثل هذه النسبة تقدير الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يشمل تحليل الحساسية إلا على البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية، ويتم تعديل أسعار التحويل المتعلقة بها بنهاية الفترة بنسبة تغير ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية.

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٢٢. إدارة المخاطر : (يتبع ...)

(ب) مخاطر السوق : (يتبع ...)

• إدارة مخاطر التدفق النقدي والقيمة العادلة لاسعار الفائدة

يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع الثابتة وتحت الطلب لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة والقروض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الإيبور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تراوح سعر الفائدة على الودائع البنكية الثابتة وتحت الطلب في حدود ٥,٧% سنوياً (٤,٥:٢٠٢٢%) ويبلغ متوسط سعر الفائدة على القروض البنكية لا شي (٢٠٢٢: ٢,٢% سنوياً).

فيما لو كانت أسعار الفائدة قد ارتفعت / انخفضت بواقع ٥٠ نقطة أساس خلال العام وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد انخفضت / ارتفعت بما يقارب ٠,٩٥ مليون درهم (٢٠٢٢: انخفضت / ارتفعت بمبلغ ٠,٧١ مليون درهم).

• مخاطر أسعار الأسهم:

أن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي الموحد إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (٥) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح (٥)). ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية قامت المجموعة بتتبع محافظتها.

ويتم تنوع المحفظة وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة. وأغلبية استثمارات الأسهم للمجموعة مطروحة للتداول العام.

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٢٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الأخر للمجموعة قد ارتفع / انخفض بمبلغ لايشي درهم و ١١,٩٣ مليون على التوالي (٢٠٢٢: ٦,٣٣ مليون درهم و ١١,٤٦ مليون درهم على التوالي).

طريقة الافتراضات تحليل الحساسية

- لقد اجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت / انخفضت بنسبة ٢٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ٢٠% في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

(ج) مخاطر الائتمان :

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمجموعة. تتبنى المجموعة سياسة تقوم على التعامل مع أطراف مقابلة ذوي جدارة ائتمانية عالية بهدف الحد من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن حالات العجز عن السداد تراقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة وترقب المجموعة بانتظام مدى تعرضها لمخاطر الائتمان والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة، إلى جانب توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات المنجزة على الأطراف المقابلة المعتمدة. تتم مراقبة مخاطر الائتمان بوضع سقوف ائتمانية لكل طرف بحيث تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

٢٢. إدارة المخاطر : (يتبع ...)

ج) مخاطر الائتمان : (يتبع ...)

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء ويتم إجراء تقييم ائتماني مستمر على الوضع المالي للذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع قصيرة الأجل في الأيضاحين ٧ و ٨ على التوالي.

تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة (إيضاح ٧) محدودة لأن المجموعة لديها ذمم مدينة بقيمة ٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٢,٩٦ مليون درهم) مغطاة بضمانات بنكية غير مشروطة واعتمادات مستندية تضمن تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

تمثل الموجودات المالية الأخرى الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، حيث إن جميع استثماراتها تمثل أسهم حقوق ملكية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٢٤).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بتركيز الذمم المدينة التجارية بحسب المنطقة الجغرافية هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٧,٧١٣,١٩٨	١٧,٥٧٣,٦٧٢	الإمارات العربية المتحدة
٦,٨٥٢,٠٦٨	٥,٠٨٩,٣٩٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٢,٨٨٧,١٨١	٢٢,٦٠٣,٩٤٨	دول أخرى
٤٧,٤٥٢,٤٤٧	٤٥,٢٦٧,٠١٤	المجموع

د) مخاطر السيولة :

يشار إلى مخاطر السيولة أيضاً بمخاطر التمويل وهي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبسرعة قريبة من قيمته العادلة تتمثل مخاطر السيولة للمجموعة في توفر الأموال لتغطية الالتزامات المستقبلية لتدبير المجموعة مخاطر السيولة من خلال المراجعة المستمرة للالتزامات المستقبلية.

تأخذ المجموعة في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات المالية عند تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما مواردها النقدية والذمم التجارية المدينة.

المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة لها أجل استحقاق تعاقدي بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء كما هو ملخص أدناه:

أكثر من سنة درهم	أقل من سنة درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,١٧١,٨٣٧	-	التزام تعويض ترك الخدمة
-	٧٢,٣٠٨,٤٧٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
أكثر من سنة درهم	أقل من سنة درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٤٨٥,٥٢٤	-	التزام تعويض ترك الخدمة
-	٨٣,٢٨٢,٨٨٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يتبع...)

٢٣. المعلومات القطاعية :

يوجد لدى المجموعة قطاعان رئيسيان يتم الإبلاغ عنهما على نطاق واسع كما هو موضح أدناه ، وهما قطاع الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تعمل قطاع الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات مختلفة. فيما يلي الملخص لعمليات كل قطاع من قطاعات التقارير الخاصة بالمجموعة:

قطاع الصناعي يشمل تصنيع الإسمنت الأبيض ،منتجات الجير ، منتجات الإسمنت ، الكتل الخرسانية والبلاط الإنترلوك.

قطاع الاستثمارات يشمل الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول والودائع لدى البنوك .

القطاعات المذكورة أعلاه هي الأساس الذي من خلاله تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات بغرض اتخاذ قرارات متعلقة بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الربح أو الخسارة ونقاس بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	الاستثمارات	التصنيع	
٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	-	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	-	٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	يرادات القطاع
٢١,٠٨٦,٣٩٧	١٠,٢١٨,٤٤٧	١٠,٨٦٧,٩٥٠	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	١٠,٦٧٤,٧٣٧	٩,٨٦٨,٧٨٣	نتائج القطاع
٣٣,٨٧٥,٠١٦	-	٣٣,٨٧٥,٠١٦	٣٣,١٥٥,١٩٦	-	٣٣,١٥٥,١٩٦	الاستهلاك
٨٠٣,١١٧	-	٨٠٣,١١٧	-	-	-	تكاليف التمويل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	الاستثمارات	التصنيع	المجموع	الاستثمارات	التصنيع	
٨٦٧,٧٣٧,٢٧٣	٢٧١,٤٩٢,٣٦١	٥٩٦,٢٤٤,٩١٢	٨٧٦,٢٨٤,٣٩٧	٣٠٤,٤٣١,٧٧٦	٥٧١,٨٥٢,٦٢١	موجودات القطاع
١٤,٤٤٣,٩٤٠	-	-	٦,٥٦٥,١٨٥	-	-	موجودات غير موزعة
٨٨٢,١٨١,٢١٣	٢٧١,٤٩٢,٣٦١	٥٩٦,٢٤٤,٩١٢	٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٣٠٤,٤٣١,٧٧٦	٥٧١,٨٥٢,٦٢١	مجموع الموجودات
١٠٠,٠٢٥,٨٨٩	-	١٠٠,٠٢٥,٨٨٩	٨٦,٦١٣,٩٠٩	-	٨٦,٦١٣,٩٠٩	مطلوبات القطاع

**شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بشع...)**

٢٤. قياسات القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق بتاريخ القياس. وبالتالي يمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية و تقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى فرضية استمرار المجموعة كمنشأة عاملة دون أي نية أو التزام بتقليص نطاق أعمالها بشكل جوهري أو الدخول في معاملة بشروط غير ملائمة .

(أ) **القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

ترى الإدارة أن القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تقارب قيمتها العادلة .

(ب) **أساليب التقييم و الإفتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم و الإفتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

(ج) **القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العاملة على اساس متكرر**

تقاس بعض الموجودات المالية لدى المجموعة بالقيمة العادلة بنهاية فترة التقرير. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية و غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة لأساليب قياس القيمة العادلة .

• الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة - المستوى الأول.

• المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول ، الملاحظ بالنسبة للأصل أو المطلوب سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) - المستوى الثاني.

• المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات ملاحظة بالسوق (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) - المستوى الثالث.

المجموع درهم	المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	لما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	-	-	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أوراق مالية متداولة
-	-	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسر أوراق مالية متداولة
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	-	-	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	

المجموع درهم	المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	لما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٧,٢١٢,٢٢٣	-	-	١٠٧,٢١٢,٢٢٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أوراق مالية متداولة
٢١,٥٠٤,٥٨٨	-	-	٢١,٥٠٤,٥٨٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسر أوراق مالية متداولة
١٢٨,٨١٦,٨١١	-	-	١٢٨,٨١٦,٨١١	

شركة رأس الخيمة لصناعة الإسمنت
الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بشبع...)

٢٥. المعلومات الجغرافية :

عند عرض المعلومات على أساس المناطق الجغرافية ، تعتمد الإيرادات على الموقع الجغرافي للعملاء.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٥,٩٣٥,٣٠٢	٨٨,٤٩٧,٦٦٩	الإمارات العربية المتحدة
٢٨,٠٣١,٥٢٢	٤٥,٩٥١,٠٢٦	دول مجلس التعاون الخليجي
٩١,٥٢٧,٢٥٦	١٠٥,٧٢٣,٨٥٤	الهند
١,٣٦٠,١٨٤	-	الأردن
١,٧٦١,٠٩٠	٣,٢٤٣,٩٢٣	اليمن
١٩,٠٥٣,٠٣٩	١٢,٤٨١,٥٦٣	دول أخرى
<u>٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣</u>	<u>٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥</u>	المجموع - بيان (ب-١)

٢٦. المساهمات الإجتماعية :

بلغت المساهمات الإجتماعية (بمافي ذلك المنح والتبرعات الخيرية) خلال السنة ٢٤٥,٥٠٠ درهم (٢٠٢٢ : ٢٤٠,٠٠٠ درهم).

٢٧. ضريبة الشركات :

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ ، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("MOF") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات ، وقانون ضريبة الشركات ("قانون CT") لتنفيذ نظام CT الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق نظام التحويلات النقدية الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام ، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل تحويل نقدي بنسبة ٩٪ ، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز عتبة معينة أو على أنواع معينة من الكيانات ، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء.

قامت المجموعة بإجراء تقييم للتأثير المحتمل لهذه القوانين واللوائح. بناءً على هذا التقييم، قررت المجموعة أنه لن يتم أخذ أي أثر ضريبية موحدة في الاعتبار عند إعداد هذه البيانات المالية.

٢٨. أرقام المقارنة :

يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية.

RAKWCT

Ras Al Khaimah
United Arab Emirates

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

رأس الخيمة-الإمارات العربية المتحدة

LEGAL ADVISER TO RAKWCT

IN'P IBRAHIM .N. PARTNERS

24th Floor, Al Sila Tower

ADGM

Abu Dhabi

United Arab Emirates

المستشار القانوني للشركة

إبراهيم ومشاركوه

الطابق 24، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي العالمي

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

FINANCIAL ADVISER TO RAKWCT

KPMG Lower Gulf Limited

Dubai

United Arab Emirates

المستشار المالي للشركة

مكتب كي بي ام جي لوار جلف ليمنت

دبي

الإمارات العربية المتحدة





(إعلان عن نية تقديم عرض استحواذ)

شركة ألتراك سيمنت ميدل إيست انفيستمننتس ليمتد

UltraTech Cement Middle East Investments Limited

(شركة تأسست في المنطقة الحرة في جبل علي (جافزا) في دولة الإمارات العربية المتحدة)

رقم السجل التجاري 132239

تعلن عن نيتها بتقديم مشروع عرض استحواذ جزئي مشروط على نسبة 31.6% من الأسهم العادية لرأس المال المصدّر والمدفوع

لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية

27 مايو 2024

بيان إخلاء المسؤولية

لا تتحمل هيئة الأوراق المالية والسلع ("الهيئة") وسوق أبو ظبي للأوراق المالية أي مسؤولية عن محتوى هذا الإعلان ولا يقدمان أي تأكيد فيما يتعلق بدقته أو اكتماله، ويخيلان نفسيهما صراحة بموجب هذا البيان من أي مسؤولية كانت عن أي خسارة تنشأ عن محتوى هذا المستند أو عن الاعتماد على أي جزء منه.

بيان من الجهة المستحوذة " شركة ألتراك سيمنت ميدل إيست انفيستمننتس ليمتد"

UltraTech Cement Middle East Investments Limited

تتحمل شركة ألتراك المسؤولية عن صحة المعلومات الواردة في هذا الإعلان ودقتها. وتتوافق المعلومات الواردة في هذا الإعلان مع الحقائق وتتحمل شركة ألتراك المسؤولية عن هذه المعلومات.

تحمل المصطلحات المحددة في قواعد الهيئة ذات المعاني المستخدمة في هذا الإعلان، ما لم يتم النص على خلافه.

قامت شركة ألتراك سيمنت ميدل إيست انفيستمننتس ليمتد ("شركة ألتراك" أو "الجهة المستحوذة") بإخطار مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بتاريخ 27 مايو 2024 عن نيتها بتقديم عرض استحواذ جزئي مشروط للاستحواذ على 158.049.610 سهم مدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية، تمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية لرأس المال المصدّر والمدفوع لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بموجب أحكام المادة (10) من قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (18/ ر. م) لسنة 2017 بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة ("قواعد الاندماج والاستحواذ") ("العرض")، شريطة استيفاء الشروط الواردة في قسم "شروط العرض والأحكام" الموضح أدناه.

العرض



UltraTech Cement Middle East Investments Limited

(A Company incorporated under JAFZA Offshore Companies Regulations, 2003)

(Registration No. 132239)

Registered office: P.O. Box 4421, Dubai, UAE, Tel : +971 4 2227580 Fax No. +971 4 2233715



في حال كان عدد الأسهم المعروضة في نهاية مدة العرض أكثر من النسبة المحددة والمطلوب الاستحواذ عليها، ستقوم شركة ألتراك بالاستحواذ من جميع مالكي الأسهم الذين استجابوا لعرضها بنسبة ما عرضه كل منهم إلى مجموع الأسهم المطلوب الاستحواذ عليها مع جبر الكسور لصالح صغار مالكي الاسهم.

بموجب الفقرة 6 من قواعد الاندماج والاستحواذ وأحكام العرض، سيحصل مالكي الأسهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية (باستثناء شركة ألتراك والشركات التابعة لها) الذين يقررون قبول العرض على مبلغ 1,15 درهم إماراتي نقدا لكل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ("سعر العرض")، علما بأنه لا يجوز أن يقل سعر العرض عن أعلى سعر مما يلي:

سعر العرض

- (1) السعر السوقي يوم بداية العرض.
- (2) سعر الاغلاق قبل اليوم الأول لبداية العرض.
- (3) متوسط السعر خلال فترة (3) أشهر السابقة لبداية العرض.
- (4) أعلى سعر دفعته الجهة المستحوذة لشراء الأوراق المالية خلال (12) شهراً السابقة على تقديم العرض.

سيخضع تنفيذ العرض لشروط سيتم تضمينها في اتفاقية التنفيذ التي سيتم إبرامها بين شركة ألتراك وشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية. كما سيتم تحديد تفاصيل شروط وأحكام العرض في مستند العرض الذي سيتم تقديمه إلى شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بتاريخ 27 مايو 2024.

شروط العرض واحكامه

ووفقا للفقرة 1 من المادة 19 من قواعد الاندماج والاستحواذ، سوف تقوم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بتعيين مستشار مالي لإعداد تقرير تقوم الشركة باطلاع مالكي الأوراق المالية على النتائج والتوصيات التي توصل إليها.

شركة ألتراك سيمت ميدل ايست انفيستمنتس ليمتد هي شركة مؤسسة ومسجلة في المنطقة الحرة بجبل علي (جافزا) بدولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل سجل تجاري رقم 132239 وهي شركة تابعة ومملوكة بالكامل من قبل شركة التريك سيمت ليمتد، المسجلة في الهند.

نبرة عن شركة ألتراك ومساهميها الرئيسيين

تمتلك شركة ألتراك في تاريخ هذا الإعلان، حصة ملكية تمثل نسبة 29.39% (147,000,000 سهم) من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية.

تفاصيل الاسهم المملوكة من قبل شركة ألتراك والمجموعة المرتبطة بها خلال فترة الاستحواذ

ترغب شركة ألتراك (من خلال العرض المقدم إلى جميع مالكي الأسهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية) الاستحواذ على 158.049.610 سهم، تمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية لرأس المال المصدر والمدفوع لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية.

تفاصيل الاسهم موضوع العرض

UltraTech Cement Middle East Investments Limited

(A Company incorporated under JAFZA Offshore Companies Regulations, 2003)

(Registration No. 132239)

Registered office: P.O. Box 4421, Dubai, UAE, Tel : +971 4 2227580 Fax No. +971 4 2233715





كما في تاريخ هذا الإعلان، لم تحصل شركة ألتراك على أي تعهدات غير قابلة للإلغاء يتعهد بموجها أي من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بقبول العرض بشكل نهائي.

الالتزامات غير قابلة للإلغاء فيما يتعلق بقبول العرض

كما في تاريخ هذا الإعلان، لا توجد أي اتفاقيات تم إبرامها بين شركة ألتراك وشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق بتنفيذ العرض.

تفاصيل أي ترتيبات مع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية قد يكون لها تأثير جوهري على العرض

تؤكد شركة ألتراك بأن لديها الموارد المالية الكافية للوفاء بالكامل بالمقابل النقدي المستحق الدفع لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في حال قبول كامل العرض من خلال حصولها على خطاب تأكيد من أحد البنوك التجارية العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمرخصة من قبل المصرف المركزي والتي تفيد الملاءة المالية اللازمة لشركة ألتراك لتنفيذ والوفاء بكامل المقابل النقدي الخاص بالعرض من خلال تقديم ائتمان / تمويل.

تأكيد من المستشار المالي بأن شركة ألتراك تمتلك الموارد المالية المطلوبة لتنفيذ العرض

كما في تاريخ هذا الإعلان، لم تبرم شركة ألتراك أي ترتيب أو اتفاق تعاقدي مع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق برسوم الإنهاء في حالة عدم اتمام العرض.

الترتيبات المتعلقة برسوم الإنهاء

ترغب شركة ألتراك من خلال زيادة نسبة ملكيتها في رأس مال شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ليمكنها الاستفادة من خبراتها بشكل أوسع في مجال تصنيع الاسمنت الأبيض في توسيع أعمال شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية محليا، إقليميا وعالميا بما في ذلك تقديم منتجات حديثة مثل معجون العناية بالجدران وغيرها من المنتجات الجديدة.

النوايا والخطط المستقبلية والغرض من الاستحواذ

شركة التراك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمنيد



جارج

نيليش جارج موهان لال جارج

عضو مجلس الإدارة

UltraTech Cement Middle East Investments Limited

(A Company incorporated under JAFZA Offshore Companies Regulations, 2003)

(Registration No. 132239)

Registered office: P.O. Box 4421, Dubai, UAE, Tel : +971 4 2227580 Fax No. +971 4 2233715

هذا المستند هام للغاية ويتطلب اهتماماً فورياً منكم.

إذا ساورتكم أي شكوك بشأن الإجراء الذي يتعين عليكم اتخاذه، فمن الواجب طلب استشارة مالية مستقلة على الفور من مستشار مالي مستقل يكون مرخصاً لدى هيئة الأوراق المالية والسلع.

في حال قُمتم ببيع جميع أسهمكم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية أو بخلاف ذلك نقل ملكيتها (بخلاف ما هو منصوص عليه في العرض)، الرجاء إرسال هذا المستند في الحال إلى المشتري أو المتنازل إليه أو إلى البنك أو وسيط الأسهم أو أي وكيل آخر يتم من خلاله البيع أو التنازل لتسليمه إلى المشتري أو المتنازل إليه. ومع ذلك، يُمنع ويحظر إعادة توجيه المستندات السابقة أو إرسالها إلى أي دولة محظورة (كما هي معرفة أدناه) أو إلى أي دولة يشكل فيها ذلك انتهاكاً للقوانين ذات الصلة في تلك الدولة. وفي حال قُمتم ببيع أو التنازل عن جزء من أسهمكم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، فعليكم الاحتفاظ بهذا المستند وطلب المشورة من مستشاركم المهني الخاص بكم.

تم إعداد مستند العرض هذا بناءً على قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم ١٨/ر.م. لسنة ٢٠١٧ بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة، والقرار الإداري رقم ٦٢/ر.ت. لسنة ٢٠١٧م بشأن المتطلبات الفنية لنظام الاستحواذ والاندماج.

يكون للمصطلحات المستخدمة في مستند عرض شركة ألتراك المعاني المبينة قرين كل منها في الملحق ٦ (التعريفات).

مستند العرض

عرض شركة ألتراك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمتد النقدي المشروط للاستحواذ على ٣١,٦٪ من الأسهم العادية

لرأس المال الصادر والمدفوع لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع بمبلغ

١,١٥ درهم إماراتي نقدًا لكل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

بيان إخلاء المسؤولية:

لا تتحمل هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية أي مسؤولية عن محتوى مستند عرض شركة ألتراك هذا ولا يقدمان أي تأكيد فيما يتعلق بدقته أو اكتماله، وتخليان مسؤوليتهما بموجبه صراحةً عن أي خسارة تنشأ عن محتوى مستند العرض هذا أو الاعتماد على أي جزء منه.

مقدم العرض

شركة ألتراك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمتد

ص.ب. رقم ٤٤٢١ دبي، الإمارات العربية المتحدة



مدير الصفقة

بنك أبوظبي التجاري



المستشار القانوني لمقدم العرض

بيكر اند مكنزي إل إل بي



يجب على المساهمين في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع الذين يرغبون في قبول العرض والاتصال بالوسيط الخاص بهم حيث يتم إيداع أسهمهم وإرشادهم لتقديم أمر البيع الخاص بهم كأمر صالح حتى يتم إلغاء الأمر بسعر محدود يعادل سعر العرض في موعد لا يتجاوز الساعة ٢,٠٠ ظهرًا بتوقيت دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ (أو أي تاريخ لاحق من هذا القبيل قد تبلغه شركة ألتراك إلى شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية).

يفسر تقديم أمر البيع الى الوسيط على أنه قبول للعرض. لمزيد من الإرشاد حول إجراءات قبول العرض وتقديم أمر البيع موضحة في مستند العرض هذا.

مستند عرض شركة ألتراك هذا مؤرخ في ٢٧ مايو ٢٠٢٤.

إقرار شركة ألتراك

١. المسؤولية

تتحمل شركة ألتراك سيمنت ميدل ابيست انفستمننتس ليمتد ومجلس إدارتها المسؤولية الكاملة عن صحة ودقة المعلومات الواردة في هذا المستند وتتوافق المعلومات الواردة في هذا المستند والتي تتحمل شركة ألتراك مسؤوليتها ولا تغفل أو تتجاهل أي وقائع جوهرية قد تؤثر على أهمية اكتمال تلك المعلومات الواردة في مستند عرض ألتراك هذا ولا توجد حقائق جوهرية تم إغفالها أو تجاهلها، وقد بذل مجلس إدارة شركة ألتراك سيمنت ميدل ابيست انفستمننتس ليمتد عناية الشخص الحريص لضمان أن المستند على هذه الحالة.

لقبول العرض

يجب على مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الراغبين في قبول العرض الاتصال بالوسيط الخاص بهم حيث يتم إيداع أسهمهم وسيرشدهم لتقديم أمر البيع الخاص بهم كأمر صالح حتى يتم إلغاء الأمر بسعر محدد يعادل سعر العرض في موعد لا يتجاوز الساعة ٢,٠٠ ظهراً بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ (أو أي تاريخ لاحق قد تبلغه ألترا تيك إلى شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية).

يفسر تقديم أمر البيع على أنه قبول للعرض. مزيد من الإرشاد حول إجراءات قبول العرض وتقديم أمر البيع موضحة في مستند العرض هذا.

إذا كانت لديكم أي أسئلة تتعلق بإجراءات قبول العرض، فيرجى الاتصال بمدير الصفقة على رقم ٩٧١٢٨١٢٦٤٨١+ بين الساعة ٨,٠٠ صباحاً والساعة ٤,٠٠ مساءً بتوقيت دولة الإمارات العربية المتحدة من يوم الاثنين إلى الجمعة أو على البريد الإلكتروني CapitalMarketsTeam@adcb.com أو يمكنك الاتصال بالوسيط الخاص بك. لا يمكن لمدير الصفقة تقديم المشورة بشأن مزايا العرض ولا تقديم أي مشورة مالية، قانونية أو ضريبية.

ننصحك بقراءة هذا المستند بالكامل بعناية.

تاريخ إغلاق العرض هو الساعة ٢,٠٠ ظهراً بتوقيت دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤.

الجدول الزمني المتوقع للأحداث الرئيسية

التاريخ	الحادث
الاثنين ٢٧ مايو ٢٠٢٤	الإعلان عن نية تقديم العرض
الاثنين ٢٧ مايو ٢٠٢٤	ارسال مستند العرض الى شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية
الثلاثاء ٢٨ مايو ٢٠٢٤	تاريخ افتتاح العرض
٢:٠٠ ظهراً الاثنين ٢٤ يونيو ٢٠٢٤	تاريخ إغلاق العرض
الثلاثاء ٢٥ يونيو ٢٠٢٤	الإعلان عن نتائج العرض
خلال مدة لا تتجاوز يوم الخميس ١٨ يوليو ٢٠٢٤ وفق التفصيل التالي: احتساب مدة ٢٨ يوم (فترة الاغلاق الأول) + ٢١ يوم (المدة المطلوبة لاستيفاء كافة المتطلبات والتي من ضمنها انعقاد الجمعية العمومية) + ٣ يوم (المدة المنصوص عليها لتسوية الطلبات بعد استيفاء كافة الشروط)	تسوية طلبات القبول

معلومات هامة

هام: في حال وجود أي شكوك لديكم بشأن الإجراء الذي ينبغي أن تتخذونه، فمن الواجب طلب استشارة مالية مستقلة خاصة بكم من مستشار مالي مستقل يكون مرخصاً لدى هيئة الأوراق المالية والسلع.

لا يجوز لأي شخص تفسير محتويات هذا المستند على أنه استشارة قانونية أو مالية أو ضريبية.

مساهمو رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية في الخارج

تم إعداد هذا المستند وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة وقد لا تتطابق المعلومات المفصّل عنها فيه مع المعلومات التي كان سيتم الإفصاح عنها إذا كان قد تم إعداد هذا المستند بما يتوافق مع القوانين و/أو اللوائح المعمول بها في دول أخرى غير الإمارات العربية المتحدة. ويتم تقديم العرض بشأن أوراق مالية لشركة كائنة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ونحيطكم علماً بأنه تم أو سيتم إعداد هذا المستند وأي مستندات أخرى تتعلق بالعرض وفقاً لمتطلبات الإفصاح وصيغته وأسلوبه المتبعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي قد تختلف عن تلك المعمول بها في دولة أخرى.

لا يتم تقديم العرض، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، في أو إلى أو من أي دولة محظورة يشكل فيها ذلك انتهاكاً للقوانين في تلك الدولة، ولا يمكن قبول العرض من أي دولة محظورة أو داخلها. وبناءً عليه، يمنع ويخطر إرسال نسخ من هذا المستند وأي مستند مرفق بالبريد أو إعادة توجيهها أو توزيعها أو إرسالها في أو إلى أو من أي دولة محظورة يشكل فيها ذلك انتهاكاً للقوانين في تلك الدولة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة، ويخطر على الأشخاص الذين يستلمون هذا المستند وأي مستند مرفق (بما في ذلك أمناء الحفظ والنواب والأمناء) إرسالها بالبريد أو توزيعها أو إرسالها في أو إلى أو من هذه الدول إذ من شأن ذلك أن يبطل أي أمر بيع مزعوم. وقد يتأثر توفر العرض لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية غير المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة بقوانين الدول ذات الصلة التي يقيمون فيها، وينبغي لهؤلاء الأشخاص الاطلاع على أي متطلبات قانونية أو تنظيمية معمول بها في دولهم والالتزام بها.

إذا كنت مقيماً في الولايات المتحدة، فيرجى قراءة ما يلي:

يتم تقديم العرض بهدف الاستحواذ على أسهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية، وهي شركة مساهمة عامة مؤسسة ومسجلة في إمارة رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة، ويتم تقديمه في الولايات المتحدة بالاستناد والامتثال للإعفاء من قانون سوق الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٤، بصيغته المعدلة، الممنوح بموجب القاعدة ١٤-د-١ (ج) القسم ١٤ (هـ) والمادة ١٤ هـ بموجبها، ويجب تقديم العرض في الولايات المتحدة بواسطة شركة ألترا تيك دون غيرها.

يخضع العرض لمتطلبات الإفصاح والمتطلبات الإجرائية المعمول بها بدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تختلف عن المتطلبات القائمة في الولايات المتحدة، بما في ذلك ما يتعلق بحقوق الانسحاب والجدول الزمني للعرض والتي تختلف عن تلك السارية على عروض الاستحواذ على الأوراق المالية بموجب الإجراءات والقانون الأمريكي. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يتوافق إجراء الدفع والتسوية فيما يتعلق بالعرض مع قواعد دولة الإمارات العربية المتحدة ذات الصلة، والتي تختلف عن إجراءات الدفع والتسوية في الولايات المتحدة، لا سيما ما يتعلق بتاريخ سداد المقابل. ولم توافق وكالة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية، ولا أي لجنة للأوراق المالية في أي ولاية من الولايات المتحدة، على العرض، أو تقر بنزاهة العرض أو كفاية أو دقة هذا المستند. وبعد أي تعهد يخالف ذلك جريمة جنائية في الولايات المتحدة.

تم إعداد البيانات المالية المتعلقة بشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الواردة في هذا المستند وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وغيرها من المتطلبات الإلزامية لإعداد التقارير المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد لا تكون مماثلة للبيانات المالية للشركات المؤسسة بالولايات المتحدة أو في الشركات التي تم إعداد قوائمها المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في الولايات المتحدة.

قد يكون من الصعب على المستثمرين تنفيذ حقوقهم وأي مطالبات قد تنشأ عن القوانين الفيدرالية في الولايات المتحدة بشأن الأوراق المالية، حيث إن شركة ألترا تيك وشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية شركتان إمارتيتان ويقم بعض موظفيهما وأعضاء مجلس إدارتهما أو جميعهم في بلدان غير الولايات المتحدة. وقد يتعذر على المستثمرين رفع دعاوى قضائية ضد شركة غير أمريكية أو موظفيها أو أعضاء مجلس إدارتها في محكمة غير أمريكية في حالة انتهاكهم لقوانين الأوراق المالية المعمول بها في الولايات المتحدة. وقد يكون من الصعب إلزام شركة غير أمريكية وشركاتها التابعة بالخضوع لحكم محكمة في الولايات المتحدة.

إن استلام الأموال النقدية بموجب العرض من جانب حاملي الأوراق المالية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية في الولايات المتحدة الأمريكية قد يمثل معاملة خاضعة للضريبة لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية الأمريكية وبموجب قوانين الولاية والقوانين المحلية وكذا القوانين الأجنبية وغيرها من القوانين الضريبية السارية. ونحث أي مالك للأوراق المالية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بالرجوع إلى المستشار المتخصص المستقل على الفور بشأن التبعات الضريبية لأمر البيع.

يتعين على أي شخص (بما في ذلك أمناء الحفظ والنواب والأمناء) يرغب، أو ينوي، أو قد يكون لديه التزام تعاقدي أو قانوني بإرسال هذا المستند إلى أي دولة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، قراءة الفقرة ٥ من القسم ٢ (الشروط الإضافية للعرض) في مستند عرض شركة ألتراك قبل اتخاذ أي إجراء.

المعلومات المقدمة كما في تاريخ مستند عرض شركة ألتراك

تم إعداد البيانات الواردة في مستند عرض شركة ألتراك كما في تاريخ إصداره، ما لم يتم تحديد وقت آخر لها، ولا يعني نشر هذا المستند (أو أي إجراء يتخذ وفقاً له) بالضرورة أنه لم يطرأ أي تغيير على حقائق أو أعمال شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية على النحو الوارد في مستند عرض شركة ألتراك منذ ذلك التاريخ. وتخلي شركة ألتراك مسؤوليتها صراحة عن أي التزام بتحديث هذه البيانات بخلاف ما يقتضيه القانون أو قواعد أي سلطة تنظيمية مختصة، سواء كان ذلك نتيجة لمعلومات جديدة أو أحداث مستقبلية أو غير ذلك.

انتفاء التعهدات

لم يتم تفويض أي شخص بتقديم أي معلومات أو تعهدات بخلاف المعلومات والتعهدات الواردة في هذا المستند، وفي حال تقديم أي من تلك المعلومات أو التعهدات فيجب عدم الاعتماد عليها باعتبارها مقدمة بتفويض من شركة ألتراك أو أي من المستشارين الآخرين المرتبطين بهذا العرض.

النشر على الموقع الإلكتروني

يجب إتاحة هذا المستند على الموقع الإلكتروني لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في قسم علاقات المستثمرين (www.rakcc.ae) في يوم العمل التالي في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يلي تاريخ مستند العرض.

التقريب

خضعت بعض الأرقام الواردة في مستند عرض شركة ألتراك لتعديلات بهدف التقريب إلى أعداد صحيحة، وعليه فإن الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة قد تتباين بشكل طفيف كما أن الأرقام المبينة كأرقام إجمالية في بعض الجداول قد لا تكون تجميعاً حسابياً للأرقام التي تسبقها.

البيانات المستقبلية

يحتوي مستند عرض شركة ألتراك (بما في ذلك المعلومات المضمنة بالإحالة في هذا المستند) والبيانات الشفوية التي تم الإدلاء بها بخصوص العرض والمعلومات الأخرى المنشورة من قبل مقدم العرض (أو أي من الشركات التابعة لمقدم العرض) على بيانات تمثل، أو يمكن اعتبارها بمثابة، "بيانات مستقبلية". وتعد هذه البيانات المستقبلية ذات طبيعة مستقبلية محتملة ولا تستند إلى حقائق سابقة، بل تستند إلى التوقعات الحالية وإلى افتراضات عديدة بخصوص استراتيجيات الأعمال والبيئة التي تعمل فيها شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في المستقبل وهي عرضة لمخاطر وشكوك قد تنسب في اختلاف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن النتائج المذكورة صراحة أو المشار إليها ضمناً في هذه البيانات. وتعلق البيانات المستقبلية الواردة في هذا المستند بتوقعات شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية المستقبلية وتطوراتها واستراتيجيات أعمالها وتوقعاتها المتعلقة بتوقيت العرض ونتائج المراحل الأخرى للصفقة والبيانات الأخرى التي لا تعد حقائق سابقة. وفي بعض الحالات، يمكن تحديد هذه البيانات المستقبلية من خلال استخدام مصطلحات ذات دلالة مستقبلية، بما في ذلك المصطلحات "تعتقد" أو "تقدر" أو "ستطلع إلى" أو "قد تتطلع إلى" أو "تخطط" أو "تغد" أو "تتوخى" أو "تتوقع" أو "من المتوقع أن" أو "تخضع لـ" أو "الميزانية" أو "المقرر" أو "التنبؤات" أو "التأزر" أو "الاستراتيجية" أو "الهدف" أو "توفير التكاليف" أو "المشاريع" أو "تنوي" أو "يجوز" أو "سوف" أو "يجب" أو "ينبغي" أو "فيها أو صيغ أخرى منها أو مصطلحات مماثلة. وقد تتضمن البيانات المستقبلية المتعلقة بما يلي: (١) النفقات الرأسمالية المستقبلية، والمصاريف، والإيرادات، والأرباح، وأوجه التأزر، والأداء الاقتصادي، والمديونية، والوضع المالي، وسياسة توزيع أرباح الأسهم، والخسائر، والتوقعات المستقبلية؛ و(٢) استراتيجيات الأعمال والإدارة؛ و(٣) آثار الظروف الاقتصادية العالمية واللوائح الحكومية على أعمال شركة ألتراك أو رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية؛ و(٤) الخطوات في مراحل الصفقة والتي تعتمد نتائجها على أفعال الغير/إغفال أو لأسباب خارجة عن إرادة شركة ألتراك وتتطوي البيانات المستقبلية بحكم طبيعتها على مخاطر وشكوك لأنها تتعلق بأحداث وتعتمد على ظروف تحدث في المستقبل. وتتضمن هذه الأحداث والظروف تغيرات في القوى العالمية والسياسية والاقتصادية والتجارية والتنافسية والسوقية والتنظيمية، وأسعار الصرف والفائدة المستقبلية، وتغيرات في معدلات و/أو أنظمة الضرائب وعمليات دمج أو بيع الأعمال المستقبلية. وإذا تحقق واحد أو أكثر من هذه المخاطر أو الشكوك أو إذا ثبت عدم صحة افتراض أو أكثر من الافتراضات، فإن النتائج الفعلية قد تختلف بصورة جوهرية عن النتائج المتوقعة أو المقدر أو المرتقبة. ولذلك ينبغي تفسير هذه البيانات المستقبلية في ضوء هذه العوامل. ولا تقدم شركة ألتراك، ولا أي من شركائها أو أعضاء مجلس إدارتها أو مسؤوليها أو مستشاريها، أي تعهد أو تأكيد أو ضمان بوقوع الأحداث المذكورة صراحة أو المشار إليها ضمناً في أي بيانات مستقبلية في مستند عرض شركة ألتراك. وبالنظر إلى هذه المخاطر والشكوك، لا ينبغي للمستثمرين المحتملين الاعتماد على البيانات المستقبلية بشكل أساسي.

عرض المعلومات المالية وغيرها من المعلومات

تم إعداد القوائم المالية المعتمدة المجمع لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية عن السنوات الثلاث المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومن الجدير بالذكر أن البيانات المالية المضمنة بالإحالة في هذا المستند، على النحو الوارد في الملحق ٢ (القوائم المالية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية) تستند إلى تقديرات الإدارة ولم يتم التحقق منها بشكل مستقل من قبل مراجعي الحسابات أو غيرهم، باستثناء ما نُصَّ عليه صراحةً خلافًا لذلك، كما أن جميع المعلومات الواردة بالدرهم الإماراتي، باستثناء ما أُفصح عنه خلافًا لذلك.

لا توجد توقعات أو تقديرات للربح (أو الخسارة)

لا توجد أية بيانات في هذا المستند يمكن أن تُحمل على أنها توقعًا أو تقديرًا للربح (أو الخسارة) ولا ينبغي تفسير أي بيانات في هذا المستند على أنها تعني أن الأرباح أو الأرباح لكل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية عن السنة المالية الحالية أو السنوات المالية المستقبلية ستمثل أو تتجاوز بالضرورة الأرباح أو الأرباح لكل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية السابقة المعلنه، أو على أنها تعني أن أرباح شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في أول ١٢ شهرًا تالية للعرض، أو في أي فترة لاحقة، ستمثل أو تتجاوز بالضرورة أرباح شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية عن الفترة المالية السابقة ذات الصلة أو أي فترة أخرى.

اللغة

تم إعداد مستند عرض شركة ألتراك باللغتين الإنجليزية والعربية، الترجمة الإنجليزية هي ترجمة غير رسمية لمستند عرض شركة ألتراك الرسمي الصادر باللغة العربية.

التعريفات

ترد تعريفات لبعض الكلمات والمصطلحات المستخدمة في مستند عرض شركة ألتراك في الملحق ٦ (التعريفات) من هذا المستند.

التواريخ والوقت

تشير التواريخ والتوقيات الواردة في مستند عرض شركة ألتراك إلى التقويم الميلادي والتوقيت المحلي لدولة الإمارات العربية المتحدة، على التوالي، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

تاريخ النشر

تاريخ نشر مستند عرض شركة ألتراك هو ٢٧ مايو ٢٠٢٤.

الخطاب المُرسَل من شركة ألترا تيك سيمنت ميدل ايست انفيستمنتس ليمتد

(شركة مؤسسة ومسجلة في المنطقة الحرة في جبل علي، بدولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل السجل التجاري رقم ١٣٢٢٣٩)

الاثنين ٢٧ مايو ٢٠٢٤

عرض بشأن أسهمك في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية

السيد/السيدة مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية المحترم/ة،

تقدم شركة ألترا تيك عرضاً نقدياً مشروطاً لك، بصفتك من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، بخصوص الأسهم التي تمتلكها في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية مقابل مبلغ نقدي بقيمة ١٥٠ درهم إماراتي لكل سهم تملكه في الشركة.

تم إعداد مستند عرض شركة ألترا تيك فيما يتعلق بعرض نقدي مشروط ("العرض") وتم تقديمه بواسطة شركة ألترا تيك ("مقدم العرض" أو "شركة ألترا تيك") بهدف الاستحواذ على ٣١,٦٪ من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية المصدرة والمدفوعة ("مستلم العرض" أو "رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية") غير المملوكة بالفعل لشركة ألترا تيك وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في مستند عرض شركة ألترا تيك.

يصبح هذا العرض غير مشروط حال استيفاء الشروط أو التنازل عنها على النحو المبين في الفقرة ٥ من القسم ١ (المعلومات العامة وتفاصيل العرض) من مستند عرض شركة ألترا تيك. وقد تم إعداده وفقاً للقوانين و/أو القواعد المعمول بها وبعض الموافقات والإعفاءات الممنوحة فيما يتعلق بهذا العرض.

يتم العرض وفقاً للإجراءات المطبقة من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية وسيتم تنفيذه على النحو التالي:

- أ. يتم التداول على أسهم الشركة وفقاً لقواعد التداول المعمول بها في السوق؛
- ب. ستنشر أوامر البيع والشراء على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" لدى السوق أبوظبي للأوراق المالية، حيث يتم تقديم أمر الشراء من قبل ألترا تيك يومياً لدى شركة أبوظبي التجاري للأوراق المالية ذ.م.م، وهي شركة الوساطة التابعة لمدير الصفقة؛
- ت. يتم تقديم أوامر البيع يومياً من قبل أي وسيط مرخص عامل في السوق؛
- ث. أوامر البيع المنشورة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" لدى السوق تكون صالحة لمدة يوم واحد فقط؛
- ج. يقبل السوق أوامر البيع المنشورة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" التي تتوافق مع هذا العرض، ويتم إلغاء أوامر البيع المدخلة على صفحة "الصفقات المتفاوض عليها" التي تختلف أسعارها عن السعر المبين في مستند العرض هذا؛
- ح. يتم إدخال الأوامر فقط خلال فترة العرض، مع عدم التنفيذ حتى تاريخ/وقت إغلاق فترة العرض؛ و
- خ. يتم إدخال أوامر البيع في اليوم الأخير من فترة العرض في نظام التداول الإلكتروني بدءاً من الساعة ١٠:٠٠ صباحاً وحتى الساعة ٢:٠٠ ظهراً من نفس اليوم دون تنفيذ أي أمر من هذا القبيل ويقوم السوق بتنفيذ أوامر التداول وفقاً للآلية الموضحة في مستند العرض هذا بعد اقفال السوق.

نبذة عن العرض ودواعي تقديمه

في ذات يوم تاريخ الاعلان عن نية تقديم العرض وفقاً للمادة ٢٢ من قواعد الاستحواذ، ستقوم شركة ألترا تيك بتقديم مستند العرض هذا لمجلس إدارة شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية. كما ستقوم شركة ألترا تيك وشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بتوقيع اتفاقية تنفيذ.

في خلال ١٤ يوم من تاريخ استلام مستند العرض هذا، سوف يقوم مجلس إدارة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بإرسال نشرة متلقي العرض الخاص بشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية لك والتي تتوقع شركة ألترا تيك أن تحتوي على توصية مجلس إدارة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية إلى مساهمي رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بقبول هذا العرض والتصويت لصالح القرارات المقترحة في الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق بهذا العرض.

في حال كان عدد الأسهم المعروضة في نهاية مدة العرض أكثر من النسبة المحددة والمطلوب الاستحواذ عليها، ستقوم شركة ألترا تيك بالاستحواذ من جميع مالكي الأسهم الذين استجابوا لعرضها بنسبة ما عرضه كل منهم إلى مجموع الأسهم المطلوب الاستحواذ عليها مع جبر الكسور لصالح صغار مالكي الاسهم.

النوايا والخطط المستقبلية والغرض من الاستحواذ.

ترغب شركة ألترا تيك من خلال زيادة نسبة ملكيتها في رأس مال شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ليتمكنها الاستفادة من خبراتها بشكل أوسع في مجال تصنيع الاسمنت الأبيض في توسيع اعمال شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية محليا، إقليميا وعالميا بما في ذلك تقديم منتجات حديثة مثل معجون العناية بالجدران وغيرها من المنتجات الجديدة.

الفوائد الرئيسية لمساهمي رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

بموجب شروط العرض، يحق لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الحصول على:

١,١٥ درهم إماراتي نقدًا لكل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ("سعر العرض")

شريطة ألا يقل سعر العرض عن أعلى سعر مما يلي:

أ. السعر السوقي يوم بداية العرض.

ب. سعر الاغلاق قبل اليوم الأول لبداية العرض.

ت. متوسط السعر خلال فترة (٣) أشهر السابقة لبداية العرض.

ث. أعلى سعر دفعته الجهة المستحوذة لشراء الأوراق المالية خلال (١٢) شهراً السابقة على تقديم العرض.

شروط العرض

سيخضع العرض لاستيفاء الشروط المنصوص عليها في الفقرة ٥ من القسم ١ (المعلومات العامة وتفاصيل العرض) من مستند عرض شركة ألترا تيك هذا. وتشمل الشروط الرئيسية للعرض تمرير بعض قرارات الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية من قبل مساهمي رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية والحصول على أي موافقات تنظيمية وقانونية مطلوبة.

إذا لم يتم عقد اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية، فلن يحق لأي من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية استلام سعر العرض، بما في ذلك مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الذين قدموا أمر بيع إلى الوسيط.

يُرجى الرجوع إلى الفقرة ٥ من القسم ١ (المعلومات العامة وتفاصيل العرض) من مستند عرض شركة ألترا تيك هذا للاطلاع على القائمة الكاملة للشروط.

إجراءات المساهمين التي يتعين اتخاذها

يجب على المساهمين في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الذين يرغبون في قبول العرض الاتصال بالوسيط الخاص بهم حيث يتم إيداع أسهمهم وإرشادهم لتقديم أمر البيع الخاص بهم كأمر صالح حتى يتم إلغاء الأمر بسعر محدود يعادل سعر العرض في موعد لا يتجاوز الساعة ٢,٠٠ ظهرًا بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ (أو أي تاريخ لاحق من هذا القبيل قد تبلغه ألترا تيك إلى شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية).

يفسر تقديم أمر البيع إلى الوسيط على أنه تم قبول العرض. مزيد من الإرشاد حول إجراءات قبول العرض وتقديم أمر البيع موضحة في مستند العرض هذا.

من خلال تقديم أمر البيع، يوافق مساهمو شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية على أنه قد يتم منعهم من التداول من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية فيما يتعلق بأسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية التي قدموا أمر البيع لها.

بصفتك أحد المساهمين في رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، ننصحك بقراءة مستند عرض شركة ألتراك بالكامل وحضور اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، وإذا كنت موافقاً على العرض، التصويت لصالح القرارات المقترحة فيه لدعم وقبول هذا العرض، حتى وإن كنت قد قدمت أمر البيع بنجاح.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

شركة ألتراك سيمنت ميدل ايست انفيستمننتس ليمتد

القسم ١ : المعلومات العامة وتفاصيل العرض

١. ملخص شروط العرض

تعرض شركة ألتراك الاستحواذ (وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في مستند عرض شركة ألتراك هذا) على ٣١,٦٪ من رأس مال شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الصادر والمدفوع نقدًا.

تنوي شركة ألتراك ابرام اتفاقية تنفيذ مع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية والتي ستتضمن، من بين أمور أخرى حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالعرض. وعلى وجه الخصوص، تعهدت شركة ألتراك بدفع سعر العرض مقابل أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية التي يتم الاستحواذ عليها بموجب العرض، شريطة استيفاء الشروط الواردة في الفقرة ٥ من القسم ١ (الشروط العامة والتفاصيل الخاصة بالعرض) أدناه.

مقابل العرض:

بموجب شروط العرض، يحصل حاملو أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية (باستثناء شركة ألتراك) على ما يلي:

١,١٥ درهم إماراتي نقدًا عن كل سهم من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.

تم تحديد سعر العرض وفقاً لنص المادة (٦) من قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (١٨/ر.م) لسنة ٢٠١٧ بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج للشركات المساهمة العامة والذي ينص على أنه لا يجوز ان يقل سعر العرض عن أعلى سعر مما يلي:

د. السعر السوقي يوم بداية العرض.

ذ. سعر الاغلاق قبل اليوم الأول لبداية العرض.

ر. متوسط السعر خلال فترة (٣) أشهر السابقة لبداية العرض.

ز. أعلى سعر دفعته الجهة المستحوذة لشراء الأوراق المالية خلال (١٢) شهراً السابقة على تقديم العرض.

سعر الإقفال لأسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، لليوم الأول من كل شهر من الأشهر الستة السابقة لتاريخ نشر مستند العرض هذا هو:

تاريخ الإقفال	سعر الإقفال (درهم)
٢٠٢٤/٠٥/٠١	٠,٩٨
٢٠٢٤/٠٤/٠١	١,٠٦
٢٠٢٤/٠٣/٠١	١,١٥
٢٠٢٤/٠٢/٠١	١,١٦
٢٠٢٤/٠١/٠١	١,١٤
٢٠٢٣/١٢/٠١	١,١٧
٢٠٢٣/١١/٠١	١,١٨

سعر الإقفال لليوم الأخير السابق لبدء فترة العرض هو ١,٠٩ درهم وسعر الإقفال لآخر يوم متاح قبل نشر مستند العرض هو ٠,٩٧ درهم.

يتمثل العرض في الاستحواذ على أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية (غير المملوكة لشركة ألتراك) والتي تشكل ٣١,٦٪ من رأس مال شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية المصدر والمدفوع كما في تاريخ هذا المستند، وهي ١٥٨,٠٤٩,٦١٠ من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية والتي تبلغ القيمة الاسمية منها ١,٠٠ درهم إماراتي لكل سهم.

سيكون المبلغ الإجمالي للعرض، فيما يتعلق بأسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية (التي تمثل ١٥٨,٠٤٩,٦١٠ من الأسهم العادية في رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية) وفقاً لهذا العرض مبلغ ١٨١,٧٥٧,٠٥٢ درهم إماراتي.

تستحوذ شركة ألترا تك بموجب العرض على أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية مدفوعة بالكامل وخالية من جميع الرهون والرسوم وحقوق الملكية والتكاليف والأعباء والخيارات وحقوق الأولوية وأي حقوق ومصالح لجهات خارجية من أي نوع كانت ومن جميع الحقوق التي تلحق بها أو تستحق عليها الآن وفيما بعد، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، حقوق التصويت والحق في الاستلام والاحتفاظ الكامل بجميع توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى (إن وجدت) المعلنه أو المقررة أو المدفوعة، أو أي عائدات أخرى لقيمة هذه الأسهم (سواء عن طريق تخفيض رأس المال أو حساب علاوة الأسهم أو غير ذلك) في تاريخ مستند عرض شركة ألترا تك هذا أو بعده.

يخضع العرض للأحكام والشروط الإضافية المنصوص عليها أو المشار إليها في الفقرة ٤ من هذا القسم ١ (الشروط العامة والتفاصيل الخاصة بالعرض) من مستند عرض شركة ألترا تك.

إذا كان عدد أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية المعروضة في نهاية فترة العرض أكثر من العدد المحدد للأسهم المنصوص عليها في العرض، فإن شركة ألترا تك ستستحوذ من جميع مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الذين قبلوا العرض على عدد من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بالتناسب مع إجمالي عدد الأسهم المنصوص عليها في العرض. مع جبر الكسور لصالح المساهمين الأقلية في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.

في تاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ (وهو اليوم التالي لتاريخ اغلاق العرض)، ستعلن شركة ألترا تك عن نتائج قبول العرض شريطة استيفاء كافة الشروط والمتطلبات والموافقات المتعلقة بالعرض بحيث يصبح العرض غير مشروط من جميع النواحي، وستقوم شركة ألترا تك خلال مدة لا تتجاوز يوم الخميس ١٨ يوليو ٢٠٢٤ (وفق التفصيل التالي: احتساب مدة ٢٨ يوم (فترة الاغلاق الأول) + ٢١ يوم (المدة المطلوبة لاستيفاء كافة المتطلبات والتي من ضمنها انعقاد الجمعية العمومية) + ٣ يوم (المدة المنصوص عليها لتسوية الطلبات بعد استيفاء كافة الشروط)) بتسوية المقابل النقدي المستحق لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الذين قبلوا العرض من خلال قيام سوق أبوظبي للأوراق المالية بدفع المقابل النقدي إلى الوسيط الذي قدم أمر البيع والذي سيقوم بدوره بسداد المبلغ إلى حساب كل مساهم في رأس الخيمة للأوراق المالية الذي قبل العرض المسجل لديه.

٢. معلومات عن شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية "متلقي العرض"

تفاصيل المعلومات المالية الرئيسية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية للسنوات الثلاث الماضية موضحة أدناه. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية للسنوات الثلاث المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو مرفق في الملحق ٢.

(القيمة بالدرهم)			
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١
المبيعات	٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	٢٤٧,٦٦٨,٣٩٣	٢٣٩,٨٠٩,٠٤٦
صافي الربح قبل الضريبة	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٢١,٠٨٦,٣٩٧	٣٢,٨٧١,٧٥٩
الضريبة المدفوعة	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
صافي الربح بعد الضريبة	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٢١,٠٨٦,٣٩٧	٣٢,٨٧١,٧٥٩
صافي الربح شاملاً الدخل الشامل	١٤,٠٨٠,٣٤٩	٤١,٢٤٤,٩٢١	٦٤,١٤٥,٨١٣
البنود الاستثنائية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
مصلحة الأقلية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الأرباح المدفوعة (المتعلقة بالعام السابق)	لا يوجد	٥٠,٠١٥,٧٠٠	٢٥,٠٠٧,٨٥٠
الربح لكل سهم	٠,٠٤	٠,٠٤	٠,٠٧

وستجدون مرفق في الملحق ٣ قائمة الأصول والالتزامات بناءً على المركز المالي المرحلي المختصر الموحد للمدة التي تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠٢٤.

لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية على الوضع المالي أو التجاري لأسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بعد نشر آخر البيانات المالية المدققة.

إن المبيعات وصافي الأرباح أو الخسائر وأية بنود استثنائية وحقوق الأقلية وإجمالي مبلغ الأرباح والعوائد والأرباح لكل سهم المعلن عنها في الإعلان الأولي أو البيانات المالية الأولية الصادرة منذ نشر آخر بيانات مالية مدققة هي المفصلة أدناه:

(القيمة بالدرهم)	
الثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠٢٤	
المبيعات	٦٣,٠٣٩,٥٩٩
صافي الربح قبل الضريبة	١٤,٣١٨,١٩٦
الضريبة المدفوعة	١,١٩٣,٦٣٤
صافي الربح بعد الضريبة	١٣,١٢٤,٥٦٢
صافي الربح شاملاً الدخل الشامل	٩,٦٣٢,٢١١
البنود الاستثنائية	لا يوجد
مصلحة الأقلية	لا يوجد
الأرباح المدفوعة (المتعلقة بالعام السابق)	لا يوجد
الربح لكل سهم (محتسب للسنة)	٠,١٠

كما لم تكن هناك تعديلات على السياسة المحاسبية لقائمة شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية منذ نشر أحدث البيانات المالية المدققة.

٣. معلومات عن شركة ألتراك "مقدم العرض"

شركة ألتراك هي شركة مؤسسة ومسجلة في المنطقة الحرة في جبل علي، جبل علي، بدولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل السجل التجاري رقم ١٣٢٢٣٩، وهي شركة تابعة ومملوكة بالكامل من قبل شركة ألتراك سيمنت ليمتد، وهي شركة مؤسسة في الهند. هيكل ملكية شركة ألتراك والمجموعة المرتبطة بها كما هو مرفق في الملحق ٤. وتوجد معلومات إضافية حول شركة ألتراك في الملحق رقم ١.

لم تكن هناك أي تعاملات في أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية من قبل شركة ألتراك أو المجموعة المرتبطة بها خلال الأشهر الستة السابقة لتاريخ مستند العرض هذا.

حيث إن العرض هو عرض بمقابل نقدي، لن يتم إصدار أسهم لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية في شركة ألتراك، وبالتالي فإن مساهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الذي يقبل العرض لن يتأثر بالأرباح أو الخسائر المستقبلية أو التغييرات في الأصول أو الأعمال الخاصة بشركة ألتراك.

٤. تمويل العرض والتأكيد على توافر المقابل النقدي

مصدر تمويل المقابل النقدي المستحق الدفع بالكامل بموجب العرض هو ائتمان / تمويل من بنك أبو ظبي التجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة والمرخص من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي.

مرفق نسخة من شهادة التأكيد على توافر المقابل النقدي لدى شركة ألتراك لتنفيذ العرض والوفاء بكامل المقابل النقدي للعرض في الملحق ٥.

٥. شروط العرض

يخضع العرض للأحكام والشروط الإضافية الموضحة أدناه وفي القسم ٢ (الشروط الإضافية للعرض) من هذا المستند، والتي تشمل:

- أ. الحصول على جميع الموافقات و/أو الإعفاءات و/أو التنازلات الحكومية والمؤسسية والتنظيمية والقانونية المطلوبة فيما يتعلق بالصفقة، بما في ذلك الحصول على الموافقة (الموافقات) الكتابية النهائية من الهيئة فيما يتعلق بالصفقة؛
- ب. تزويد الهيئة بجميع المعلومات التي قد تطلبها أو تحتاجها شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ايه فيما يتعلق بالصفقة؛
- ت. إرسال شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية نشرة متلقي العرض الخاص بشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية إلى مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية (ولا يوجد إلغاء أو تغيير لاحق لتوصية من قبل مجلس إدارة شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية إلى مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية لقبول العرض أو التصويت لصالح القرارات بالجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية)؛
- ث. تمرير مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية للقرارات اللازمة فيما يتعلق بالعرض في اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية؛
- ج. عدم حدوث أي تأثير جوهري ضار قبل تاريخ استيفاء كافة الشروط والمتطلبات والموافقات المتعلقة بالعرض؛
- ح. الحصول على موافقة وزارة الاقتصاد على العرض؛ و
- خ. الحصول على اية موافقات ضرورية ومطلوبة من اية أطراف ثالثة ضمن اية عقود تجارية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية.

٦. الضرائب

تعتمد التبعات الضريبية لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية وفقاً للمعاملة المتوخاة من العرض على الظروف الفردية للمساهمين. لذلك يجب على مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية طلب المشورة من مستشاري الضرائب التابعين لهم فيما يتعلق بالتبعات الضريبية التي تلحق بهم نتيجة قبول العرض.

٧. حقوق مساهمي رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

سيكون لجميع مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية حقوقاً والتزامات متساوية تنشأ عن أو تتعلق بالعرض.

٨. معايير الدقة والعدالة

تمت مراعاة أعلى معايير الدقة والعدالة في محتوى مستند عرض شركة ألترا تيك هذا.

٩. توصية أو رأي المستشار المالي

وفقاً للفقرة ١ من المادة ١٩ من قواعد الاندماج والاستحواذ، ستقوم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بتعيين مستشار مالي مستقل لإعداد دراسة مالية حول العرض يتم عرضها على مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية.

القسم ٢: الشروط الإضافية للعرض

تنطبق الشروط الإضافية التالية على العرض، ما لم يقتض السياق خلاف ذلك. باستثناء الحالات التي يقتضي فيها السياق خلاف ذلك، فإن أي إشارة في القسم ٢ (الشروط الإضافية للعرض) إلى:

- أ. "العرض" تعني العرض وأي مراجعة أو تعديل أو تجديد أو تمديد له وتشمل أي اختيار متاح فيما يتعلق به؛
- ب. "حالات قبول العرض" تشمل حالات قبول العرض المعتمدة وتقديم أوامر البيع؛ و
- ت. "مستند عرض شركة ألتراك" تعني هذا المستند وأي مستند آخر تم نشره من قبل شركة ألتراك وتم ذكر أنه يشكل مستند عرض شركة ألتراك أو يتضمن العرض أو بيانات بشأن العرض.

١. فترة القبول

- أ. سيكون العرض متاحًا للقبول بصورة مبدئية حتى الساعة ٢:٠٠ ظهرًا في تاريخ إغلاق العرض. وتحفظ شركة ألتراك بالحق (ولكن لا تكون ملزمة، بخلاف ما قد تتطلبه الهيئة) في أي وقت أو من وقت لآخر بتمديد فترة العرض بعد ذلك الوقت وإجراء تغييرات تبعية على التواريخ الأخرى المشار إليها في مستند عرض شركة ألتراك، شريطة موافقة الهيئة. وإذا مارست شركة ألتراك هذا الحق، فيجب عليها إصدار إعلان يوضح فترة العرض المعدلة.
- ب. بعد تاريخ إغلاق العرض، لن تقبل شركة ألتراك استلام أوامر بيع من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الذين لم يقبلوا العرض بحلول تاريخ إغلاق العرض.
- ت. يجوز سحب أمر البيع من قبل أي مساهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بمجرد تقديمه إلى الوسيط.
- ث. لمالكي الأوراق المالية الذين استجابوا للعرض أن يعدلوا عن قبولهم العرض بعد مضي مدة ١٤ يومًا من تاريخ إغلاق العرض في حال عدم استيفاء العرض الحد الأدنى من طلبات قبوله أو المدة التي تحددها الهيئة.
- ج. على الرغم من عدم وجود نية في إجراء أي مراجعة للعرض، إذا تمت مراجعة العرض (بصيغته الأصلية أو المراجعة مسبقًا، أو بشروطه أو أحكامه، أو بقيمة أو شكل المقابل المعروف، أو غير ذلك)، فيجب إتاحة الاستفادة من العرض المعدل لمساهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الذي قد قبل العرض. وتحفظ شركة ألتراك بالحق في معاملة أمر البيع فيما يتعلق بالعرض (بصيغته الأصلية أو المراجعة مسبقًا) والذي تم استلامه من قبل الوسيط بعد الإعلان عن أي عرض معدل أو إصداره باعتباره نموذج قبول ساري للعرض المعدل.

٢. الإعلانات

بعد تاريخ إغلاق العرض، يجب على شركة ألتراك أن تصدر إعلانًا في دولة الإمارات العربية المتحدة يوضح عدد أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ويحدد العدد الإجمالي للأوراق المالية التي تم بموجبها قبول العرض.

٣. أحكام عامة

- أ. ينقضي العرض ما لم يتم استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في الفقرة ٥ من القسم ١ (المعلومات العامة وتفاصيل العرض) بحلول منتصف ليل يوم ١٩ يوليو ٢٠٢٤ أو أي تاريخ لاحق تقررته شركة ألتراك (شريطة موافقة الهيئة) وإذا مارست شركة ألتراك هذا الحق، فيجب أن تصدر إعلانًا يوضح هذا التاريخ.
- ب. تتم تسوية المقابل الذي يستحقه أي مساهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية بموجب العرض بالكامل حسب شروط العرض بغض النظر عن أي رهن أو حق مقاصة أو دعوى مقابلة أو أي حق مشابه آخر قد يكون مستحقًا لشركة ألتراك، أو تدعي بأنه مستحقًا لها، ضد هذا المساهم في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية.
- ت. يكون سعر العرض هو المبلغ الوحيد الذي تلتزم شركة ألتراك بسداده فيما يتعلق بقبول هذا العرض وتقديم أمر البيع. لتجنب الشك، لن تكون أي من شركة ألتراك أو أي شركة في مجموعة شركة ألتراك مسؤولة عن أية ضرائب أو تكاليف أو نفقات التي قد يتحملها مساهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق بذلك، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أي تكاليف لأي مستشارين و / أو وسطاء، وأي رسوم بنكية أو أي تكاليف / خسائر / ضرائب منكبدة بخصوص تحويل سعر العرض إلى عملة أجنبية أو غير ذلك.

ث. يخضع العرض وهذا المستند وجميع الاختيارات التي تتم بموجبه أو وفقاً له وجميع العقود أو أوامر البيع المبرمة بموجبه والإجراءات المتخذة أو الصادرة، أو التي تعتبر قد اتخذت أو صدرت، بموجب أي مما سبق للقانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية المتحدة وتُفسر وفقاً له. يُمثل أي أمر بيع مقدم من قبل أي مساهم في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية قبول هذا المساهم للإقرارات والضمانات والاتفاقيات فيما يتعلق بجميع الأمور الناشئة عن العرض والقبول أو فيما يتعلق بهما، للاختصاص القضائي لمحاكم أبوظبي، وموافقة على أنه لا يوجد شيء من شأنه أن يحد من حقوق شركة ألتراك في رفع أي دعوى أو إثارة أي قضية أو اتخاذ أي إجراءات تقاضي تنشأ عن العرض والقبول أو فيما يتعلق بهما بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون أو أمام أي محكمة ذات اختصاص قضائي.

ج. لا يؤدي أي إغفال عرضي عن إرسال هذا المستند أو أي إخطار يلزم تقديمه بموجب شروط العرض إلى، أو أي إخفاق في استلامه من قبل، أي شخص يتم تقديم العرض إليه، أو كان يجب تقديم العرض إليه، إلى إبطال العرض بأي حال أو يمثل إشارة إلى أنه لم يتم تقديم العرض لذلك الشخص.

ح. تحتفظ شركة ألتراك بالحق في معاملة حالات قبول العرض و/أو الاختيارات التي تتم بموجبها على أنها سارية إذا تم استلامها من قبل أي من المساهمين أو نيابة عنهم في أي مكان أو بأي طريقة يحدونها بخلاف المنصوص عليه في هذا المستند.

خ. يشمل العرض أي من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بخلاف المساهمين في الخارج الذين ربما لم يُرسل إليهم هذا المستند، وأي مستندات ذات صلة، أو الذين ربما لم يستلموا هذه المستندات، ويمكن لهؤلاء المساهمين الحصول على نسخ من هذه المستندات على الموقع الإلكتروني لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية على الموقع الإلكتروني لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في قسم علاقات المستثمرين (www.rakcc.ae). تحتفظ شركة ألتراك بالحق في إخطار أي أمر متعلق بهذا العرض، بما في ذلك تقديم العرض، إلى جميع مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية أو أي منهم ممن لديهم عنوان مسجل خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (أو إلى الأشخاص الذين تعلم شركة ألتراك بأنهم نواب أو أمناء حفظ أو أوصياء عن هؤلاء المساهمين) عن طريق إعلان في دولة الإمارات العربية المتحدة أو من خلال إعلان مدفوع في صحيفة يومية يتم نشرها وتوزيعها في دولة الإمارات العربية المتحدة، وفي هذه الحالة يعتبر هذا الإخطار قد تم تقديمه بصورة كافية بصرف النظر عن إخفاق أي مساهم في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في استلام هذا الإخطار ويتم تفسير جميع الإشارات الواردة في هذا المستند إلى الإخطار أو إلى تقديم معلومات كتابية من قبل شركة ألتراك و/أو وكيلها المعني و/أو مستشاري العلاقات العامة وفقاً لذلك.

د. تم تقديم العرض في ٢٧ مايو ٢٠٢٤ ويمكن قبوله اعتباراً من ٢٨ مايو ٢٠٢٤ وبعد هذا التاريخ. ويتم تقديم العرض عن طريق هذا المستند بعد الحصول على موافقة الهيئة.

ذ. تحتفظ شركة ألتراك بالحق في إجراء التغييرات أو الإضافات أو التعديلات التي قد تكون ضرورية أو مطلوبة لإعطاء الفاعلية لأي قبول مزعوم للعرض.

ر. جميع الإشارات الواردة في هذا المستند إلى أي قانون، تشريع أو نصاً قانونياً تتضمن القانون أو التشريع أو النص القانوني الذي يعدل أو يوحّد أو يحل محل ذلك القانون أو التشريع أو النص القانوني (سواء قبل تاريخ هذا المستند أو بعده).

ز. يجب على مساهم رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، الذي رهن أو أخضع أسهمه في شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية لأي نوع من أنواع الضمان أو الحجز (بأمر المحكمة)، التواصل مع البنك أو الكيان الذي تم رهن أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية أو تقديم أي ضمان آخر أو حجز على الأسهم لصالحه والحصول على تصريح كتابي من ذلك البنك أو الجهة لتحويل أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية إلى شركة ألتراك. ويجب تقديم التصريح الكتابي (أو نسخة مصدقة منه) مع أمر البيع، وإلا فيمكن ألا يتم نقل أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية إلى شركة ألتراك ولن يتم قبول العرض فيما يتعلق بأسهم رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.

س. إذا قدم مساهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية أمر بيع لدى وسيط فيما يتعلق بأسهم رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية، فلا يجوز له بعد ذلك نقل ملكية أي من أسهمه أو جميعها إلى الغير قبل تاريخ إغلاق العرض.

٤. إذا كنت قد قبلت العرض وقدمت أمر بيع وفقاً لشروط مستند عرض شركة ألتراك، ستقوم شركة ألتراك خلال مدة لا تتجاوز يوم الخميس ١٨ يوليو ٢٠٢٤ (وفق التفصيل التالي: احتساب مدة ٢٨ يوم (فترة الإغلاق الأول) + ٢١ يوم (المدة المطلوبة لاستيفاء كافة المتطلبات والتي من ضمنها انعقاد الجمعية العمومية) + ٣ يوم (المدة المنصوص عليها لتسوية الطلبات بعد استيفاء كافة الشروط)) بتسوية المقابل

النقدي المستحق لك وفقاً لهذا العرض من خلال قيام سوق أبوظبي للأوراق المالية بدفع المقابل النقدي إلى الوسيط الذي قدم أمر البيع والذي سيقوم بدوره بسداد المبلغ إلى حسابك المسجل لديهم.

٥. مساهمو شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في الخارج

أ. ينبغي لمساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في الدول المحظورة الاطلاع على أي متطلبات قانونية معمول بها والالتزام بها. وتقع على عاتق أي من المساهمين الراغبين في قبول العرض مسؤولية مراعاة الالتزام التام بالقوانين المعمول بها في الدولة ذات الصلة فيما يتعلق بالعرض، بما في ذلك الحصول على أي موافقات حكومية أو موافقات الرقابة على الصرف أو أي موافقات أخرى قد تكون مطلوبة، والامتثال للإجراءات الضرورية الأخرى ودفع أي ضرائب أو رسوم إصدار أو تحويل أو غير ذلك من الضرائب أو الرسوم التي تكون مستحقة الدفع في هذه الدولة. وسيكون أي مساهم من هؤلاء المساهمين مسؤولاً عن دفع أي ضرائب إصدار أو تحويل أو غير ذلك من الضرائب أو الدفعات اللازمة والمستحقة لأي جهة ويتم تعويض وإعفاء شركة الترتاك، وأي شخص يتصرف نيابة عنها، بالكامل من قبل هذا المساهم من أي ضرائب أو مدفوعات من هذا النوع يكون مطلوباً من شركة الترتاك، أو أي شخص يتصرف نيابة عنها، دفعها. فإذا كنت من مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية وتقيم في دولة محظورة وكان لديك أي شك بشأن وضعك، فيجب عليك طلب المشورة من مستشارك المهني في الدولة ذات الصلة.

ب. على وجه الخصوص، وما لم تقرر شركة الترتاك خلاف ذلك ويسمح به القانون واللوائح المعمول بها، لا يتم تقديم العرض، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، عن طريق أو باستخدام البريد، أو بأي وسيلة أو أداة) بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التلكس أو الفاكس أو الهاتف أو الإنترنت أو أي وسيلة أخرى من وسائل الاتصال الإلكتروني (للتجارة الداخلية أو الخارجية، أو من خلال أي تسهيلات لسوق الأوراق المالية الوطنية في أي دولة محظورة، ولا يمكن قبول العرض باستخدام تلك الوسائل أو الأدوات من أي دولة محظورة أو من داخلها. ووفقاً لذلك، لا يتم إرسال هذا المستند، وأي مستند مرفق، ويجب عدم إرساله، بالبريد أو إعادة توجيهه أو توزيعه أو إرساله في أو إلى أو من أي دولة محظورة إلى أي مقيم أو مواطن في دولة محظورة، بما في ذلك) على سبيل المثال لا الحصر (إلى مساهمي شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الذين لديهم عناوين مسجلة في دولة محظورة أو إلى الأشخاص الذين تعلم شركة الترتاك بأنهم أمناء أو نواب أو أوصياء يحملون أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية عن هؤلاء المساهمين. ويخطر على الأشخاص الذين يستلمون هذه المستندات) بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أمناء الحفظ أو النواب أو الأوصياء (توزيعها أو إرسالها أو إرسالها بالبريد في أو إلى أو من أي دولة محظورة أو إلى أي مقيم أو مواطن في دولة محظورة، أو استخدام أي من هذه الأدوات لأي غرض يتعلق بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالعرض، وقد يؤدي القيام بذلك إلى إبطال أي قبول مزعوم للعرض. وعلى الأشخاص الراغبين في قبول العرض عدم استخدام بريد أي دولة محظورة أو أي وسيلة أو أداة من هذا القبيل لأي غرض يتعلق بصورة مباشرة أو غير مباشرة بقبول العرض أو هذا الاختيار.

ت. لا تتحمل شركة الترتاك أو أي وكيل أو مستشار أو مدير عام تابع لها أو أي شخص يتصرف نيابة عنها أي مسؤولية تجاه أي شخص عن أي خسارة أو خسارة مزعومة تنشأ نتيجة أي قرار يتعلق بمعالجة حالات قبول العرض، وفقاً لأحكام الفقرة ٥ من القسم ٢ (الشروط الإضافية للعرض) أو فيما يتعلق بها.

ث. فيما يتعلق بتقديم العرض، وبغض النظر عن القيود الموضحة أعلاه، إذا قام أي شخص) بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، الأوصياء والنواب والأمناء، (سواء بموجب التزام تعاقدي أو قانوني أو غير ذلك، بإعادة توجيه هذا المستند أو أي مستندات ذات صلة بالعرض في أو إلى أو من دولة محظورة أو استخدام البريد أو أي وسيلة أو أداة) بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الإرسال بالفاكس أو البريد الإلكتروني أو الهاتف (للتجارة الداخلية أو الخارجية، أو أي تسهيل لسوق الأوراق المالية الوطنية، في أي دولة محظورة فيما يتعلق بإعادة التوجيه المذكور، فينبغي لهذا الشخص: (١) إبلاغ المستلم بهذا الأمر؛ و(٢) تقديم توضيح للمستلم أن هذا الإجراء قد يبطل أي قبول مزعوم من قبل المستلم؛ و(٣) لفت انتباه المستلم إلى الفقرة ٥ من القسم ٢ (الشروط الإضافية للعرض).

الملحق ١ :

معلومات إضافية

١. **الحصص والتعاملات**
 - أ. **الحصص في أسهم رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية**

كما في آخر تاريخ عملي:

 - (i) تمتلك شركة ألتراك حصة ملكية تمثل نسبة ٢٩,٣٩٪ (عدد ١٤٧,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا) من أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.
 - (ii) لا يمتلك أعضاء مجلس إدارة ألتراك حصة ملكية بنسبة ٥٪ أو أكثر في أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.
 - (iii) لا يمتلك أي شخص يعمل بالاتفاق مع شركة ألتراك أو يسيطر على حصة ملكية بنسبة ٥٪ أو أكثر في أسهم شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.
٢. **الترتيبات**

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذا المستند، لا توجد أي اتفاقيات تم إبرامها بين شركة ألتراك (أو أي شخص يتصرف بالاتفاق معها) ورأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق بتنفيذ هذا العرض.

تنوي شركة ألتراك إبرام اتفاقية تنفيذ مع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية تتضمن من بين أمور أخرى على حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالعرض.
٣. **المستندات المتوفرة على الموقع الإلكتروني**

سيتم توفير نسخ من المستندات التالية على موقع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية الإلكتروني في قسم علاقات المستثمرين (www.rakcc.ae) حتى نهاية العرض:

 - ١-٣ الإعلان؛
 - ٢-٣ مستند العرض هذا؛
 - ٣-٣ التقارير السنوية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (انظر الملحق ٢ للاطلاع على المواقع الإلكترونية ذات الصلة)؛ و
 - ٤-٣ نشرة متلقي العرض الخاص بشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية وإخطار الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.

لا يتضمن هذا المستند محتوى الموقع الإلكتروني المشار إليه في هذا المستند ولا يشكل جزءًا منه.

الملحق ٢ :

القوائم المالية لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية

يوضح الجدول التالي البيانات المالية المتعلقة بشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية. وتم تضمين المستندات المشار إليها في الجدول في هذا المستند بالإحالة. إذا كنت تقرأ هذا المستند في نسخة مطبوعة، فيرجى إدخال عناوين الموقع الإلكتروني أدناه في متصفح الموقع الإلكتروني لديك لتوجيهك إلى المستند ذي الصلة. أما إذا كنت تقرأ هذا المستند في نسخة إلكترونية، فيرجى الضغط فوق عناوين الموقع الإلكتروني أدناه لتوجيهك إلى المستند ذي الصلة.

<u>المعلومات المضمنة بالإحالة في مستند عرض شركة أتراتك</u>	<u>مصدر المعلومات</u>	<u>عنوان الموقع الإلكتروني:</u>
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية	https://adxservices.adx.ae/cdn/contentdownload.aspx?doc=2488506
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية	https://adxservices.adx.ae/cdn/contentdownload.aspx?doc=2821825
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية	https://adxservices.adx.ae/cdn/contentdownload.aspx?doc=3042647

الملحق ٣:

قائمة الأصول والالتزامات و قائمة التدفقات النقدية وقائمة الربح والخسارة

١. قائمة الأصول والالتزامات:

شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدقق)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدقق)	إيضاحات	الأصول
			أصول غير جارية
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٤٣٥,٢٤٢,٧٦٣	٤	الممتلكات، المنشآت والمعدات
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	٥٦,٢٥٩,٧٦١	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٤٩٩,٩١٣,٩٩٦</u>	<u>٤٩١,٥٠٢,٥٢٤</u>		إجمالي الأصول غير الجارية
			أصول جارية
٧٩,٨٦٤,٠٠٦	٧٦,٠٥١,٠٦١	٦	المخزون
٥١,٧٦٢,٥٩٩	٥٧,٠٠٢,٢٥١	٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٢٦٩,٧٢٥,١٤٢	٨	الأرصدة النقدية والبنكية
<u>٣٨٢,٩٣٥,٥٨٦</u>	<u>٤٠٢,٧٧٨,٤٥٤</u>		إجمالي الأصول الجارية
<u>٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢</u>	<u>٨٩٤,٢٨٠,٩٧٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٩	رأس المال
١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٠	احتياطي قانوني
(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	(٤٣,٨١٣,١٥٢)		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	٢٢٩,٣٦٧,١٦٩		أرباح محتجزة
<u>٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣</u>	<u>٨٠٥,٨٦٧,٨٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية

١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,٢٦٦,٥٧٧
-	٦٤,٢٠٣
١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,٣٣٠,٧٨٠

التزامات غير جارية
 منافع نهاية خدمة الموظفين
 التزام ضريبي مؤجل
 إجمالي الالتزامات غير الجارية

٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٧٦,٨٨٨,٦٨٠	١١
-	١,١٩٣,٦٣٤	
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٧٨,٠٨٢,٣١٤	
٨٦,٦١٣,٩٠٩	٨٨,٤١٣,٠٩٤	
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٨٩٤,٢٨٠,٩٧٨	

التزامات جارية
 ذمم تجارية دائنة وأخرى
 الالتزام الضريبي على الدخل
 إجمالي الالتزامات الجارية
 إجمالي الالتزامات
 إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ وموقعة نيابة عنه من قبل

(توقيع)

الرئيس التنفيذي

(توقيع)

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٢. قائمة التدفقات النقدية:

شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر

لفترة الثلاث أشهر المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدقق)

إيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من نشاطات التشغيل		
	١٤,٣١٨,١٩٦	٦٢٠,٠٩٩
	الربح قبل الضريبة	
	التعديلات لتسوية الربح مع التدفقات النقدية:	
٤	٨,٦١٩,٥٨٠	٨,١٥١,٨٧٥
	استهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات	
	٢٢٨,٢٠٦	(٢٧٥,٢١٢)
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
	-	(٣٥٤,٢٨٢)
	دخل توزيعات الأرباح	
١٣	(٣,٦٤٥,٧٣٣)	(١,٥١١,٧٨٧)
	دخل الفائدة	
٦	(٤,٨٧٧,٤٦٢)	-
	عكس مخصص المخزون	
	خسارة غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من	
	خلال الربح أو الخسارة	
	-	١,٧٣٢,٥٢٣
	١٤,٦٤٢,٧٨٧	٨,٣٦٣,٢١٦
تعديلات رأس المال العامل		
	٨,٦٩٠,٤٠٧	(٧,٦٧٧,٥٤٠)
	المخزون	
	(١,٩٤٢,٩٨١)	(١٧,٣٧٥,٨٧١)
	ذمم تجارية مدينة وأخرى	
	٩٤٦,٨٧٥	١٧,٢٩٩,٥٧٣
	ذمم تجارية دائنة وأخرى	
	٢٢,٣٣٧,٠٨٨	٦٠٩,٣٧٨
	النقد من التشغيلات	

(٢٣٨,٧٢٥)	(١٣٣,٤٦٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(٤٢٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٣٧٠,٦٥٣	٢١,٧٨٣,٦٢٢	صافي التدفق النقدي المستخدم في نشاطات التشغيل
أنشطة الاستثمار		
(٢,٨٠٨,٥٢٢)	(٣,٦٣٦,٢٥٦)	شراء الممتلكات، المنشآت والمعدات
٣٥٤,٢٨٢	-	توزيعات الأرباح المستلمة
١٠,٨٥٧	٣٤٩,٠٦٢	الفائدة المستلمة
	(٧,٥٣٢,٢٩٨)	الحركة في الودائع لأجل التي تستحق لأكثر من ٣ أشهر
(٥,٥٠٨,٧٥٠)		
	١٠,٨١٩,٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٩٥٢,١٣٣)	(٢	
نشاط التمويل		
(٣٥٥,٤٥٨)	(٨٠,٢٦٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٥٥,٤٥٨)	(٨٠,٢٦٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في نشاط التمويل
(٧,٩٣٦,٩٣٨)	١٠,٨٨٣,٨٦٣	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادل النقد
٢٢,٢٥٤,٤٤٠	١٣,٠٦٧,٠٩٧	الأرصدة البنكية والنقدية في بداية الفترة
١٤,٣١٧,٥٠٢	٢٣,٩٥٠,٩٦٠	النقد وما يعادل النقد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣. قائمة الربح والخسارة:

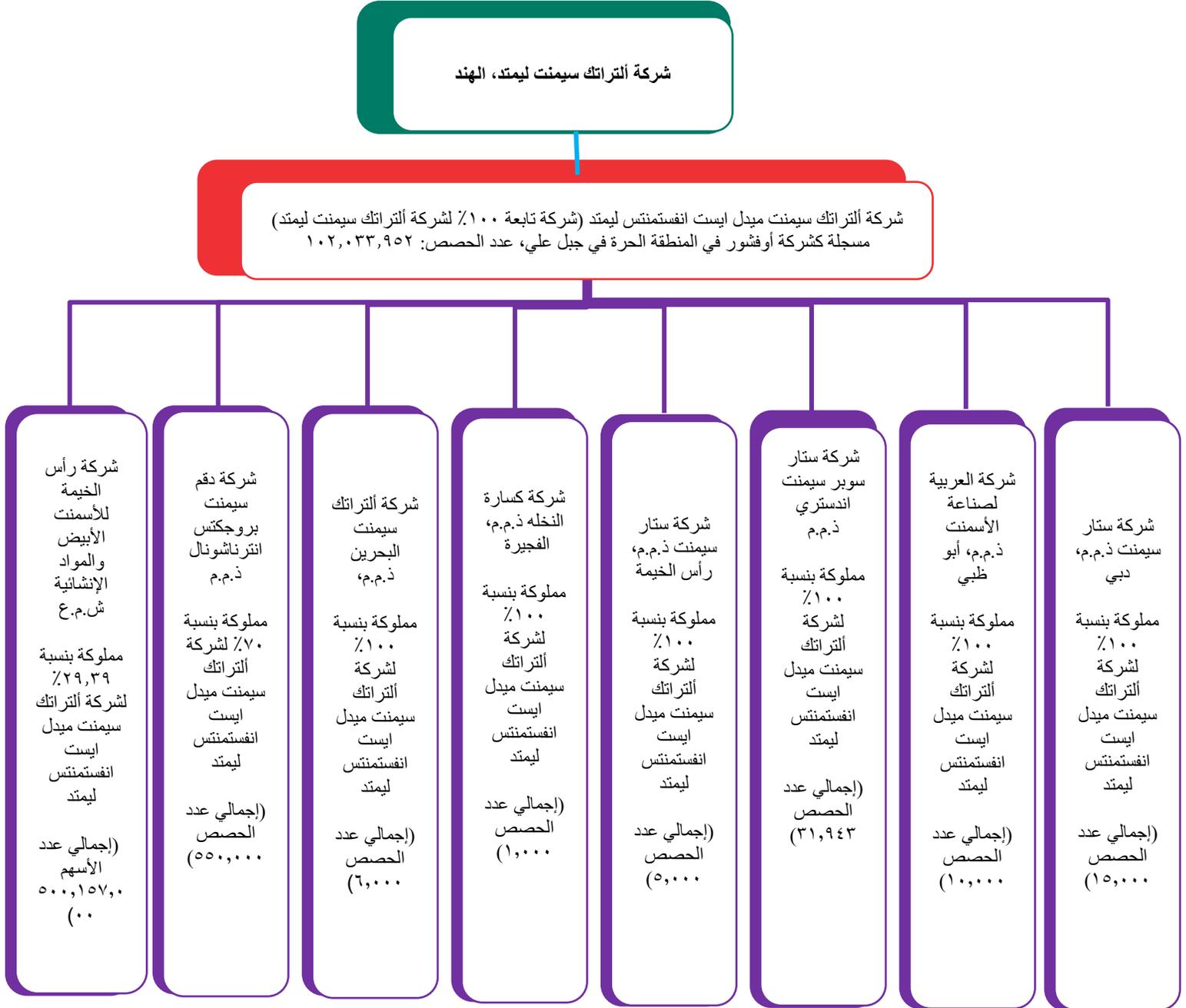
شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدقق)

٢٠٢٣ مارس ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	إيضاحات
درهم إماراتي (غير مدقق)	درهم إماراتي (غير مدقق)	
٦٦,٦٦٠,٢٩٨	٦٣,٠٣٩,٥٩٩	١٢ إيراد من التعاقد مع العملاء
(٦٠,٨٢٠,٥٦٠)	(٤٦,٠٢٩,٥٣٣)	تكلفة المبيعات
٥,٨٣٩,٧٣٨	١٧,٠١٠,٠٦٦	إجمالي الربح
١١١,٦٩٧	٩,٣١١	دخل آخر
(٥,٤٤٩,٣٧٦)	(٦,٣٣٤,٨٣٤)	مصاريف البيع، العامة والإدارية
١٣٣,٥٤٨	٣,٦٤٥,٧٣٣	١٣ دخل الاستثمار - صافي
(١٥,٥٠٨)	(١٢,٠٨٠)	خسارة صرف العملات الأجنبية
٦٢٠,٠٩٩	١٤,٣١٨,١٩٦	الربح قبل الضريبة
-	(١,١٩٣,٦٣٤)	٢٠ مصروف ضريبة الدخل
<u>٦٢٠,٠٩٩</u>	<u>١٣,١٢٤,٥٦٢</u>	ربح الفترة
<u>٠,٠٠١</u>	<u>٠,٠٢٦</u>	١٤ الربح للسهم: الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

الملحق ٤ :

هيكل ملكية شركة ألتراك

هيكل شركة ألتراك سيمنت ميدل ايست انفستمنتس ليمنت:



الملحق رقم ٥:

شهادة التأكيد النقدي الصادر عن بنك أبوظبي التجاري



Date: 15-Nov-2023

التاريخ: 15 نوفمبر 2023

To,
Securities & Commodities Authority
P O Box 33733
Abu Dhabi
United Arab Emirates

إلى:
هيئة الأوراق المالية والسلع
ص.ب. 33733
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

Dear Sir/Madam,
Subject: Guarantee/confirmation of the ability of Ultratech Cement Middle East Investments Limited to implement a takeover offer for Ras Al Khaimah Co. for White Cement & Construction Materials PSC.

تحية طيبة وبعد،
الموضوع: ضمان/ إقرار بقدرة شركة للترانك سيمنت ميديل إيست انستمنتس ليمتد على تنفيذ عرض استحواد على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية.

At the request of UltraTech Cement Middle East Investments Limited, a company incorporated in the Jebel Ali Free Zone (JAFZA), United Arab Emirates, with commercial registration number 132239 ("Company"), we, Abu Dhabi Commercial Bank PJSC, located at Abu Dhabi Commercial Bank Building, Sheik Zayed Street, P. O. Box 939, Abu Dhabi, UAE ("Bank"), hereby confirm that as at the date of this letter the Company has been a customer of the Bank since [28-Sep-2023] and has maintained a bank account with us in a satisfactory manner.

يرجى العلم أنه بناء على طلب شركة للترانك سيمنت ميديل إيست انستمنتس ليمتد، شركة قائمة ومؤسسة في المنطقة الحرة لجبل علي، الإمارات العربية المتحدة، وتحمل رقم تسجيل تجاري 132239 ("الشركة")، نؤكد بموجب نحن، بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع. ومقره في بناية بنك أبوظبي التجاري، شارع الشيخ زايد، ص.ب. 939، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة ("البنك")، أن الشركة صيل لدى البنك منذ [28-Sep-2023] ولديها حساب مصرفي لدينا حتى تاريخ إصدار هذا الكتاب.

The Bank understands the Company is currently contemplating a conditional cash offer to acquire 158,049,610 ordinary shares of Ras Al Khaimah Co. for White Cement & Construction Materials PSC (the "Company"), listed on the ADX, representing 31.6% of the ordinary shares of the issued and paid up share capital of the Company (the "Transaction"). The Bank has obtained requisite credit approval to provide the contemplated loan facilities to the Company in connection with funding of the Transaction. Under the aforementioned financing granted by the Bank, which is now valid and available to the Company without any restrictions, Ultratech Cement Middle East Investments Limited will have the ability to fulfill the full value of the offer, which amounts to [205,688,000] UAE dirhams.

في هذا الإطار، يدرك البنك أن الشركة تسعى في الوقت الحالي لتقديم عرض نقدي مشروط للاستحواذ على 158,049,610 سهم عادي من أسهم شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، وهذه الأسهم تمثل نسبة 31.6% من الأسهم العادية في رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ("المعاملة"). وقد حصل البنك على الموافقات الائتمانية المطلوبة لتقديم التسهيلات المذكورة إلى الشركة لتمويل هذه المعاملة. وبموجب التمويل المذكور والممولج من بنك أبوظبي التجاري والذي أصبح سارياً ومتاحاً للشركة حالياً دون أي قيود سيكون لشركة للترانك سيمنت ميديل إيست انستمنتس ليمتد القدرة على الوفاء بكامل قيمة العرض والذي يبلغ قيمته (205,688,000) درهم إماراتي .

Abu Dhabi Commercial Bank PJSC,
Head Office, P.O. Box 939, Abu Dhabi,
United Arab Emirates

+971 (0)2 696 2222
adcb.com

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع.
المركز الرئيسي: ص.ب. 939، أبوظبي،
الإمارات العربية المتحدة

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع. يخضع وينظم من قبل المصرف المركزي لجمهورية الإمارات العربية المتحدة.
Abu Dhabi Commercial Bank PJSC is licensed and regulated by the Central Bank of the United Arab Emirates.

This letter is for information purposes only. The Bank and its officers, employees, agents and associates shall not be liable for any damage, cost or loss directly or indirectly caused or suffered in connection with this letter. The contents of this letter is confidential and shall not be disclosed to any person other than the addressee without the prior written consent of the Bank. For avoidance of any doubt, this letter is not an offer or solicitation to procure the Bank's products or services. The Bank does not accept any obligations for updating the information contained in this letter at any time.

هذا الخطاب للعلم فقط، ولا يتحمل البنك وموظفوه والجهات التابعة له أي مسؤولية عن أي أضرار أو تكاليف أو خسائر ناتجة بصورة مباشرة أو غير مباشرة عن هذا الكتاب. كما أن محتويات هذا الكتاب سرية ولا يجوز الإفصاح عنها لأي شخص بخلاف المرسل إليه بدون الحصول على الموافقة الكتابية المسبقة من البنك. ولتجنب الشك، لا يتضمن هذا الكتاب أي عرض لشراء منتجات أو خدمات البنك. ولا يتحمل البنك أي مسؤولية بشأن تحديث المعلومات الواردة في هذا الكتاب في أي وقت.

If you require any further information or any questions, please do not hesitate to contact us directly at [+971509011674 . Alan.Twinn@adcb.com].

إذا كنتم لديكم أي استفسارات أو أسئلة، يرجى التواصل معنا مباشرة على +971509011674 و Alan.Twinn@adcb.com.

Sincerely,

Alejandro Martin
Senior Head – Multinational
International Banking
Abu Dhabi Commercial Bank PJSC

ALEJANDRO MARTIN
10586



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،

أليخاندرو مارتن
رئيس أول – إدارة الخدمات المصرفية العالمية
بنك أبوظبي التجاري

الملحق ٦: التعريفات

الدهرم الإماراتي	الدهرم الإماراتي، وهو العملة الرسمية لدولة الإمارات العربية المتحدة
إيه دي سي بي إس	تعني شركة أبوظبي التجاري للأوراق المالية ذ.م.م
الإعلان	إعلان شركة ألترا تيك وفقاً للمادة ٢٤ من قواعد الاستحواذ عن نية مؤكدة لتقديم عرض لشركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤
يوم العمل	أي يوم، بخلاف أيام السبت والأحد أو العطلات الرسمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تفتح فيه البنوك أبوابها عادة لمزاولة أعمالها في دبي
قانون الشركات	المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)
الشروط	شروط العرض المنصوص عليها في الفقرة ٥ من القسم (١) (المعلومات العامة وتفصيل العرض) من هذا المستند، ويعني الحكم أي حكم منفرد من هذه الشروط
سوق أبوظبي للأوراق المالية	سوق أبوظبي للأوراق المالية
شركة أبوظبي للإيداع	ادارة المقاصة والتسوية والإيداع وخدمات التسجيل لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية
الجمعية العمومية	الجمعية العمومية لمساهمي رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية
الهيئة الحكومية	تعني أية حكومة، أو دائرة حكومية أو هيئة حكومية أو شبه حكومية أو فوق وطنية أو تشريعية أو تنظيمية أو بيئية أو تحقيقية أو مؤسسة أو سلطة (بما في ذلك أية هيئة لمراقبة المنافسة أو الاندماج)
المجموعة	فيما يتعلق بأحد الأطراف، شركاته القابضة (باستثناء شركة ألترا تيك في حالة شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية) والشركات التابعة (باستثناء شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية في حالة شركة ألترا تيك) وأي شركة تابعة لأي من هذه الشركات القابضة من وقت لآخر
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	هي المعايير الدولية المطبقة لإعداد التقارير المالية
اتفاقية التنفيذ	اتفاقية التنفيذ التي تنوي شركة ألترا تيك إبرامها مع شركة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية والتي تحدد حقوق والتزامات الأطراف فيما يتعلق بالصفقة
المستشار القانوني	بيكر وماكنزي إل إل بي، المستشار القانوني الرئيسي لـ شركة ألترا تيك فيما يتعلق بقانون الإمارات العربية المتحدة، وإنجلترا، والولايات المتحدة فيما يتعلق بالعرض.
تأثير جوهرى ضار	وقوع اي حدث أو تغير في الظروف التي حدثت بعد إعلان مستند عرض شركة ألترا تيك هذا، منفردة أو مجتمعة مع أحداث أخرى، والتي يمكن أن تؤدي بشكل معقول إلى: (أ) تأثير جوهرى سلبي على الأعمال والاصول والالتزامات والمركز المالي وربحية أو الفرص كما هو مطبق (لمجموعة رأس الخيمة للأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية)؛ أو (ب) تمنع بشكل مباشر أو تعيق بشكل جوهرى أو تؤدي إلى التأخير في إتمام الصفقة (في حالة ان هذا التأخير يكون من المتوقع بشكل معقول أن ينتج عنه تأثيرات على عدم وقوع تاريخ الاكتمال في أو قبل تاريخ الإتمام النهائي بما في ذلك أي محكمة أو أمر من السلطة التنظيمية أو التوجيه أو أي شكل من أشكال الاعتراض للصفقة أو استكمال أي من شروطها بشكل يمنع أو يؤثر على الصفقة أو تنفيذها أو أي من الخطوات
شركة ألترا تيك	شركة ألترا تيك سيمنت ميدل ابيست انفستمننتس ليمتد

مجموعة شركة ألتراك

شركة شركة ألتراك وشركاتها القابضة والتابعة (باستثناء رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية) وأي شركة تابعة لتلك الشركة قابضة من وقت لآخر

مستند عرض شركة ألتراك

مستند العرض هذا (وأي مستند عرض لاحق) صادر عن شركة ألتراك يحتوي أو يعدل شروط وأحكام العرض على العرض

العرض

العرض، المقدم من شركة ألتراك، للاستحواذ على ١٥٨,٠٤٩,٦١٠ سهمًا، وهي ٣١,٦٪ من الأسهم العادية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية المصدرة والمدفوعة والتي لم تكن مملوكة بالفعل لشركة ألتراك وفقًا للشروط ورهناً بالشروط الموضحة في هذا المستند ونموذج القبول بما في ذلك، حيثما يسمح السياق، أي مراجعة أو تعديل أو تمديد أو تجديد لاحق لهذا العرض

تاريخ إغلاق العرض

٢٤ يونيو ٢٠٢٤ (أو وفقًا لما يتم إخطار شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية من قبل شركة ألتراك)

تاريخ اكتمال العرض

استكمال هذا العرض ينقل وإعادة تسجيل أسهم شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ذات الصلة (بشروط صلاحية القبول وأمر البيع وفقًا لشروط وأحكام مستند العرض) إلى شركة ألتراك

مقدم العرض

شركة ألتراك سيمنت ميبل إيست انفيستمننتس ليمتد

فترة العرض

الفترة التي تبدأ من وتتضمن تاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٤ وتشمله، وتنتهي في: الأسبق من (أ) ٢٤ يونيو ٢٠٢٤؛ و(ب) تاريخ انقضاء العرض أو سحبه؛ و(ج) أي تاريخ آخر قد تقرره الهيئة

سعر العرض

١,١٥ درهم إماراتي لكل سهم من أسهم رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية مساهمو شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية (أو أمناء الحفظ أو الأوصياء أو الأمناء التابعين لمساهمي رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية) غير المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة أو من مواطنيها

مساهمو شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية في الخارج

شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة، ويقع عنوان مكتبها المسجل في ص.ب. ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

اجتماع الجمعية العمومية لشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية المنعقد فيما يتعلق بالعرض

نشرة متلقي العرض الخاص بشركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

نشرة متلقي العرض التي أعدتها شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية وفقًا للقانون المعمول به، بما في ذلك توصيات مجلس إدارة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية لمساهمي رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية فيما يتعلق بالعرض

أسهم رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

الأسهم العادية الصادرة بدون شروط والمدفوعة بقيمة اسمية ١ درهم إماراتي للسهم الواحد في رأس مال شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية

الدولة المحظورة

أي دولة يكون تمديد أو قبول العرض فيها مخالفًا لقانون تلك الدولة

الهيئة

هيئة الأوراق المالية والسلع

وكالة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

هيئة ووكالة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

أمر البيع

يعني إيداع أمر البيع بسعر العرض من قبل أحد المساهمين في شركة رأس الخيمة للأسمت الأبيض والمواد الإنشائية الراغبين في قبول العرض لدى الوسيط حيث يتم إيداع أسهمهم والذي يعتبر بمثابة قبول للعرض.

قواعد الاستحواذ

قرار رئيس مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم (١٨ / ر.م.) لسنة ٢٠١٧ بشأن قواعد الاستحواذ والاندماج الشركات المساهمة العامة

الصفقة

الانتهاء من العرض

مدير الصفقة

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع

الإمارات العربية المتحدة أو الإمارات

دولة الإمارات العربية المتحدة

الولايات المتحدة

الولايات المتحدة الأمريكية، وأراضيها وممتلكاتها، وأي ولاية من الولايات المتحدة الأمريكية، ومقاطعة كولومبيا، وجميع المناطق الأخرى الخاضعة لولايتها القضائية وأي تقسيم فرعي سياسي لها

قانون سوق الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٤

قانون سوق الأوراق المالية في الولايات المتحدة لعام ١٩٣٤ (بصيغته المعدلة) والقواعد واللوائح الصادرة بموجبه