

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

صفحة	المحتويات
٥ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الدخل
٨	بيان الدخل الشامل
٩	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
١١ - ١٠	بيان التدفقات النقدية
٥٠ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكل من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية 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 بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. ولقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، كانت ذات أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وكذلك عند تكوين رأينا حول هذه البيانات المالية، وإننا لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

أمور التدقيق الرئيسية "تتمة"

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>اشتملت اجراءاتنا لتدقيق تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وحساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، والمصنف ضمن حقوق المساهمين، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على كشف بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وتم التحقق من صحته الحسابية. • تم التحقق من القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى اسعار الشراء في السوق المالي المدرج به هذه الاستثمارات. • مراجعة نموذج التقييم المستخدم من قبل الادارة في تقييم الاستثمارات غير المدرجة وذلك للتحقق من أن التقييم قد تم وفقاً للمعايير المعمول بها والتي هي مناسبة للاستخدام في تحديد القيم المدرجة بغرض اعداد البيانات المالية. 	<p>تقييم استثمارات بالقيمة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى</p> <p>تتألف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من استثمارات مدرجة واستثمارات غير مدرجة. جرى تقييم الاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى أسعار الشراء في سوق مالي نشط في حين جرى تقييم الاستثمارات غير المدرجة استناداً إلى طريقة صافي الموجودات وذلك نظراً لعدم وجود سوق أو معلومات مقارنة لهذه الاستثمارات.</p> <p>يتم تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع مراكمتها ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة.</p> <p>تم اعتبار أن تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من أمور التدقيق الرئيسية بالنظر للافتراضات والاحكام الهامة المتعلقة بها.</p>
<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك التحقق من الاحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات النقاد و صافي القيمة القابلة للتحويل. 	<p>مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة</p> <p>تشتمل البضاعة على أنواع مختلفة من البضائع التي تم ادراجها على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحويل، أيهما أقل. يشتمل تقييم صافي القيمة القابلة للتحويل على احكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الادارة في تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة الى فهم طبيعة واستخدام قطع الغيار المختلفة. ونظراً لاشتغال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من امور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، ولا تتضمن البيانات المالية وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو أنها تحتوي على أخطاء جوهرية.

بناءً على الأعمال التي تم تنفيذها، إذا ما استنتجنا بأن هنالك أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن الأمور ذات الصلة بقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة إلا في حالة اعتزام الإدارة تصفية الشركة أو وقف العمليات أو في حال لم يكن لديها أية بدائل واقعية إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية مأخوذة ككل خاليةً من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو درجة عالية من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهري في حال وجوده. يمكن للأخطاء أن تنشأ بسبب إحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا، كانت بشكل فردي أو في مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية "تتمة"

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، ونقوم بتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم إكتشاف خطأ محاسبي كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو الهيمنة على الرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- نقوم بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية إستناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال استنتاجنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نُلَفِّتَ الإنتباه ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الإجمالي، وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول أعمال التدقيق، والتي منها، نطاق إجراءات التدقيق التي تم تخطيطها وتوقيت أعمال التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بإفادة حول إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي المتعلقة بالاستقلالية، وتزويدهم بجميع الأمور التي من الممكن أن تؤثر على إستقلاليتنا، وعند الإقتضاء، الضمانات لتفادي ذلك.

من أمور التدقيق التي يتم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي تعتبر ذات أهمية بالنسبة لتدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي هي لذلك أمور تدقيق رئيسية. نقوم بشرح تلك الأمور في تقريرنا إلا إذا كانت القوانين والأنظمة تمنع الإفصاح للجمهور عن تلك الأمور أو عندما، وفي حالات نادرة للغاية، إذا ما قررنا بوجوب عدم إدراج الأمر في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك ربما تفوق المنافع التي يمكن أن يحصل عليها الجمهور من الإدراج.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة اسمنت الخليج ش. م. ع. "تتمة"

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٧ حول البيانات المالية، أن الشركة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية المساهمات الإجتماعية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

٨ فبراير ٢٠١٧

الشارقة - الامارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٥٢,٠١٩,٦٧٢	٧٧٦,٩١٤,٩٠٢	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٦	إستثمارات في ممتلكات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٠٩,٠٥٥,٣١٦	٨٣٠,٧٠٠,٨٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠٧,٩٩٦,٥٣٧	١٨٣,٢١٤,٦٥٦	٩	بضاعة
١٢٤,٦٥٨,٤٢٩	١٤٥,٧٤٩,٣٧٤	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٨٢,٥٧٧,١٠٦	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	١٠	أرصدة لدى البنوك والنقد
٦٣٦,٠٣٦,٥٠٠	٥٤٨,٧٦٨,٩١٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١	رأس المال والإحتياطيات
--	(٤٥١,٢٤٨)	١١	رأس المال
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢	أسهم الخزينة
(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٧	إحتياطيات
٦٠,٨٧٧,٦٣٩	٥٠,٤٧٠,٩٦٥		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥		أرباح مستبقاه
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٧٦٧,١٩٧	١١,٤٢٦,٧٦٠	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٤٦,٢٧٥,٢٨٠	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٨٧,٤٥٣,٨١٦	٥٧,٧٠٢,٠٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٥٥٧,١٤٩	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١١٢,٩٨٢,٦٤٠	١٠٦,٩١٨,٨٩٨	١٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٤١,٧٧٣,٧١٨	١٣٦,٤٧٦,٠٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤	١٩٤,١٧٨,٠٨٧		مجموع المطلوبات
١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	١,٣٧٩,٤٦٩,٧٨٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عمر صفر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
درهم	درهم		
٦١٢,٤٢٦,١٧٤	٥٦٠,٦٠٤,٩٩٩	١٧	الإيرادات
(٥١٤,٩٣٢,٧٠٧)	(٤٦٧,٣٣٨,٠٧١)	١٨	تكلفة المبيعات
٩٧,٤٩٣,٤٦٧	٩٣,٢٦٦,٩٢٨		إجمالي الربح
٧,٤٦٥,٩١٧	٧,٩٥٩,٢٩٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٨,٨٦١,٨٣٥)	(٤٧,٢٨٧,٢٦١)		مصاريف بيعية، إدارية وعمومية
٣,١٢٢,٠٨٢	(١٣,٢٣٠,٤٤٢)	١٩	(خسائر)/ إيرادات الاستثمارات
(٣,٢٩٩,٨٤٩)	(٢,٩٠٨,٥٩٣)		تكاليف التمويل
١٥,٥١٩,٧٤٨	١٢,٣١٥,٧٧٠	٢٠	إيرادات أخرى
٧١,٤٣٩,٥٣٠	٥٠,١١٥,٦٩٥		الربح للسنة
٠,٠٩	٠,٠٦	٢١	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

٨

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧١,٤٣٩,٥٣٠	٥٠,١١٥,٦٩٥	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
(٧٤٠,٣١٩)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة
		(خسارة)/ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٩,٣٢٣	(٢,٥١٦)	بنود الدخل الشامل الأخرى
		النقص في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(١٧,٧١٩,٥٣٦)	(٤,٧٣٧,٨٠٤)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٨,٤٤٠,٥٣٢)	(٦,٣٣٨,٣٢٠)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٢,٩٩٨,٩٩٨	٤٣,٧٧٧,٣٧٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أرباح مستقباه درهم	المجموع درهم	إحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم	
(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	٥١,٩٢٣,٧٨٨	١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	--	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
--	٧١,٤٣٩,٥٣٠	٧١,٤٣٩,٥٣٠	--	--	--	الربح للسنة
(١٧,٧١٩,٥٣٦)	(٧٢٠,٩٩٦)	(١٨,٤٤٠,٥٣٢)	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(١٧,٧١٩,٥٣٦)	٧٠,٧١٨,٥٣٤	٥٢,٩٩٨,٩٩٨	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	المحول من إحتياطي إختياري - (إيضاح ١٢)
--	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	--	--	--	توزيعات ارباح
--	(١٤,٢٨٧,٩٠٦)	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	١٤,٢٨٧,٩٠٦	--	--	المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	٦٠,٨٧٧,٦٣٩	١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	--	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
--	٥٠,١١٥,٦٩٥	٥٠,١١٥,٦٩٥	--	--	--	الربح للسنة
(٤,٧٣٧,٨٠٤)	(١,٦٠٠,٥١٦)	(٦,٣٣٨,٣٢٠)	--	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(٤,٧٣٧,٨٠٤)	٤٨,٥١٥,١٧٩	٤٣,٧٧٧,٣٧٥	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	المحول من إحتياطي إختياري - (إيضاح ١٢)
--	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	--	--	--	توزيعات ارباح (إيضاح ٢٣)
--	(١٠,٠٢٣,١٣٩)	(٧٣,٨٩٨,٧١٤)	١٠,٠٢٣,١٣٩	--	--	المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
--	--	(٤٥١,٢٤٨)	--	(٤٥١,٢٤٨)	--	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١١)
(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٥٠,٤٧٠,٩٦٥	١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧١,٤٣٩,٥٣٠	٥٠,١١٥,٦٩٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		التعديلات:
٥٥,١٥٥,١١٢	٥٥,٢٨٧,٣٨٧	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٢٩٩,٨٤٩	٢,٩٠٨,٥٩٣	تكاليف التمويل
١,٤٩٩,٧١٥	٧١٠,٦٣٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
١٤,٦٤٣,٠٢٥	١٩,٦٥٧,٨٤٣	خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٢٠٨,٧٥٢)	٢,٠٤٣,٥٦١	خسائر / (أرباح) من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٩,٥٥٦,٣٥٥)	(٨,٤٧٠,٩٦٢)	الأرباح أو الخسائر
		إيرادات إستثمارات وتوزيعات أرباح
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
١٢٨,٢٧٢,١٢٤	١٢٢,٢٥٢,٧٥٤	الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٥,٨٩٥,٢٥٥	(٢١,٠٩٠,٩٤٥)	(الزيادة) / (النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٥,٩٥٢,٥٧٠	٢٤,٧٨١,٨٨١	النقص في البضاعة
(٤٤,٠٨٩,٧٣٩)	(٧,٧٦٣,٧٦٢)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٢٦,٠٣٠,٢١٠	١١٨,١٧٩,٩٢٨	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٩٠٦,٧٤٦)	(١,٠٥١,٠٧٤)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٣,٢٩٩,٨٤٩)	(٢,٩٠٨,٥٩٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٢١,٨٢٣,٦١٥	١١٤,٢٢٠,٢٦١	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٣٥,٢١٥,٣٥٠)	(٨٠,١٨٢,٦١٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٦٧٣,٦٦٣)	--	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥,٨٧١,٩١٢)	(٢,٤١١,٢٢٥)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٧,١٢٠,٧٢٣	٨,٣٩٠,٢٧٩	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
--	(٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	الزيادة في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور
١,٥٩٢,١٤٣	٤,٠٢١,٥٩٥	فوائد مقبوضة
٧,٩٦٤,٢١٢	٤,٤٤٩,٣٦٧	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>٦٣,٩١٦,١٥٣</u>	<u>(١٣٢,٧٣٢,٦٠١)</u>	صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٧٤٠,٣١٩)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٨,٠٧٨,١٠٧)	(٢٨,٦٤٥,٢٦٨)	صافي الحركة على مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٥٥,٢٥٢,٦٣٩)	(٧٢,١٩٨,٦٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٤٥١,٢٤٨)	شراء أسهم الخزينة
<u>(٨٤,٠٧١,٠٦٥)</u>	<u>(١٠٢,٨٩٣,٢١٠)</u>	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
١٠١,٦٦٨,٧٠٣	(١٢١,٤٠٥,٥٥٠)	صافي (النقص) // الزيادة في النقد وما يعادله
١١٩,١٣٥,٧٢٥	٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨</u>	<u>٩٩,٣٩٨,٨٧٨</u>	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

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

١- معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ٥٢٩٥، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات") قد تم تطبيقه اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥. لدى الشركة فترة أربعة وعشرون شهراً من تاريخ تطبيق قانون الشركات للالتزام بأحكامه ("الأحكام الإنتقالية") وقد إستفادت الشركة من هذه الأحكام الإنتقالية.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمنت بأنواعه.

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

٢-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في البيانات المالية. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

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

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

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

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ورقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.
تطبق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ورقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ورقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى تزويد مستخدمي البيانات المالية بإيضاحات لتقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨ تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة	تطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤: عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والإصدار الجديد ومعيار عقود التأمين الجديد.	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإيضاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال فصل عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

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

١ يناير ٢٠١٨، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي قدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها. وتم تعديله في نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن المتطلبات الجديدة بشأن محاسبة التحوط العامة. وفي يوليو ٢٠١٤، تم إصدار نسخة أخرى معدلة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث كان الهدف الأساسي منه أن يشمل أ) متطلبات الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية، و ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم إحدى فئات قياس "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" على أدوات دين معينة بسيطة.

النسخة النهائية المعدلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

• **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.

• **انخفاض القيمة:** إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الإعراف بخسائر الإئتمان.

• **محاسبة التحوط:** يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.

• **إلغاء الاعتراف:** تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء "تتمة"
- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

١ يناير ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء، إعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تمة"

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠/البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية للشركة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق حيث ان الشركة في مرحلة إجراء مراجعة مفصلة لذلك.

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية والإستثمارات في ممتلكات والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات "تتمة"

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري؛
- أن لا تحتفظ الشركة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة أو الإستمرار في التدخل الإداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في إدارة البضائع المملوكة لها؛
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه؛
- أن يكون من المتوقع أن تستفيد الشركة بشكل مباشر من المنافع الإقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات من الإستثمارات عند نشوء حق المساهمين بإستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

يتم إحتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية القائمة ومعدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم تماماً التدفقات النقدية المستقبلية خلال العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي القيمة الدفترية.

٣-٤ الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بالمنافع والمخاطر المتعلقة بملكية الأصل كعقود ايجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت بناءً على مدى فترة الإيجار أو مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أيهما أقل.

٣-٥ الإيجار التمويلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم، بموجب شروط عقود الإيجار، تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري.

ان الموجودات بموجب عقد ايجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للشركة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الايجار أو اذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار. يتم ادراج قيمة المطلوبات المستحقة للمؤجر في بيان المركز المالي كمطلوبات عقد ايجار تمويلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ الأيجار التمويلي "تتمة"

يتم توزيع دفعات الأيجار ما بين مصاريف التمويل وتزويل للالتزام المستحق بموجب عقد الأيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل الى الربح أو الخسارة الا اذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة للرسملة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة الشركة الخاصة بتكلفة الاقتراض.

٣-٦ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعمله المستخدمة في البيئه الإقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العمله الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العمله الوظيفية للشركة و عمله عرض البيانات المالية.

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العمله الوظيفية (العمله الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية.

٣-٧ تكلفة الإقتراض

تتبع الشركة سياسة رسملة تكاليف الإقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

يتم تنزيل الإيرادات الناتجة عن الإستثمار المؤقت لهذه الأموال المقترضة من تكلفة الإقتراض، وذلك في حدود ما تم إقتراضه خصيصاً من أجل الحصول على الأصل المؤهل.

إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحميلها بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٨ مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن إلزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. ويتم احتسابها بناءً على الأجر الحالية وعدد سنوات الخدمة لموظفي الشركة حتى تاريخ بيان المركز المالي.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم لاحق وأية خسائر لاحقة ناتجة عن إنخفاض القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات "تتمة"

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح والخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق كربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنة	
٢٧ - ٣٥	مباني وطرق
٥ - ١٥	آلات ومعدات المصنع
١٠ - ٣٠	محطة كهرباء
٢ - ٥	سيارات ومعدات
٢٠ - ٣٠	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر
٣	أجهزة حاسوب

٣-١٠ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الإستثمارات في الممتلكات المقنتاه بهدف تحقيق عوائد إيجارية و/أو لتعزيز رأس المال، بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر.

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس معقولة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تمة"

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الاستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب ليعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر مرور الوقت على القيمة والمخاطر المحددة للأصل.

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخفض لاحتياطي إعادة التقييم.

إذا ما تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن القيمة المعدلة للأصل لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الأرباح أو الخسائر إلا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندها يتم معالجة تراجع خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

٣-١٢ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بقيمة الاستبدال أيهما أقل.

يظهر مخزون الأكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، والتكاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج.

إيضاحات حول البيانات المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، ومن الممكن أن يتطلب من الشركة بتسوية هذه الإلتزامات، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات لسداد الإلتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الإلتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للإلتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٣-١٤ الموجودات المالية

يتم الإعراف أو إلغاء الإعراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الأصل المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء و/أو البيع، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: النقد وما يعادله، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمتوقعة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

يتم الإعراف بالإيرادات بناءً على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٤-١ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي يمكن تحويلها إلى مبالغ معلومة من النقد والتي ليست عرضة لحدوث تغيير بقيمتها بشكل مادي.

٣-١٤-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٦-٣.

تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١٨ الإيرادات.

٣-١٤-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الاعتراف المبدئي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة ولها طابع فعلي حديث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤-٣ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٤-٣-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

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

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

٣-١٤-٤ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مالي مراجعة القيم الحالية للموجودات المالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم فحصها لإنخفاض القيمة بشكل جماعي. يتمثل الدليل الموضوعي لإنخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الإقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-١٤ الموجدات المالية "تمة"

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجدات المالية "تمة"

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجدات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرة، بإستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال إعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم إقفال تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إقفالها من قبل فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في الأرباح أو الخسائر.

في حال تم لاحقاً تراجع مبلغ خسارة إنخفاض القيمة وكان ذلك التراجع يعود إلى وقوع حدث موضوعي بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة، يتم تعديل الخسارة من خلال الأرباح والخسائر بزيادة القيمة الدفترية للأصل المالي إلى أن تصل للقيمة المقدرة التي يمكن إستردادها كما بتاريخ تعديل الخسارة، على أن لا تكون الزيادة أعلى من القيمة الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل المالي من قبل.

٣-١٤-٦ إلغاء الإعتراف بالموجدات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأحد الموجدات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجدات المالية أو عند تحويلها وبالتالي جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجدات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل تلك الموجدات بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكيته وإستمرت بالسيطرة عليها فإن الشركة تقوم بالإعتراف بمصالحها المستبقاة في الموجد المالي بالإضافة إلى الإلتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

٣-١٥ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٥-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كإلتزامات مالية أو كأدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

٣-١٥-٢ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقد يثبت حق مالكة في صافي أصول الشركة بعد طرح جميع إلتزاماتها. أدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ المطالبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة "تتمة"

٣-١٥-٣ أسهم الخزينة

تم عرض أسهم الخزينة في بيان المركز المالي مطروحة من حقوق المساهمين، كما تم عرض عملية شراء أسهم الخزينة في البيانات المالية كتغير في حقوق المساهمين. لا يتم عرض أسهم الخزينة ضمن الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع، إصدار أو الغاء اسهم خزينة ضمن بيان الدخل ويتم تسجيل المقابل المستلم في البيانات المالية كتغيرات في حقوق المساهمين.

٣-١٥-٤ المطالبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة، ومطالبات عقد الايجار التمويلي كمطالبات مالية أخرى ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الإعراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطالبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للمطالبات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بمصاريف التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي باستثناء مصاريف التمويل على المطالبات قصيرة الأجل باعتبارها غير جوهرية.

٣-١٥-٥ إلغاء الإعراف بالمطالبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالمطالبات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

٣-١٦ توزيعات أرباح

يتم الإعراف بتوزيع أرباح المساهمين كمطالبات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها موافقة مساهمي الشركة على توزيعات الأرباح.

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما ورد في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة بتاريخ بيان المركز المالي بتقديرات لها تأثير جوهري على قيم البيانات المالية وقامت كذلك بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهرية فيها يتعلق بتغير القيم الدفترية للموجودات والمطالبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تمة"

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

تقوم إدارة الشركة بتصنيف الإستثمار كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شراء تلك الإستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة الشركة بعين الإعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتنعة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

٤-١-٢ الإيعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل مسؤولية البضائع المباعة، إن الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

٤-١-٣ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة إحتمال عدم تحصيلها. تستند مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها لكافة العملاء إلى مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

٤-١-٤ مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تدرج البضاعة وقطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تمة"

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

ان التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

٤-٢-١ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود إنخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لزيائنها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في بيان الدخل وفي حال إسترداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو إنخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطينة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الإختلاف في العناصر أعلاه.

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبرات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير هامة.

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

تستند إعادة تقييم أدوات الملكية غير المدرجة على واحدة مما يلي:

- معاملات تجارية في سوق مفتوح
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة بشكل كبير
- التدفقات النقدية المتوقعة والمخصومة بالنسب الحالية التي تخص عناصر ذات شروط ومخاطر مماثلة أو
- نماذج تقييم أخرى

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة "تتمة"

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم لاستثمارات تقييم أدوات الملكية غير المدرجة يتطلب تقديرات هامة. تقوم الشركة بتحديد أساليب التقييم دورياً واختبار صلاحيتها باستخدام إما الأسعار من معاملات السوق الحالية في الأداة نفسها أو عن غيرها من البيانات المتاحة في السوق.

٤-٢-٥ القيمة العادلة لاستثمارات في ممتلكات

إن أفضل دليل على القيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لممتلكات مماثلة. في غياب هذه المعلومات قامت الشركة بتحديد القيمة ضمن مجموعة من تقديرات معقولة للقيمة العادلة. عند اتخاذ أحكامها، قامت الشركة بالأخذ في الاعتبار الأسعار الحالية لممتلكات مماثلة في نفس الموقع وبالحالة ذاتها مع تعديلات تعكس التغيرات في الطبيعة والموقع والمعطيات الاقتصادية منذ تاريخ المعاملات التي حصلت بتلك الأسعار. إن هذه التقديرات مبنية على بعض الافتراضات غير المؤكدة والتي قد تختلف عن النتائج الفعلية بشكل جوهري.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع درهم	الأعمال الرأسمالية			آلات ومعدات		
	قيمة الإقتناء و قطع غيار درهم	أجهزة حاسوب درهم	سيارات ومعدات درهم	محطة كهرباء درهم	المصنع درهم	مباني وطرق درهم
١,٤٤٩,٩٩٩,٩٦٧	١٤,٢٧٣,٣٧٨	٤,٦٩٧,٤٥٩	١٦,١٧٢,٣٨٣	٣٨٤,٨٧٠,٨٧٠	٨٩٢,٧٧٩,٩٨٨	١٣٧,٢٠٥,٨٨٩
٣٥,٢١٥,٣٥٠	١٠,١١٨,٣١١	١١٥,٠٠٠	—	٥,٦٩٧,٠١٠	١٩,٢٨٥,٠٢٩	—
٢٥,٣٩٩,٣٩٥	٨,١٧١,٢٧٢	—	—	—	—	١٧,٣٢٨,١٢٣
١,٥١٠,٦١٤,٧١٢	٣٢,٥٦٢,٩٦١	٤,٨١٢,٤٥٩	١٦,١٧٢,٣٨٣	٣٩٠,٥٦٧,٨٨٠	٩١٢,٠٦٥,٠١٧	١٥٤,٤٣٤,٠١٢
٨٠,١٨٢,٦١٧	٦٥,٦٦٣,٥٥٤	٤٢٥,٤٧٠	٨٧,٠٠٠	—	١٤,٠٠٦,٥٩٣	—
—	(٢,٠١٠,٤٤٧)	—	—	—	٢,٠١٠,٤٤٧	—
١,٥٩٠,٧٩٧,٣٢٩	٩٦,٢١٦,٠٦٨	٥,٢٣٧,٩٢٩	١٦,٢٥٩,٣٨٣	٣٩٠,٥٦٧,٨٨٠	٩٢٨,٠٨٢,٠٥٧	١٥٤,٤٣٤,٠١٢
٧٠٣,٤٣٩,٩٢٨	—	٢,٨٨٤,٥٠٦	١٥,٣١٥,١٧٧	٦١,٤٤٣,٥٣٠	٥٠٨,٢٦٧,٣٣٦	١١٥,٥٢٩,٣٧٩
٥٥,١٥٥,١١٢	—	٩٩٤,٦٢٦	٢٨٨,٢٠٠	١١,١٧٥,٧٧٩	٣٧,١٩٢,٢٠٨	٥,٥٠٤,٢٩٩
٧٥٨,٥٩٥,٠٤٠	—	٣,٨٧٩,١٣٢	١٥,٦٠٣,٣٧٧	٧٢,٦١٩,٣٠٩	٥٤٥,٤٥٩,٥٤٤	١٢١,٠٣٣,٦٧٨
٥٥,٢٨٧,٣٨٧	—	٨٨٦,٣٩٣	٢٨٦,٩٨٣	١١,٢٥١,٨٣٨	٣٦,٩٣١,١٧٦	٥,٩٣٠,٩٩٧
٨١٣,٨٨٢,٤٢٧	—	٤,٧٦٥,٥٢٥	١٥,٨٩٠,٣٦٠	٨٣,٨٧١,١٤٧	٥٨٢,٣٩٠,٧٢٠	١٢٦,٩٦٤,٦٧٥
٧٧٦,٩١٤,٩٠٢	٩٦,٢١٦,٠٦٨	٤٧٢,٤٠٤	٣٦٩,٠٢٣	٣٠٦,٢٩٦,٧٣٣	٣٤٥,٢٩١,٣٣٧	٢٧,٤٦٩,٣٣٧
٧٥٢,٠١٩,٦٧٢	٣٢,٥٦٢,٩٦١	٩٣٣,٣٢٧	٥٦٩,٠٠٦	٣١٧,٩٤٨,٥٧١	٣٦٦,٦٠٥,٤٧٣	٣٣,٤٠٠,٣٣٤

التكلفة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إضافات

تحويلات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إضافات

تحويلات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إستهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إستهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة التقديرية:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بمبلغ ٤٧٨,٠١٦,٧٧٢ درهم (٢٠١٥: ٣٣٢,٢٤٨,٠٠٩ درهم).

يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من المبالغ التي تم إنفاقها على إضافة مرافق جديدة، والتي يتم رسالتها حين يتم وضعها في الإستخدام التجاري. لا يتم إحتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء حتى يتم إنجاز هذه الأعمال الرأسمالية وتحويلها إلى بند الممتلكات، الآلات والمعدات المناسب. خلال السنة تمت رسملة مبلغ ٢,٠١٠,٤٤٧ درهم (٢٠١٥: ١٧,٢٢٨,١٢٣ درهم) وذلك عند إنجاز الأصل الرأسمالي ذو الصلة.

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة رأس الخيمة.

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة في الإمارات العربية المتحدة.

٦- إستثمارات في ممتلكات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	القيمة العادلة كما في نهاية السنة

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على تقييم من قبل مخمن مستقل ليس له علاقة بالشركة. تم ذلك التقييم بالرجوع إلى أسعار ممتلكات مماثلة تم تداولها بالسوق. هذا ولم يكن هناك تغير في اسلوب التقييم خلال سنة ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

تم تصنيف إستثمارات في ممتلكات في المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ولم يكن هناك اي تحويل بين المستويات خلال سنة ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

٧- إستثمارات في اوراق مالية

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٤,٦٢٥,٦٦٨	٣٧,٩٥٠,٩٨٣	مدرجة
٨,٦٥٦,٢٥١	٢,٠٨١,٢٦٠	غير مدرجة
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٠,٠٣٢,٢٤٣	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٧- إستثمارات في اوراق مالية "تتمة"

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تتمة"

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٧,٥٠٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٧,٢٨١,٩١٩	٣٩,٤٢٤,٧٤٣	في دول أخرى
<u>٤٣,٢٨١,٩١٩</u>	<u>٤٠,٠٣٢,٢٤٣</u>	

تم اظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٧٢,٩٢٢,٤٥٤ درهم (٢٠١٥: ١٦٨,١٨٤,٦٥٠ درهم) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨٢,٥٧٧,١٠٦	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	مدرجة
٥٥,٩٣٨,٧٧٥	٢٩,٢١٣,١٩٦	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٦,٦٣٨,٣٣١	٢٤,١٩٢,٨٠٨	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٨٢,٥٧٧,١٠٦</u>	<u>٥٣,٤٠٦,٠٠٤</u>	

كانت الحركة على الاستثمارات في الاوراق المالية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٣٩,٥٦٨,٦٥٩	١٢٥,٨٥٩,٠٢٥	القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة
١٧,٥٤٥,٥٧٥	٢,٤١١,٢٢٥	مشتريات خلال السنة
(٩٨,٨٩٢,٦٤٨)	(١٠,٤٣٦,٣٥٦)	مبيعات خلال السنة
(١٤,٦٤٣,٠٢٥)	(١٩,٦٥٧,٨٤٣)	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٧,٧١٩,٥٣٦)	(٤,٧٣٧,٨٠٤)	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١٢٥,٨٥٩,٠٢٥</u>	<u>٩٣,٤٣٨,٢٤٧</u>	القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٩٧,٣٩٥,٧٩٦	١٢٣,٥٠٣,٦٩٧	ذمم تجارية مدينة
٢٦,٧٦٢,٦٣٣	٢١,٧٤٥,٦٧٧	ذمم مدينة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
<u>١٣٠,١٥٨,٤٢٩</u>	<u>١٥١,٢٤٩,٣٧٤</u>	
(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
<u>١٢٤,٦٥٨,٤٢٩</u>	<u>١٤٥,٧٤٩,٣٧٤</u>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧١,١١٧,٧٥١	٩٥,٥٠٩,٢٥٥	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
١٢,٠٢٩,٤٣٧	١٨,٣٧٧,٣٥٨	ذمم مضمونة باعتمادات مستندية
١٤,٢٤٨,٦٠٨	٩,٦١٧,٠٨٤	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>٩٧,٣٩٥,٧٩٦</u>	<u>١٢٣,٥٠٣,٦٩٧</u>	

إن معدل فترة السماح التي يتم منحها لعملاء الشركة هو ١٤٠ يوماً.

تقوم الشركة قبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ٢٩ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٥ مليون درهم). هناك ٨ عملاء آخرين (٢٠١٥: ٦ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٦٢% (٢٠١٥: ٧٢%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ١٣ مليون درهم (٢٠١٥: ١١ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها. لم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحويل. إن الرصيد البالغ ١٣ مليون درهم (٢٠١٥: ١١ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٠ يوماً (٢٠١٥: ١٨٠ يوماً).

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ الشركة بعين الإعتبار أي تغيير يطرأ على الملاءة المالية لعملاء الشركة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي. بما أن معظم الذمم المدينة مضمونة بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، فإن مجلس الإدارة لا يرى ضرورة لإستدراك مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٩- بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨,٣٢٣,٧٧٢	٩,٠٥٣,٥٥٠	بضاعة جاهزة
١٥,٩١٥,٢٠٨	١٥,٨٧٥,٥٣٩	مواد أولية
٣٥,٥٩٩,٨٨٤	٧,٤٤٦,٢٩٥	بضاعة تحت التصنيع
١٨,٤٩٧,٥٣٥	٢٢,٢٩١,٤٣٨	أكياس ووقود وزيوت
٧٨,٣٣٦,٣٩٩	٥٤,٦٦٦,٨٢٢	
١٢٥,٧٤٠,٥٧٦	١٢٥,٢٤٣,٩٤٢	قطع غيار - قسم الصيانة
٢١,٧٤٨,٧٠٢	٢١,١٢٣,٣٥٣	مواد إستهلاكية
٣٧٢,٦٨٠	٣٨٢,٣٥٩	أدوات
١٤٧,٨٦١,٩٥٨	١٤٦,٧٤٩,٦٥٤	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة
١٢٩,٦٦٠,١٣٨	١٢٨,٥٤٧,٨٣٤	
٢٠٧,٩٩٦,٥٣٧	١٨٣,٢١٤,٦٥٦	

١٠- أرصدة لدى البنوك و النقد

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥٩,٥٤٣	٣٦,٠٦٣	نقد في الصندوق
٣,٠٦٨,٤٨٢	٨,٥٨٤,٣٠٧	أرصدة لدى البنوك:
٣,٦٧٦,٤٠٣	٥,٢٧٨,٥٠٨	حسابات جارية
٢١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥٢,٥٠٠,٠٠٠	ودائع تحت الطلب
٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	١٦٦,٣٦٢,٨١٥	ودائع قصيرة الأجل
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	
--	(٦٧,٠٠٠,٠٠٠)	مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	٩٩,٣٩٨,٨٧٨	ودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ أشهر
٢١٨,٦٩٤,٨٤٦	١٦٢,٦٨٢,٨٦٥	النقد و ما يعادله
٢,٠٥٠,٠٣٩	٣,٦٧٩,٩٥٠	أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	١٦٦,٣٦٢,٨١٥	دولة الإمارات العربية المتحدة
		دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١١- رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل: ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

قامت الشركة خلال السنة بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها (٢٠١٥: لاشيء) من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم (٢٠١٥: لا شيء) ويتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء هذا بحد أقصى ١٠% من أسهم الشركة. بلغت القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ درهم.

١٢- إحتياطات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يوقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يوقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع.

المجموع	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	
درهم	درهم	درهم	
٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	١٤٩,٥٤٥,٤٥٨	٣٤٨,٢٤١,١٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	محول إلى أرباح مستبقاه (أ)
١٤,٢٨٧,٩٠٦	٧,١٤٣,٩٥٣	٧,١٤٣,٩٥٣	الحركة خلال سنة ٢٠١٥
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	١٤٦,٦٨٩,٤١١	٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	---	محول إلى أرباح مستبقاه (أ)
١٠,٠٢٣,١٣٩	٥,٠١١,٥٦٩	٥,٠١١,٥٧٠	الحركة خلال سنة ٢٠١٦
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٠ إبريل ٢٠١٦، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٢٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٥: وافق المساهمون على تحويل مبلغ ١٠ ملايين درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٣- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١١,١٧٤,٢٢٨	١١,٧٦٧,١٩٧	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤٩٩,٧١٥	٧١٠,٦٣٧	المبلغ المحمل على المصاريف خلال السنة
(٩٠٦,٧٤٦)	(١,٠٥١,٠٧٤)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>١١,٧٦٧,١٩٧</u>	<u>١١,٤٢٦,٧٦٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٤- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات بيع وإعادة استئجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب آلات ومعدات مشروع استرداد الحرارة المهذرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللابور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الايجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الايجار البالغة ٥ سنوات.

قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٢٠١٥: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الايجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ٣١ ديسمبر		الحد الأدنى لدفعات الايجار ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٥٥٧,١٤٩	٣١,٤٥٣,٢٨٢	٣١,٧٨٢,١٠١	تستحق خلال سنة
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٧٨,٦٣٣,٢٠٥	٤٧,٦٧٣,١٥٢	تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٧٥,٨٣٢,٤٢٩	١١٠,٠٨٦,٤٨٧	٧٩,٤٥٥,٢٥٣	
--	--	(٥,٦٠٨,٧٩٠)	(٣,٦٢٢,٨٢٤)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
<u>١٠٤,٤٧٧,٦٩٧</u>	<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	<u>١٠٤,٤٧٧,٦٩٧</u>	<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٨,٧٩١,٠٧٨	٢٩,٥٥٧,١٤٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٧٥,٦٨٦,٦١٩	٤٦,٢٧٥,٢٨٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>١٠٤,٤٧٧,٦٩٧</u>	<u>٧٥,٨٣٢,٤٢٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٥- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين للشركة، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل أسرهم والتي لديهم القدرة على التأثير في الإدارة بالإضافة إلى المدراء الرئيسيين.

مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧٤٠,٣١٩	١,٥٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٠٦,٠٢٥	٩٧٦,٢٠٥	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان الإدارة العليا:
٢,٥٨٩,٩٨١	٢,٧٠٦,٣١٣	مزاياء قصيرة الأجل
٥٢١,٩٠٧	٥١٣,٥٤٩	مزاياء طويلة الأجل

١٦- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤٠,٣٦٤,٤٧٠	٤٤,٠٣٧,٧٥٢	ذمم تجارية دائنة
٢٣,١٧٨,٣٠٣	٢٤,٨٧٨,٣٢٣	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٤٧,٧٢٥,٨١٦	٣٣,٢٥٧,٨٧٥	مصاريف مستحقة
١,٧١٤,٠٥١	٤,٧٤٤,٩٤٨	ذمم دائنة أخرى
<u>١١٢,٩٨٢,٦٤٠</u>	<u>١٠٦,٩١٨,٨٩٨</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٥: ٦٠ يوم). لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١٧- الإيرادات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٢٩,٣٨٥,٨١٥	١٤٢,٣٧٣,٧٣٥	مبيعات محلية
٤٨٣,٠٤٠,٣٥٩	٤١٨,٢٣١,٢٦٤	مبيعات خارجية
<u>٦١٢,٤٢٦,١٧٤</u>	<u>٥٦٠,٦٠٤,٩٩٩</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٤٤٣,٨٣١,٨١٢ درهم - ٧٩% (٢٠١٥: ٥٣٤,٦١٠,٩٢٩ درهم - ٨٧%) من ٧ عملاء (٢٠١٥: ٦ عملاء).

١٨- تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٣٠,٧٢٨,٣٥٩	١٢٢,٣٨٤,٥٥١	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٢٧١,٦٤٥,٩٩٠	٢١١,٠٣١,٤٢٨	وقود، مياه وكهرباء
٣٢,٦٧٦,٧٧٩	٢٥,٩٨٤,٧١٥	رواتب وملحقاتها
٢٠,٨٨٨,٦١٦	١٠,٥٥٦,٣٩٥	قطع غيار مستخدمة ومواد استهلاكية
١٣,٥٢١,٦٣٤	١٤,٦٦٩,٧٨٤	مصاريق تشغيلية مباشرة أخرى
٥٥,١٥٥,١١٢	٥٥,٢٨٧,٣٨٧	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٥٢٤,٦١٦,٤٩٠</u>	<u>٤٣٩,٩١٤,٢٦٠</u>	اجمالي تكاليف التصنيع
(٩,٦٨٣,٧٨٣)	٢٧,٤٢٣,٨١١	النقص/ (الزيادة) في مخزون بضاعة جاهزة وتحت التصنيع
<u>٥١٤,٩٣٢,٧٠٧</u>	<u>٤٦٧,٣٣٨,٠٧١</u>	

١٩- إيرادات إستثمارات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
(١٤,٦٤٣,٠٢٥)	(١٩,٦٥٧,٨٤٣)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (خسائر)/ أرباح من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٢٠٨,٧٥٢	(٢,٠٤٣,٥٦١)	إيرادات فوائد
١,٥٩٢,١٤٣	٤,٠٢١,٥٩٥	توزيعات أرباح مقبوضة
٧,٩٦٤,٢١٢	٤,٤٤٩,٣٦٧	
<u>٣,١٢٢,٠٨٢</u>	<u>(١٣,٢٣٠,٤٤٢)</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٢٠- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٥: لاشيء) يمثل مخصص لا لزوم له.

٢١- الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧١,٤٣٩,٥٣٠	٥٠,١١٥,٦٩٥	الربح للسنة (درهم)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٩٨٤,٧٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٩	٠,٠٦	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لغرض احتساب الربح الأساسي للسهم الواحد لسنة ٢٠١٦ فقد تم الأخذ بالاعتبار التعديلات اللازمة لإظهار أثر قيام الشركة بشراء أسهمها (إيضاح ١١).

لا يوجد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ أسهم من المحتمل أن تخفض الربح الأساسي للسهم الواحد.

٢٢- المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٣١١,٤٧٠ درهم (٢٠١٥: ٣١٩,٦٣٩ درهم).

٢٣- توزيعات أرباح

في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧، إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦: توزيعات أرباح نقدية معتمدة بنسبة ٩% من رأس المال بمبلغ ٧٣,٩ مليون درهم عن سنة ٢٠١٥). كما إقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه. كما تم إقترح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٦ مليون درهم.

٢٤- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	إعتمادات مستندية
٢٥٥,٣٩٥	٣,٤٩٣,٤٤٩	خطابات ضمان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

٢٥- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الاستغلال الأمثل لمصادر رأس المال من المديونية وحقوق المساهمين.

يتألف هيكل رأس مال الشركة من أرصدة البنوك والنقد وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقاه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٥- إدارة مخاطر رأس المال "تتمة"

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم الشركة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به.

٢٦- الأدوات المالية

تتعرض الشركة إلى مجموعة من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها الشركة تتمثل بأنه على المدى الطويل فإن المقبوضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمارات. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تتمثل في كل من مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر أسعار أدوات الملكية، مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

إن تلك المخاطر تنشأ بسبب التعرض إلى أسعار الفائدة، العملات وأدوات الملكية حيث تتعرض جميعها إلى مخاطر عامة وخاصة نتيجة لحركات السوق. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها الشركة بسبب طبيعة إستثماراتها وموجوداتها المالية، تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

٢٦-١ أهم السياسات المحاسبية

تم في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بيان السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتبعة بما فيها أسس الاعتراف بالإيرادات والمصاريف وأسس قياس كل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية.

٢٦-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٥ درهم	٢٠١٦ درهم	
		الموجودات المالية
٣٣١,١٣٩,١٨٤	٣٠٣,٠٩٠,٩٧٨	قروض وذمم مدينة (بما فيها أرصدة لدى البنوك و النقد)
٨٢,٥٧٧,١٠٦	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٠,٠٣٢,٢٤٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤٥٦,٩٩٨,٢٠٩</u>	<u>٣٩٦,٥٢٩,٢٢٥</u>	
		المطلوبات المالية
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٧٥,٨٣٢,٤٢٩	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١١١,٩٧٥,٩٣٥	١٠٦,٣٠٣,٥٨٥	مطلوبات مالية أخرى
<u>٢١٦,٤٥٣,٦٣٢</u>	<u>١٨٢,١٣٦,٠١٤</u>	

إن مجلس الإدارة يعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في البيانات المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بناء على أسعار التداول بالسوق في ختام الأعمال في تاريخ بيان المركز المالي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة على تحليل التدفق النقدي باستخدام الأسعار الحالية والمعمول بها في حركات الأسواق المالية لأدوات مالية مشابهة.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للقياس المبدئي بالقيمة العادلة مقسمة الى ثلاث مستويات من ١ الى ٣ على اساس امكانية قياس القيمة العادلة.

٢٦ - ٣ - ١ القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

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

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات
الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للقيمة العادلة	والمدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	للقيمة العادلة
	ألف درهم				
لا ينطبق	٣٧,٩٥١	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣٤,٦٢٦				
لا ينطبق	٢,٠٨١	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدققة متوفرة	صافي قيمة الموجودات	كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة
إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨,٦٥٦				
لا ينطبق	٥٣,٤٠٦	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
أدوات حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٢,٥٧٧				

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة.
- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
 - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	--	--	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٩٥٠,٩٨٣	--	--	٣٧,٩٥٠,٩٨٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	إستثمارات مدرجة
١٠١,٦٩١,٩٧٢	١٠,٣٣٤,٩٨٥	--	٩١,٣٥٦,٩٨٧	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٨٢,٥٧٧,١٠٦	--	--	٨٢,٥٧٧,١٠٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤,٦٢٥,٦٦٨	--	--	٣٤,٦٢٥,٦٦٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨,٦٥٦,٢٥١	٨,٦٥٦,٢٥١	--	--	إستثمارات مدرجة
١٣٤,١١٢,٧٥٠	١٦,٩٠٩,٩٧٦	--	١١٧,٢٠٢,٧٧٤	إستثمارات غير مدرجة

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

٢٦-٤ مخاطر السوق

إن نشاط الشركة يعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغيرات التي تطرأ على أسعار العملات الأجنبية وعلى معدلات الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

يتم قياس مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة من خلال تحليل الحساسية.

لم يطرأ أي تغير على مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة أو على الطريقة التي يتم من خلالها إدارة وقياس المخاطر.

٢٦-٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم الشركة بتنفيذ معاملات معينة بالعملات الأجنبية، لذا فإن الشركة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٢٦- الأدوات المالية "تمة"

٢٦-٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية "تمة"

بلغت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٨,٠٣٩,٠٩٨	٢٥,٦٣٤,٦١٠	١١٢,١٨٤,٤١٧	٨٣,٤١٤,٠٦٨	دولار أمريكي
١,٠٣٧,٣٤٠	--	٢٧٧,٥٧٧	٦٧,٩٢٨	يورو
٥٧,٥٧٩,٠٩٧	٥٤,٧٧٩,٨٩٨	--	--	دينار كويتي
--	--	١٢,٢٥٣	٣٢,١٤٨	ين ياباني
٥,٨٢١,٦٨٦	١٠,٢٣٨,٤٦٣	--	--	أخرى

٢٦-٦ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعامل الشركة بشكل أساسي بعملة الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي و اليورو والين الياباني كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، اليورو والين الياباني، فإن زيادة أو نقص الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦,٥ ملايين درهم (٢٠١٥: ٦ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لإستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٦-٧ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار فائدة ثابتة على الودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل والإقتراض بأسعار فائدة مرتبطة بمعدل (LIBOR) لبعض التسهيلات وبمعدل (EIBOR) لبعض التسهيلات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تراوحت الفائدة المكتسبة على الودائع البنكية ما بين ١,٨% إلى ٢,٢٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٢٥% إلى ١,٥% سنوياً).

لم يطرأ أي تغير جوهري على حساسية الشركة بالنسبة لتغير أسعار الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٨ إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة. قامت الشركة بتبني سياسة تقوم على إبرام اتفاقات تعاقدية مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية بهدف تخفيف الخسارة التي من الممكن أن تنتج عن عدم القدرة على سداد تلك الإلتزامات. تقوم الشركة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء الشركة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة بشكل سنوي.

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١١٣,٨٨٦,٦١٣ درهم (٢٠١٥: ٨٣,١٤٧,١٨٨ درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة أو اعتمادات مستندية بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الائتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بتركز الذمم التجارية المدينة بناءً على المناطق الجغرافية هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٧٢,٢٥١,٤٠١	٩٥,٣٨٦,٨٢٩	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٥,١٤٤,٣٩٥	٢٨,١١٦,٨٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٩٧,٣٩٥,٧٩٦</u>	<u>١٢٣,٥٠٣,٦٩٧</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٩ عملاء ما نسبته ٨٥% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٥: ٧ عملاء ما نسبته ٩٨%).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات الشركة البنكية موجودة لدى مؤسسات مالية مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة أو دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية فيما يتعلق بإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي أنشأ إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأمد للشركة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٩-٢٦ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للشركة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدى للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لإستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالي. تقوم الإدارة بمراقبة إستحقاق الأدوات المالية بهدف التأكد من توفر السيولة المناسبة في الشركة. فيما يلي إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي بناءً على ترتيبات الدفعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	٣٠ - ١٨٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من
٤٠,٠٣٢,٢٤٣	٤٠,٠٣٢,٢٤٣	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣٦,٦٩٢,١٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٢٦٠,٠٢٥	١٣,٥٧٥,٨٠٩	٩٦,٣٥٦,٢٦٦	ذمم تجارية مدبنة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٥٣,٤٠٦,٠٠٤	--	--	--	٥٣,٤٠٦,٠٠٤	الأرباح أو الخسائر
١٦٦,٣٩٨,٨٧٨	--	--	١٢٣,٩٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٩٨,٨٧٨	أرصدة لدى البنوك و النقد
<u>٣٩٦,٥٢٩,٢٢٥</u>	<u>٤٥,٥٣٢,٢٤٣</u>	<u>٢١,٢٦٠,٠٢٥</u>	<u>١٣٧,٤٧٥,٨٠٩</u>	<u>١٩٢,٢٦١,١٤٨</u>	
					المطلوبات المالية
١٠٦,٣٠٣,٥٨٥	--	--	٦٢,٢٦٥,٨٣٣	٤٤,٠٣٧,٧٥٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٥,٨٣٢,٤٢٩	٤٦,٢٧٥,٢٨٠	٢٩,٥٥٧,١٤٩	--	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>١٨٢,١٣٦,٠١٤</u>	<u>٤٦,٢٧٥,٢٨٠</u>	<u>٢٩,٥٥٧,١٤٩</u>	<u>٦٢,٢٦٥,٨٣٣</u>	<u>٤٤,٠٣٧,٧٥٢</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	٣٠ - ١٨٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٣,٢٨١,٩١٩	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٠,٣٣٤,٧٥٦	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٣,١٢٤	٥٦,٢١٦,٧٥٨	٣٦,٣٨٤,٨٧٤	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٨٢,٥٧٧,١٠٦	--	--	--	٨٢,٥٧٧,١٠٦	الأرباح أو الخسائر
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	--	--	١٥٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٠٤,٤٢٨	أرصدة لدى البنوك و النقد
				١٨٦,٢٦٦,٤٠	
<u>٤٥٦,٩٩٨,٢٠٩</u>	<u>٤٨,٧٨١,٩١٩</u>	<u>١٢,٢٣٣,١٢٤</u>	<u>٢٠٩,٧١٦,٧٥٨</u>	<u>٨</u>	
					المطلوبات المالية
١١١,٩٧٥,٩٣٥	--	--	٧١,٦١١,٤٦٦	٤٠,٣٦٤,٤٦٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٧٥,٦٨٦,٦١٩	٢٨,٧٩١,٠٧٨	--	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>٢١٦,٤٥٣,٦٣٢</u>	<u>٧٥,٦٨٦,٦١٩</u>	<u>٢٨,٧٩١,٠٧٨</u>	<u>٧١,٦١١,٤٦٦</u>	<u>٤٠,٣٦٤,٤٦٩</u>	

٢٦-١٠ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل أو على بيان الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٥,٣٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٨,٢٥ مليون درهم) و ٣,٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٣,٤٦ مليون درهم) على التوالي.

الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما زادت أو نقصت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% عن القيمة السوقية لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على أرباح أو خسائر الشركة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم إستخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ١١ مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر سعر السوق والتي لها أثر كبير على الإيرادات، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية التي يمكن أن تختلف مع التقلبات في أسعار السوق. وتتأثر هذه بعوامل خارج نطاق سيطرة الشركة، بما في ذلك قوى السوق من العرض والطلب والمسائل التنظيمية. تقوم الشركة بتخفيف مخاطر الأسعار من خلال الدخول في عقود طويلة الأجل مع عملاء معينين وكذلك التركيز على أسواق جديدة للتصدير.

٢٧- التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

