

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

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة

المحتويات

١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٨ - ٢١	إيضاحات



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (+٩٧١) www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") التي تشمل:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

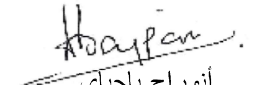
نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي أعمال مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي، فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد


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



11 AUG 2026 التاريخ:

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

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٣٨٥,٥٤٦,٢٥٧	٣٧٦,٩١٤,٣١١	٤	الموجودات غير المتداولة
٢,٧٥٥,٢٣٣	٢,٥٧٠,٠٩٠	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٦٦,٥٠٧,٥١٤	٧٣,٩٣٠,١٢٤	٦	موجودات حق الاستخدام
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥٤,٨٠٩,٠٠٤	٤٥٣,٤١٤,٥٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٠,٠٧٣,٥٢٧	٧١,٩٦٩,٣٧٥	٨	الموجودات المتداولة
٥٩,٠٢٦,٥٨٩	٤٩,٨٦٦,٢٣٨	٩	المخزون
٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩	٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٧	النعم المدنية التجارية والأخرى
١١٤,٣٨٢,٥٣٧	٧,١٦٠,٢٦٤	١٠	ودائع لأجل
			النقد وما يعادله
٥٣٠,٩٨٧,٢٥٢	٥٢٦,٩٣٩,٢٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٨٥,٧٩٦,٢٥٦	٩٨٠,٣٥٣,٧٦٣		إجمالي الموجودات
=====	=====		
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	١٢	حقوق الملكية
(٣١,٢٧٥,٠٦٥)	(٢٣,٥٨٧,٤٥٢)	٦	رأس المال
(٧٠٣,٣١٠)	(٧٠٣,٣١٠)		الاحتياطي القانوني
٢٨٤,٤٧٨,٨٤٨	٢٨٦,٦٤٨,٥٤٢		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
			الاحتياطي الاكتواري
			الأرباح المحتجزة
٨٨١,١٠٧,٩٠٢	٨٩٠,٩٦٥,٢٠٩		إجمالي حقوق الملكية
١٠,٧٢٣,٥١٣	١٠,٤٥٥,٢٧٤	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٥٦,٦٧٨	١,٨٥١,٩٥٧	٥	تعميمات نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧١١	١,٦٤٢	١٤	التزامات الإيجار
			التزام الضريبة المؤجلة
١٢,٧٨٨,٩٠٢	١٢,٣٠٨,٨٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٣٧٢,٨٢٦	٧١,٦٢١,٠٦١	١٥	المطلوبات المتداولة
٧٠٩,٩٦٦	٧٢٢,٣٩٥	٥	النعم الدائنة التجارية والأخرى
٤,٨١٦,٦٦٠	٤,٧٣٦,٢٢٥	١٤	التزامات الإيجار
			التزام ضريبة الشركات
٩١,٨٩٩,٤٥٢	٧٧,٠٧٩,٦٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٤,٦٨٨,٣٥٤	٨٩,٣٨٨,٥٥٤		إجمالي المطلوبات
٩٨٥,٧٩٦,٢٥٦	٩٨٠,٣٥٣,٧٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بشكلٍ عادل، من كافة النواحي المالية، المركز المالي المرحلي الموجز الموحد ونتائج العمليات المرحلية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

يتم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١١ أغسطس ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها بالإنابة عنه من قبل:



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
درهم	درهم		
٧٥,٨٦٢,٢٩٧	٤٧,٧٣١,٨٩٢	١٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦٣,٩٣٨,٦٨٥)	(٤٣,٤٩٤,٤٠٨)		تكلفة المبيعات
-----	-----		
١١,٩٢٣,٦١٢	٤,٢٣٧,٤٨٤		إجمالي الأرباح
(٦,٠٤٢,١٣٩)	(٦,٢٠٢,٨٧٥)		مصرفات البيع والمصرفات العمومية والإدارية
٤,٢١٤,٢٥٣	٤,٤٧١,٧١٤	١٧	إيرادات الفائدة
(٢٠٦,٤٩٣)	(١٥٩,٩٧٠)		تكاليف التمويل
١٨٩,٠١٠	٨٤٠		إيرادات أخرى
-----	-----		
١٠,٠٧٨,٢٤٣	٢,٣٤٧,١٩٣		الأرباح قبل الضريبة
(١,٣٨٣,٨٩٥)	(١٧٧,٤٩٩)	١٤	مصرفات الضريبة الحالية
-----	-----		
٨,٦٩٤,٣٤٨	٢,١٦٩,٦٩٤		أرباح الفترة
=====	=====		
			ربحية السهم
٠,٠١٧	٠,٠٠٤	١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨,٦٩٤,٣٤٨	٢,١٦٩,٦٩٤	أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
١٣,٦٦٤,٦٣٣	٧,٤٢٢,٦١٠	٦ صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٤٤,٨٣٣)	٢٥٧,٩٣٤	١٤ إيرادات / (مصرفات) الضريبة الحالية
١٢٣,٢٩٥	٧,٠٦٩	١٤ إيرادات الضريبة المؤجلة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة
-----	-----	
١٣,١٤٣,٠٩٥	٧,٦٨٧,٦١٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
-----	-----	
٢١,٨٣٧,٤٤٣	٩,٨٥٧,٣٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الرصيد في ١ ابريل ٢٠٢٥ (مدقق)	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة درهم	الاحتياطي الاكتواري درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	-	٢٥٧,١٥٤,٦٢١	٨٤٦,٧٧٢,٠١٤	
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	-	-	٨,٦٩٤,٣٤٨	٨,٦٩٤,٣٤٨
-	-	-	-	-	١٣,١٤٣,٠٩٥	١٣,١٤٣,٠٩٥
-	-	-	-	-	٢١,٨٣٧,٤٤٣	٢١,٨٣٧,٤٤٣
المعاملات مع مساهمي المجموعة						
-	-	-	-	-	(١٠,٠٠٣,١٤٠)	(١٠,٠٠٣,١٤٠)
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية						
-	-	-	-	-	٣,٦٢٣,٥٤١	٣,٦٢٣,٥٤١
-	-	-	-	-	٨٥٨,٦٠٦,٣١٧	٨٥٨,٦٠٦,٣١٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)						
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	(٣١,٢٧٥,٠٦٥)	(٧٠٣,٣١٠)	٢٨٤,٤٧٨,٨٤٨	٨٨١,١٠٧,٩٠٢	
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	-	-	٢,١٦٩,٦٩٤	٢,١٦٩,٦٩٤
-	-	-	-	-	٧,٦٨٧,٦١٣	٧,٦٨٧,٦١٣
-	-	-	-	-	٩,٨٥٧,٣٠٧	٩,٨٥٧,٣٠٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)						
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٢٨,٤٥٠,٤٢٩	(٢٣,٥٨٧,٤٥٢)	(٧٠٣,٣١٠)	٢٨٦,٦٤٨,٥٤٢	٨٩٠,٩٦٥,٢٠٩	

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٢,٣٤٧,١٩٣	١٠,٠٧٨,٢٤٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٤	٨,٦٤٢,٢٦٧	٨,٦٢٣,٣٤١	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٥	١٨٥,١٤٣	١١٠,٤٤١	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
	-	(١٢٩,٧٢٧)	إيرادات توزيعات الأرباح
١٧	(٤,٤٧١,٧١٤)	(٤,٢١٤,٢٥٣)	إيرادات الفائدة
٥	٧٣,٩٨٣	٣٢,٠٦١	تكاليف التمويل
١٣	٢٥١,٥٣٣	٢٣١,٥٦٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
	٧,٠٢٨,٤٠٥	١٤,٧٢١,٦٧٠	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تعديلات بناءً على التغيرات في رأس المال العامل:
	٨,١٠٤,١٥٢	(١,٦٧١,٥٦٢)	التغير في المخزون
	٧,٩٧٦,٩٦٦	(٣,٥٢٣,٦٢٨)	التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى
	(١٤,٦٤٩,٨٣٧)	(١,٤٠٩,١١١)	التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	٨,٤٥٩,٦٨٦	٨,١٢٧,٣٦٩	الربح التشغيلي بعد التغيرات في رأس المال العامل
١٣	(٥١٩,٧٧٢)	(٤٣٠,٤٩٦)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
	٧,٩٣٩,٩١٤	٧,٦٩٦,٨٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٤	(١٠,٣٢١)	(١,٧٦٠,٦٦٧)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
	-	٦,١١٤,٦١٦	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	-	١٢٩,٧٢٧	توزيعات الأرباح المستلمة
	٥,٦٥٥,٠٩٩	٣,٢١٣,٨٩٧	إيرادات الفوائد المستلمة
	(٢١٧,٨٧٤,٤٨٤)	(١٠٢,٩٢٤,٣٢١)	ودائع لأجل تم إيداعها خلال الفترة
	٩٧,٤٣٥,٧٢٢	٩١,٩٩٦,٤٩٢	ودائع لأجل مستحقة خلال الفترة
	(١١٤,٧٩٣,٩٨٤)	(٣,٢٣٠,٢٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
	(١٠١,٩٢٨)	(٤٥٣,٦٨٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٥	(١٩٢,٢٩٢)	(١٤٤,٧٣٩)	سداد المبلغ الأصلي لالتزامات الإيجار
٥	(٧٣,٩٨٣)	(٣٢,٠٦١)	فوائد مدفوعة مقابل التزامات الإيجار
	(٣٦٨,٢٠٣)	(٦٣٠,٤٨٩)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(١٠٧,٢٢٢,٢٧٣)	٣,٨٣٦,١٢٨	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
	١١٤,٣٨٢,٥٣٧	١٤,٣٣٢,٩٧١	النقد وما يعادله في بداية الفترة
	٧,١٦٠,٢٦٤	١٨,١٦٩,٠٩٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

إيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة)

معلومات حول الشركة

١

تم تأسيس شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") بموجب ترخيص رقم ٨ كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة بتاريخ ٣ أكتوبر ١٩٨١.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص ب ١٤٩٢، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

تتألف البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ("البيانات المالية المرحلية") كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ("الفترة الحالية") من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة" وبشكل فردي باسم "كيان ضمن المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع الأسمنت والأسمنت الهيدروليكي ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت والاستثمار في الأنشطة المماثلة وإنشائها وإدارتها.

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٦:

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

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته. لا تحتوي البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. تم اتباع نفس السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب والأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالمقارنة مع آخر بيانات مالية موحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، باستثناء المعايير الجديدة المطبقة خلال الفترة الحالية كما هو مبين في الإيضاح ٣-٢.

بالإضافة إلى ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧.

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

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

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

٢-٢ أساس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركات التابعة لنفس الفترة المشمولة بالتقرير مثل الفترة المشمولة بتقرير الشركة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرباح والأرصدة بين الشركات عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة خارج المجموعة.

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاح

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

تسري التعديلات التالية على المعايير المحاسبية سارية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير ١ و ٧ و ٩ و ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)
- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة:

تاريخ التفعيل

الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

١ يناير ٢٠٢٧

العرض والإفصاح في البيانات المالية (المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)**

بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والانتلافات المشتركة) المعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (١) المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي لإفصاحات الاستدامة (٢) الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*

تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى

*يسري هذا المعيار عند تطبيقه من قبل السلطة التنظيمية المختصة.

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

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

إيضاحات (تابع)

٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لحالات عدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ذلك التاريخ.

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ١٠,٣٢١ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٧٦٠,٦٦٧ درهم).

(ب) بلغ الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٨,٦٤٢,٢٦٧ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٨,٦٢٣,٣٤١ درهم).

(ج) تم بناء منشآت إنتاج الكلنكر والجير ومصانع الطابوق ومباني المكاتب على أرض مملوكة للمجموعة. تقع الأرض في إمارة رأس الخيمة.

(د) بلغت الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ما قيمته ١,٢٢٣,٧٦٥ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٦: ٤,١٢٧,٥١٣ درهم)، وتتعلق بمصاريف رأسمالية متكبدة من أجل الآلات والماكينات.

(هـ) تقع جميع الممتلكات والآلات والمعدات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت تكاليف الاستهلاك ما قيمته ١٨٥,١٤٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١١٠,٤٤١ درهم).

(ب) التزامات الإيجار

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت المدفوعات ما قيمته ٢٦٦,٢٧٥ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٧٦,٨٠٠ درهم). بلغت الفائدة المحملة على فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٧٣,٩٨٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٢,٠٦١ درهم).

٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٨٥,٦٨٢,٩٤٠	٨٥,٦٨٢,٩٤٠
١٢,٠٨٠,٠٠٠	١٢,٠٨٠,٠٠٠
١٩,٦٣٩	١٩,٦٣٩
٩٧,٧٨٢,٥٧٩	٩٧,٧٨٢,٥٧٩
(٢٣,٨٥٢,٤٥٥)	(٣١,٢٧٥,٠٦٥)
٧٣,٩٣٠,١٢٤	٦٦,٥٠٧,٥١٤
=====	=====

أسهم حقوق ملكية
 أسهم مدرجة - دولة الإمارات العربية المتحدة
 أسهم غير مدرجة - دولة الإمارات العربية المتحدة
 أسهم مدرجة - الكويت
 إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي

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

إيضاحات (تابع)

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

فيما يلي الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية:

للسنة المنتهية في	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٦٦,٥٠٧,٥١٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨,١١٧,٦٠٤	٧,٤٢٢,٦١٠	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,١١٤,٦١٦)	-	الاستبعاد خلال الفترة / السنة
٦٦,٥٠٧,٥١٤	٧٣,٩٣٠,١٢٤	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/ السنة
=====	=====	

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قيمة سالبة بمبلغ ٢٣,٥٨٧,٤٥٢ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٦: قيمة سالبة بمبلغ ٣١,٢٧٥,٠٦٥ درهم) ويتم عرضه ضمن حقوق الملكية. علاوة على ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة ببيع استثمارات بتكلفة ١,٨١٥,٧٣٤ درهم مقابل عوائد قدرها ٦,١١٤,٦١٦ درهم، وترتب عليها ضريبة مستحقة بقيمة ٦٤٤,٨٣٣ درهم (راجع الإيضاح ١٤).

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

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

تبلغ الاستثمارات في أسهم الملكية غير المدرجة ١٢,٠٨٠,٠٠٠ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٦: ١٢,٠٨٠,٠٠٠ درهم). لا تقوم هذه الشركات المستثمر فيها بأي أنشطة تشغيلية، وتم تقدير قيمتها العادلة بمبلغ لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٦: لا شيء).

٧ ودائع لأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٣٨٦,٤٥٩,٧١٥	ودائع لأجل لدى المؤسسات المالية
-	(١٠٨,٩٥٥,١١٦)	ناقصاً: المصنفة ضمن النقد وما يعادله*
٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩	
=====	=====	

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الودائع لأجل:

غير متداولة	متداولة**
٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩
-----	-----
٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٢٧٧,٥٠٤,٥٩٩
=====	=====

* تصنف الودائع لأجل التي تكون فترات استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع على أنها نقد وما يعادله (راجع الإيضاح ١٠).

** تصنف الودائع لأجل التي تكون فترات استحقاقها أقل من ١٢ شهراً من تاريخ التقرير على أنها متداولة.

تحمل الودائع لأجل فائدة تتراوح من ٣٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠٢٦: ٣٪ إلى ٥,٤٪) ويتم إيداعها لدى البنوك التجارية.

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

إيضاحات (تابع)

٧ ودائع لأجل (تابع)

التفاصيل الجغرافية (تشمل الودائع المصنفة ضمن النقد وما يعادله)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢٢١,٦٩٥,٥٢٧	٢٠٠,٦٦١,٨٤٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٧٦,٢٤٧,٨٣٤	١٨٥,٧٩٧,٨٧١	أخرى
-----	-----	
٣٩٧,٩٤٣,٣٦١	٣٨٦,٤٥٩,٧١٥	
=====	=====	

٨ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٨,٥٠١,٨٢٥	٩,٠١٦,٨٨١	بضائع تامة الصنع
٧,٤٨٦,٣٧٧	٨,٩٥٣,٢٣٣	مواد خام
١٣,٤٤٦,٧١٢	١٧,١٩٦,٣٣١	أعمال قيد الإنجاز
١٦,١٩٣,٩٥٩	١٨,٥٤٧,٤٢٠	الأكياس والوقود وزيت التشحيم
٣٩,٦٧٢,٠٥١	٣٩,٦٩١,٢١١	قطع غيار
-----	-----	
٨٥,٣٠٠,٩٢٤	٩٣,٤٠٥,٠٧٦	
(١٣,٣٣١,٥٤٩)	(١٣,٣٣١,٥٤٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة المخزون
-----	-----	
٧١,٩٦٩,٣٧٥	٨٠,٠٧٣,٥٢٧	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة المخزون:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٣,٣٣١,٥٤٩	١٣,٣٣١,٥٤٩	في بداية الفترة / السنة
-	-	الحركة خلال الفترة / السنة
-----	-----	
١٣,٣٣١,٥٤٩	١٣,٣٣١,٥٤٩	في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٥,٩١٧,٦٣٦	٢٩,٥٣٥,٢٤٧	الذمم المدينة التجارية - أطراف أخرى
١٢,١٣٠,٥٤٢	١٧,١٥٢,٠٤٠	الذمم المدينة التجارية - طرف ذو علاقة (راجع الإيضاح ٢٠)
-----	-----	
٣٨,٠٤٨,١٧٨	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	
(٤,٩٤١,٢٩٥)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-----	-----	
٣٣,١٠٦,٨٨٣	٤١,٧٤٥,٩٩٢	ذمم فوائد مدينة مستحقة
١١,٢٥٧,٢٧١	١٢,٤٤٠,٦٥٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٢,٧٣٤,٨٩٢	١,٠٤٩,٥٠٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٠٣٨,٧٣٢	١,٨٦٥,٩٧٩	ودائع قابلة للاسترداد وذمم مدينة أخرى
١,٧٢٨,٤٦٠	١,٩٢٤,٤٥٨	
-----	-----	
٤٩,٨٦٦,٢٣٨	٥٩,٠٢٦,٥٨٩	
=====	=====	

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤,٩٤١,٢٩٥	٤,٩٤١,٢٩٥	في بداية الفترة / السنة
-	-	المحمل خلال الفترة / السنة
-----	-----	
٤,٩٤١,٢٩٥	٤,٩٤١,٢٩٥	في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	

تقوم المجموعة بقياس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات تركز على تجارب تعثر العميل السابقة وتحليل الوضع المالي الحالي للعميل، بعد تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بضمانات العملاء المصرفية، والاعتمادات المستندية المقدمة، والظروف الاقتصادية العامة لقطاع العمل الذي يزاوئ فيه المدينون أعمالهم وتقييم كل من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير.

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٨,٨٤٤,٠٠٠	٦,٢٨٢,٧٥٤	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
١,٧٩٤,٣٣٠	١,٣٥٦,٢١٥	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢٧,٤٠٩,٨٤٨	٣٩,٠٤٨,٣١٨	ائتمان مفتوح
-----	-----	
٣٨,٠٤٨,١٧٨	٤٦,٦٨٧,٢٨٧	ذمم مدينة تجارية (بما في ذلك المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة)
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٠ النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٥٠,٥٦٤	٢٧٨,٠٤٠	النقد في الصندوق
٣,٣٣٩,٣٨٥	٣,٣٨٣,٣٢٣	النقد لدى البنك
٣,٦٧٠,٣١٥	١,٧٦٦,٠٥٨	ودائع تحت الطلب
٧,١٦٠,٢٦٤	٥,٤٢٧,٤٢١	
-	١٠٨,٩٥٥,١١٦	ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر (راجع الإيضاح ٧)
٧,١٦٠,٢٦٤	١١٤,٣٨٢,٥٣٧	
=====	=====	

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

التفاصيل الجغرافية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٥,٥٤٢,٢٠٤	٣,٥٨٧,١٥٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٦١٨,٠٦٠	١,٨٤٠,٢٦٣	أخرى
٧,١٦٠,٢٦٤	٥,٤٢٧,٤٢١	
=====	=====	

١١ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل
=====	=====	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح كل سنة إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع، ما لم ينص القانون على غير ذلك. تقوم المجموعة بإجراء تحويلات إلى الاحتياطي القانوني سنوياً.

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

إيضاحات (تابع)

١٣ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٠,٧٢٣,٥١٣	١٠,١٩٠,٠٧٧	في بداية الفترة / السنة
٢٥١,٥٣٣	٢,٥١٢,٠٨٣	المحمل للفترة / للسنة
(٥١٩,٧٧٢)	(١,٩٧٨,٦٤٧)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
-----	-----	
١٠,٤٥٥,٢٧٤	١٠,٧٢٣,٥١٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
=====	=====	

١٤ ضريبة الشركات

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

أ) معترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٧٧,٤٩٩	١,٣٨٣,٨٩٥	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
		مصروفات الضريبة الحالية - الفترة الحالية
		بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد
		(إيرادات) / مصروفات الضريبة الحالية
-	٦٤٤,٨٣٣	- الفترة الحالية
(٢٥٧,٩٣٤)	-	- الفترة السابقة
-----	-----	
(٧,٠٦٩)	(١٢٣,٢٩٥)	(إيرادات) / مصروفات الضريبة المؤجلة - الفترة الحالية
-----	-----	
(٢٦٥,٠٠٣)	٥٢١,٥٣٨	
-----	-----	
(٨٧,٥٠٤)	١,٩٠٥,٤٣٣	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٤ ضريبة الشركات (تابع)

(ب) مطابقة الضريبة الفعلية

فيما يلي مطابقة ضريبة لضرائب الدخل المحتسبة بمعدل الضريبة المطبق مع مصروفات ضريبة الدخل.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢,٣٤٧,١٩٣	١٠,٠٧٨,٢٤٣	الربح قبل الضريبة
-----	-----	
٢١١,٢٤٧	٩٠٧,٠٤١	ضريبة دخل الشركات بمعدل ضريبة الدخل - ٩٪
(٣٣,٧٤٨)	(١٠١,٢٥٠)	الضريبة على الدخل المعفى من الضريبة
-	٤٨٦,٧٢٩	الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية للفترة/ للسنة
-	٩١,٣٧٥	الضريبة على المصروفات غير المسموح بها
-----	-----	
١٧٧,٤٩٩	١,٣٨٣,٨٩٥	
=====	=====	
٧,٦٪	١٣,٧٪	معدل الضريبة الفعلي
=====	=====	

(ج) الحركة في التزام الضريبة الحالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤,٨١٦,٦٦٠	٤,٣٨٦,٨٥٨	في بداية الفترة / السنة
١٧٧,٤٩٩	٤,٦٤٨,١٤٧	مصروفات الضريبة الحالية المحملة في بيان الأرباح أو الخسائر
(٢٥٧,٩٣٤)	٦٤٤,٨٣٣	مصروفات الضريبة الحالية (المعكوسة) / المحملة في بيان الدخل الشامل الآخر
-	(٤٥٠,٤٠٨)	الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية المحولة إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة
-	(٤,٤١٢,٧٧٠)	الضريبة المدفوعة خلال الفترة/ السنة
-----	-----	
٤,٧٣٦,٢٢٥	٤,٨١٦,٦٦٠	في نهاية الفترة / السنة
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٤ ضريبة الشركات (تابع)

(د) الحركة في التزام الضريبة المؤجلة:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	في بداية الفترة / السنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٨,٧١١	١٥٣,٨٠٨	
(٧,٠٦٩)	(١٤٥,٠٩٧)	
-----	-----	
١,٦٤٢	٨,٧١١	
=====	=====	
		في نهاية الفترة / السنة
		إيرادات الضريبة المؤجلة المحملة في بيان الأرباح أو الخسائر

١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	الذمم الدائنة التجارية
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٤,٥٧٧,٦٣١	٢٦,٢٥٤,٦٥٤	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٣٠,٩٣٣,٦٥٨	٣١,٠٣٥,٥٨٦	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥,٧٢٨,٦٠٧	٥,٢٥٢,٢١٣	
٢٠,٣٨١,١٦٥	٢٣,٨٣٠,٣٧٣	
-----	-----	
٧١,٦٢١,٠٦١	٨٦,٣٧٢,٨٢٦	
=====	=====	

١٦ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	بيع البضائع - في نقطة زمنية محددة
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٧,٧٣١,٨٩٢	٧٥,٨٦٢,٢٩٧	
=====	=====	

الأسواق الجغرافية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	داخل الإمارات العربية المتحدة
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٤,٩٥٠,٦١٨	٣١,٠٧١,٩٧٨	
١٢,٧٨١,٢٧٤	٤٤,٧٩٠,٣١٩	
-----	-----	
٤٧,٧٣١,٨٩٢	٧٥,٨٦٢,٢٩٧	
=====	=====	

١٧ إيرادات الفائدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيرادات الفائدة على ودائع لأجل
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤,٤٧١,٧١٤	٤,٢١٤,٢٥٣	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢,١٦٩,٦٩٤	٨,٦٩٤,٣٤٨	٢,١٦٩,٦٩٤	٨,٦٩٤,٣٤٨
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠
٠,٠٠٤	٠,٠١٧	٠,٠٠٤	٠,٠١٧
=====	=====	=====	=====

أرباح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

لا تملك المجموعة أي أسهم مخففة محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم هي نفسها.

١٩ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، على توزيع أرباح بقيمة ١٠,٠٠٣,١٤٠ درهم (٠,٠٢ درهم للسهم الواحد) لفترة الـ ١٥ شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح. تم دفع مبلغ توزيعات الأرباح إلى المساهمين في ١٠ يوليو ٢٠٢٥.

أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٠٠٣,١٤٠ درهم (٠,٠٢ درهم للسهم الواحد) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. عقب نهاية الفترة، تمت الموافقة على توزيعات الأرباح خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ١٣ يوليو ٢٠٢٦.

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ويتم الاتفاق عليها بشكل متبادل مع الأطراف ذات العلاقة.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧٨,٧١٨	١٨,٠٩٢,٦١٤	٧٨,٧١٨	١٨,٠٩٢,٦١٤
=====	=====	=====	=====

منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي الرصيد مع طرف ذي علاقة المدرج ضمن الذمم المدينة التجاري والأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(مدققة)
٢,٥١١,٠٨١	٧,٥٣٢,٥٧٩	٢,٥١١,٠٨١	٧,٥٣٢,٥٧٩
٩,٦١٩,٤٦١	٩,٦١٩,٤٦١	٩,٦١٩,٤٦١	٩,٦١٩,٤٦١
-----	-----	-----	-----
١٢,١٣٠,٥٤٢	١٧,١٥٢,٠٤٠	١٢,١٣٠,٥٤٢	١٧,١٥٢,٠٤٠
=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات (تابع)

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تنشأ الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير مضمونة ولا تخضع لفوائد، ويتم تسويتها عادةً من خلال تحويلات نقدية عبر البنوك. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي مبالغ مستحقة إلى أو من أطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وللجنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل تاريخ تقرير من خلال دراسة المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق الذي تراول فيه الأطراف ذات العلاقة أنشطتها.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٣٦,٧٨٦	١,٠٠١,٥٩٤	امتيازات قصيرة الأجل
٢٧,١٧٥	٢٥,٥٣٠	امتيازات طويلة الأجل
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
-----	-----	
١,١٦٨,٩٦١	١,١٣٢,١٢٤	
=====	=====	

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

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

٢١ الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٧٥٤,٩٩٥	٦,١٦٨,٩٦٥	خطابات ضمان
٥,٥٦٢,٥٠٣	٤,٨٦٦,٢٦٤	ارتباطات رأسمالية
=====	=====	

٢٢ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم قبضه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعليه، قد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض مبدأ استمرارية أعمال المجموعة دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل مادي أو الدخول في معاملات بشروط ليست في صالح المجموعة. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب وافتراضات تقييم مماثلة لتلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

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

إيضاحات (تابع)

٢٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة

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

القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

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

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)			
استثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧٣,٩٣٠,١٢٤	-	-	٧٣,٩٣٠,١٢٤
=====	=====	=====	=====
٣١ مارس ٢٠٢٦ (مدققة)			
استثمارات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٦٦,٥٠٧,٥١٤	-	-	٦٦,٥٠٧,٥١٤
=====	=====	=====	=====

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

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

النظام المتدرج للقيمة العادلة

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

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

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

المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٣ معلومات حول القطاعات

تعمل المجموعة حصرياً في مجال الأسمنت والمنتجات ذات الصلة بالأسمنت. لدى المجموعة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، يتم عرض المعلومات حول القطاعات، فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. يعتمد التقسيم الأساسي، قطاعات الأعمال، على إدارة المجموعة وهيكل إعداد التقارير الداخلية. تم الوفاء بمتطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الفقرات ٣١ إلى ٣٤ المتعلقة بالإفصاحات على مستوى المنشأة ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد، وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد، وبيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يتم إعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة.

٢٤ حدث هام

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

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

خلال الفترة، أثرت الاضطرابات في شبكات الشحن والخدمات اللوجستية بشكل جوهري على حجم مبيعات التصدير الخاصة بالمجموعة. ونتيجة لانخفاض الطلب في السوق، ولتفادي الإفراط في الإنتاج وتراكم المخزون الفائض وما قد يترتب عليه من تكاليف إضافية للاحتفاظ بالمخزون وتقدم المخزون، قامت المجموعة بتعديل مستويات إنتاجها بما يتناسب مع ظروف السوق. وبناءً على ذلك، تراجع معدل استخدام بعض مرافق التصنيع، كما ظلت الطاقات الإنتاجية معطلة مؤقتاً في بعض الحالات.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسب الدولي رقم (٢) "المخزون"، تم الاعتراف بمصروفات الإنتاج غير المباشرة الثابتة المرتبطة بالطاقة الإنتاجية المعطلة غير الاعتيادية مباشرة في تكلفة المبيعات عند تكبدها، ولم يتم إدراجها في القيمة الدفترية للمخزون. وعليه، يعكس تقييم المخزون فقط تكاليف الإنتاج المرتبطة بالطاقة التشغيلية الاعتيادية.