

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد
الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة**

**البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

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

صفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان الدخل الموحد
٥	بيان الدخل الشامل الموحد
٧-٦	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٩-٨	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥١-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

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

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

فمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش. م. ع. ("الشركة") (شركة مساهمة عامة) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكل من بيانات الدخل الموحد، الدخل الشامل الموحد، التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، والتغيرات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية، التي تتحدد بها الإدارة ضرورية، لتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خاليةً من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتطلب تلك المعايير أن ننتقد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتحيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خاليةً من أخطاء جوهريّة.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفّر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي الموحد لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي الموحد، وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

ويرأينا أيضاً، أن المجموعة تحفظ سجلات حسابية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. ولقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، أو للنظام الأساسي لشركات المجموعة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج أعمالها الموحدة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

سمير المبارك

سجل رقم ٣٨٦

٢٦ فبراير ٢٠١٥

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
درهم	درهم	
٥٣٩,٩٣٨,٣٨٢	٥٦٤,٧٣٤,٩١٤	٥
٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠	٤٢٧,٣١٦,١٥٠	٦
٩٩٦,٤٤٨,٠٥٢	٩٩٢,٠٥١,٠٦٤	
٨٦,٥٠٨,٣٧٠	٨٩,٠٤٠,١٠٩	٧
١٠٩,٧٠٤,٩١٣	١٠١,٥٦٦,٧٨٣	٨
٢٩,٣٠١,٨٠٠	٥٨,١١٧,١٣٩	٦
٢٢,٥٧٣,٧٧٦	١٥,٢٩١,٧٨٩	٩
٢٤٨,٠٨٨,٨٥٩	٢٦٤,٠١٥,٨٢٠	
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١	١,٢٥٦,٠٦٦,٨٨٤	
٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠	١٠
١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	١١
١٥١,٤٩٣,٩٧٩	١٥٢,٧٥٠,٦٤٩	
٨٢,٣١٠,٣٠٢	٦٠,٤٧٣,٢٢٢	
٨٨٤,٦٠٣,٢٣٩	٨٩٣,٧٢٣,٣٢٩	
٩,٤٠١,٦٢٨	١٠,٥٤٧,٧٨٣	١٢
٢٢,٥٩٦,٦٣١	١٢,٣٦٥,٦٦١	١٣
٧٦,٢١٩,٢١٣	٥٩,٤٥٩,٦٩٦	١٤
١٠٨,٢١٧,٤٧٢	٨٢,٣٧٣,١٤٠	
٩,٨١٨,٩٨٦	١٠,٢٣٠,٩٧٠	١٣
١٠٢,٤١٢,٦٠٨	١٥١,٤٧٨,٤١٧	١٤
١٣٩,٤٨٤,٦٠٦	١١٨,٢٦١,٠٢٨	١٥
٢٥١,٧١٦,٢٠٠	٢٧٩,٩٧٠,٤١٥	
٣٥٩,٩٣٣,٦٧٢	٣٦٢,٣٤٣,٥٥٥	
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١	١,٢٥٦,٠٦٦,٨٨٤	

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
٤٢٥,٣٠٩,٨٦٠	٤٠٦,٨١٦,٦٥٢	١٦	الإيرادات
(٣٤٩,٧٨٤,٠٥١)	(٣٤٣,٩٠٩,٣٩٠)	١٧	تكلفة المبيعات
٧٥,٥٢٥,٨٠٩	٦٢,٩٠٧,٢٦٢		إجمالي الربح
(٤١,٥٣٢,٧٨٢)	(٣٩,٧٣٧,٣٢٦)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
٢١,٥٨٢,٣٥٥	١١,٨٤٥,٠٠٨٨	١٨	إيرادات استثمارات
٤٥٩,٠٣٠	٤,٥٢٢,٢٠٥		إيرادات أخرى
(٥,١٧٤,٩١٣)	(٧,٧٨٤,٧٢٨)		تكاليف التمويل
٥٠,٨٥٩,٤٩٩	٣١,٧٥٢,٥٠١		ربح السنة
٠,١٠	٠,٠٦	١٩	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
<u>٥٠,٨٥٩,٤٩٩</u>	<u>٣١,٧٥٢,٥٠١</u>	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
		الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة
١٤٦,١٦٧,٥٣٣	١,٢٥٦,٦٧٠	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		الربح من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
١,٤٠٧,٣٠١	١,١٦٠,٩١٩	الشامل الأخرى
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤٦,٩٢٤,٨٣٤	٧١٧,٥٨٩	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>١٩٧,٧٨٤,٣٣٣</u>	<u>٣٢,٤٧٠,٠٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنسانية ش. م. ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

التغيرات المتراكمة في
القيمة العادلة
لإستثمارات من خلال
بنود الدخل الشامل

المجموع	أرباح مستبقة	الأخرى	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٣٣,٥١٨,٩٠٦	٨٦,١٩٣,٣٩٦	٦,٦٩٨,٤٥٢	١٧٣,٦٢٧,٠٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٥٠,٨٥٩,٤٩٩	٥٠,٨٥٩,٤٩٩	--	--	--	الربح للسنة
١٤٦,٩٢٤,٨٣٤	٢,١٢٩,٣٠٧	١٤٤,٧٩٥,٥٢٧	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٩٧,٧٨٤,٣٣٣	٥٢,٩٨٨,٨٠٦	١٤٤,٧٩٥,٥٢٧	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤٦,٧٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٧٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(١٠,١٧١,٩٠٠)	--	١٠,١٧١,٩٠٠	--	محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
(٤٦,٧٠٠,٠٠٠)	(٥٦,٨٧١,٩٠٠)	--	١٠,١٧١,٩٠٠	--	
٨٨٤,٦٠٣,٢٣٩	٨٢,٣١٠,٣٠٢	١٥١,٤٩٣,٩٧٩	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

التغيرات المتراكمة في
القيمة العادلة
لإستثمارات من خلال
بنود الدخل الشامل

المجموع	أرباح مستبقة	الأخرى	إحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٨٤,٦٠٣,٢٣٩	٨٢,٣١٠,٣٠٢	١٥١,٤٩٣,٩٧٩	١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣١,٧٥٢,٥٠١	٣١,٧٥٢,٥٠١	--	--	--	ربح للسنة
٧١٧,٥٨٩	(٥٣٩,٠٨١)	١,٢٥٦,٦٧٠	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٢,٤٧٠,٠٩٠	٣١,٢١٣,٤٢٠	١,٢٥٦,٦٧٠	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٢٣,٣٥٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١)
--	(٢٣,٣٥٠,٠٠٠)	--	--	٢٣,٣٥٠,٠٠٠	إصدار أسهم منحة خلال السنة (إيضاح ١٠ و ٢١)
--	(٦,٣٥٠,٥٠٠)	--	٦,٣٥٠,٥٠٠	--	محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١١)
(٢٣,٣٥٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٥٠,٥٠٠)	--	٦,٣٥٠,٥٠٠	٢٣,٣٥٠,٠٠٠	
٨٩٣,٧٢٣,٣٢٩	٦٠,٤٧٣,٢٢٢	١٥٢,٧٥٠,٦٤٩	١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٥٠,٨٥٩,٤٩٩	٣١,٧٥٢,٥٠١	الربح للسنة
		التعديلات:
٣١,٩٥٦,٩٢٥	٣٠,٢٦٩,٢٠٥	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٦٥,٢١٤	--	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢,٤٤١,٥٥٢	--	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
--	(١٥٩,٠١٩)	عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٠,٤٤٠)	--	الربح من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١,٦٠٣,٨٥٨	١,٨٧٩,٤٩٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٦٤٥,٨٠٠)	(٢,٥٢٩,٢١٦)	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
(٧,٩٣٦,٥٥٥)	(٩,٣١٥,٨٧٢)	خلال الأرباح أو الخسائر
٥,١٧٤,٩١٣	٧,٧٨٤,٧٢٨	إيرادات إستثمارات
		تكاليف التمويل
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في
		الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٠,٥٩٩,١٦٦	٥٩,٦٨١,٨١٧	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٧,٩٤٥,٩٩٧)	٨,٢٩٧,١٤٩	الزيادة في البضاعة
(٤٨,٧٨٤,٧٠٨)	(٢,٥٣١,٧٣٩)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٥,٨١٧,١٤٧)	(٢٠,٢٦٩,١٢٠)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٨,٠٥١,٣١٤	٤٥,١٧٨,١٠٧	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(٥٥٨,٥٤٧)	(٧٣٣,٣٣٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦,٥٤٩,٨٩٤)	(٧,٧٢٣,٧٣٣)	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٩٤٢,٨٧٣	٣٦,٧٢١,٠٣٩	

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

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

**بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"**

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
(٨٠,٨٤٩,٥٤٤)	(٥٥,٠٦٥,٧٣٧)	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
٢٨,٠٠٠	--	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٧,٨٨٧,٥٢٧	٩,٢٧١,٣٦٩	تحصيلات من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٢١,٤٩٠,١١٧)	(٤٧,٧٦٧,٠٠٤)	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٠,٨٢٨,٢٤٣	٥٣,٠٩٤,٢٥٦	شراء إستثمارات في أوراق مالية
٤٩,٠٢٨	٤٢,٢٣٧	تحصيلات من إستثمارات في أوراق مالية
<u>(٧٣,٥٤٦,٨٦٣)</u>	<u>(٤٠,٤٢٤,٨٧٩)</u>	فوائد مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في العمليات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٩,٥٢٣,٥٩٩)	(٩,٨١٨,٩٨٦)	تسديدات من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية
٤٧,٠١٩,٤٢٩	٤,٦٨٣,٥٤١	الزيادة في السحب على المكشوف
٩٨,١٤١,٠٤٦	٥٩,٥٥٨,٠٦١	تحصيلات من قرض لأجل
(١٦,٢٦٥,٤٧٩)	(٣١,٩٣٥,٣١٠)	تسديدات قروض لأجل
(٤٥,٨٣١,٥٣٨)	(٢٤,٣٦٥,٤٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٧٢,٨٨٩,٨٥٩</u>	<u>(٣,٥٧٨,١٤٧)</u>	صافي النقد (المستخدم في)/(ناتج من العمليات التمويلية
٢٨٥,٨٦٩	(٧,٢٨١,٩٨٧)	صافي (النقد)/(الزيادة في النقد وما يعادله
<u>٢٢,٢٨٧,٩٠٧</u>	<u>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</u>	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</u>	<u>١٥,٢٩١,٧٨٩</u>	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٩)

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

١ - معلومات عامة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ١٨/١٣ الصادر في ٢ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم رأس الخيمة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ١٤٩٢، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل "المجموعة" على شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة (إيضاح ٣-٣).

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو صناعة وبيع الأسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية والإستثمارات في المشروعات الصناعية المشابهة وتأسيسها وإدارتها.

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ في البيانات المالية الموحدة. 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.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض المتعلقة بتوجيهات تطبيق مقاصة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية.**

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ -/الاصح عن المبالغ القابلة للاسترداد:**
التعديلات تقيد متطلبات الاصح للمبالغ القابلة للاسترداد لأصل أو وحدة توليد النقد للفترة التي حدث فيها الانخفاض. وقد قاموا بتوسيع وتوضيح متطلبات الاصح القابلة للاستخدام عندما يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - إرشاد حول منشآت الاستثمار:**

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار النهائي المتعلق بشركات الاستثمار والذي يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧، ويقدم مفهوم منشأة الاستثمار في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ " 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

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: إصلاح متعلق بإيضاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية : إصلاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) نتجت من المقدمة لفصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسينت تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تنمية"
يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء يوفر مبدأ موحد قائم على نموذج من خمس خطوات ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٢ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ و ٣٤.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٣٨ لتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتوضيح محاسبة الإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ والتي تتطلب بأن يتم تسجيل الأصول البيولوجية والتي ينطبق عليها تعريف النباتات المعمرة المثمرة على أنها ممتلكات، آلات ومعدات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٦.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الإعتراف بالربح أو الخسارة الناتج عن بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة يعتمد على ما إذا كانت هذه الأصول المباعة أو المساهم بها تمثل مشروع تجاري.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ / المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح بعض جوانب تطبيق إثنان توسيع توحيد المنشآت الاستثمارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمة"

يطبق لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تنمة"
٢٠١٦ ١ يناير	• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملمسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحکامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
٢٠١٤ ١ يوليو	• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٠ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ٣، ٨، ١٣ و ٢٤ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦، ٣٨ و ٤٠.
٢٠١٤ ١ يوليو	• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٣ - ٢٠١١ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١، ٣، ١٣، ٤٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩.
٢٠١٤ ١ يوليو	• تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين - والتي توضح المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى والمتعلقة بالخدمة إلى فترات الخدمة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥ أو عند دخولها حيز التطبيق، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في مرحلة التطبيق الأولى .

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل المجموعة.

**شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض
والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة**

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

٢-٣ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة تقييم الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة أو نكلفتها المطفأة كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض والمواد الإنشائية ش. م. ع. وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة (شركاتها التابعة).

تحتفق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، فيكون الشركة سلطة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتجهيز الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٣-٣ أسس توحيد البيانات المالية " تتمة "

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتلمة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبعد عملية توحيد الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على تلك الشركات التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الأخرى الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تقطع فيه سيطرة المجموعة على الشركات التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلاءم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة المعاملات، الأرصدة، الإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الداخلية ضمن المجموعة .

الشركات التابعة :

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

النوع	الشركة	نسبة المساهمة بالملكية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
مصنع الطابوق الحديث	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الأسمنتية، والبلاط والمنتجات الأسمنتية .
شركة نورة رأس الخيمة	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع المنتجات الكلاسيكية.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤- إندماج الأعمال

تتم محاسبة الإستحوذان على المنشآت باستخدام طريقة الإستحوذان. ويتم قياس البدل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها المجموعة بتاريخ الإستحوذان ، والمطلوبات التي تحملتها المجموعة لمصلحة مالكي المنشأة المشتراء السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المشتراء. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بعمليات الإستحوذان في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الإستحوذان، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمها العادلة.

يتم قياس الشهرة بالإضافة إلى مجموع البدل المقدم، ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراء، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراء (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحوذان. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البدل المقدم ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المشتراء والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحفظ بها سابقاً في المنشأة المشتراء (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالإضافة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء.

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتتحول مالكيها في حصة تتناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التتناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المشتراء. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

عندما يشتمل البدل المقدم من قبل المجموعة في إندماج الأعمال على موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب بدل محتمل، يتم قياس البدل المحتمل تقديمها بالقيمة العادلة في تاريخ تملكه ويتم إدراجها كجزء من البدل المقدم في إندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تتضمن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الإستحوذان) حول الواقع والظروف السائدة بتاريخ التملك.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤- إندماج الأعمال "تنمة"

إن المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل تقديمها والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البدل المحتمل. لا يتم إعادة قياس البدل المحتمل تقديمها والمصنف حقوق ملكية في تواريخ تقارير مالية لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البدل المحتمل تقديمها والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ تقارير مالية لاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح المجموعة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصميف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

في حال عدم انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنتهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

٥- الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطلبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والطلبات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإنداجم.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤- الشهرة "تنمة"

يتم إجراء اختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارياً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحويل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند بيع إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح/ الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

٥- الإعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها لجميع الشروط التالية:

- عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية البضاعة للمشتري؛
- أن لا تتحقق المجموعة 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 المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتکبدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات من الإستثمارات عند نشوء حق المساهمين بإسلام 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ " تتمة "**

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٧-٣ الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر.

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للمجموعة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف المالية وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل مصاريف التمويل إلى الربح أو الخسارة، إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للمجموعة والمتعلقة بتكلفة الاقتراض .

٨-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الخاصة لكل شركة من شركات المجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية الموحدة فإنه تم عرض نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي الموحد بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة المستخدمة في المجموعة وعملة عرض البيانات المالية الموحدة .

عند إعداد البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة، يتم تسجيل المعاملات بالعملات خلاف العملة الوظيفية للشركة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات . بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد . 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 بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية .

يتم إدراج فروقات أسعار الصرف ضمن الأرباح والخسائر خلال السنة التي نشأت فيها تلك الفروقات .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٩- تكالفة الإقراض

تتبع المجموعة سياسة رسملة تكاليف الإقراض التي ترتبط مباشرة باقتاء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للعرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكالفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

إن الإيرادات الناتجة عن الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة بانتظار انفاقها على الأصول المؤهلة يتم خصمها من تكالفة الإقراض القابلة للرسملة.

إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى تظهر كمصاريف في السنة التي تم تحديدها بها.

١٠- مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩ ، وبموجبه تقوم المجموعة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥ % من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥ % على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة . إن إلتزام المجموعة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للالتزامات المقدرة لـإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر 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 وذلك بناءً على الأجر الحالي وعدد سنوات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١١-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار الأرض بالتكلفة.

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

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات الأخرى، بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة.

يتم احتساب أعباء الاستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك المتتبعة 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 في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الاستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

سنوات	
٢٠-٥	مباني
٣٠-٥	مصانع وآلات
١٥-١٠	أدوات ومعدات
٣٠-١٠	سيارات
٤	أثاث ومفروشات

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٢-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد بمراجعة قيمة الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من خسائر إنخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس لتحديد القيمة القابلة للإسترداد من كل أصل على حدة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة المسترددة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع ، فإن الموجودات العامة للمجموعة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

تمثل القيمة القابلة للإسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً منها التكفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الإستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الإستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية بإستخدام 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 للإسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الإنخفاض 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 تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن الزيادة في القيمة لا تتعدي قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الإنخفاض كإيراد فوراً في الأرباح أو الخسائر إلا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندها يتم معالجة انحسار خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٣-٣ 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 إحتساب التكلفة بإستخدام 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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إحتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

١٤-٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية للمجموعة (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة ، والتي من الممكن أن تؤدي إلى إلزام المجموعة بتسوية الإلزام ويمكن تقديرها بشكل معقول.

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

١٥-٣ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بإقتداء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الإعتراف المبدئي .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٦-٣ الموجودات المالية

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

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة إلى الفئات التالية: أرصدة لدى البنك ونقد في الصندوق، قروض وذمم مدينة، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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 لحساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على الدفعات النقدية المستلمة مستقبلاً والمترقبة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي.

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

١٦-١ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٦-٣ الموجودات المالية "تنمة"

١٦-٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أدلة 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 المجموعة ولها طابع فعلي حيث للحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

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 احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو موضح في إيضاح ١١-٢٤.

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

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل المجموعة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار.

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٦-٣ الموجودات المالية "تنمة"

١٦-٣-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت المجموعة 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 موحد، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١-٢٤.

تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات.

١٦-٣-٤ 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 مضافة 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.

١٦-٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد 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 تأثر 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 لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة للمحفظة خلال الفترة السابقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد الوطني والمحيط والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٦-٣ الموجودات المالية "تنمة"

١٦-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية "تنمة"

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً، بإستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذم المشكوك في تحصيلها. في حال اعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إغفال تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إغفالها من قبل فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ضمن 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 بالتكلفة المطفأة فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل المالي من قبل.

١٦-٦ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

نقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بأحد الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويلها وبالتالي تحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل تلك الموجودات بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكيتها واستمرت بالسيطرة عليها فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بمصالحها المستبقة في الموجود المالي بالإضافة إلى الالتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة

١٧-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

الديون وأدوات الملكية يتم تصنيفها كالتزامات مالية أو أدوات ملكية طبقاً لفحوى الترتيبات التعاقدية.

١٧-٢ أدوات الملكية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

١٧-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة "تنمة"

٣-١٧-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف النعم التجارية الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المقدمة من العملاء)، مطلوبات عقود الإيجار التمويلية وإستلاف من البنوك "كمطلوبات مالية أخرى" ويتم قياسها بمبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الاعتراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

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

١٧-٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

نقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإيقاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

١٨-٣ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣ لهذه البيانات المالية الموحدة، قامت إدارة المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد بتقديرات لها تأثير جوهري على القيم المدرجة في البيانات المالية الموحدة وقامت كذلك بتطبيق افتراضات وتقديرات غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهريّة فيها يتعلّق بتغيير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تأثير الاستثمار

تقوم إدارة المجموعة بتصنيف الاستثمار كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند شراء تلك الاستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الاستثمارات هي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة المجموعة بعين الاعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتعة بأن الاستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

٤-٢-١ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقييم المبالغ القابلة للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عند وجود إحتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة المجموعة بتقييم الملاعة المالية لزيائتها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفتري لتلك الذمم كمصرف في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر عند التحصيل.

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إذا لزم الأمر، لمجموعة المنتجات كل 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 المجموعة بتحديد نسبة مئوية لاحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطبيعة الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن اختلاف في العناصر أعلاه.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ " تتمة "**

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤-٢-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي يتم تقييمها بناءً على الإستخدام المتوقع والقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المتبقية للأصل. لم تدرج الإدارة أية قيمة متبقية للممتلكات والمعدات.

تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية. خلال السنة المالية الحالية، قررت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر المصانع والآلات يجب زيادتها.

إن الأثر المالي لهذا التقدير، على افتراض أن الأصول سيتم الإحتفاظ بها حتى نهاية العمر الإفتراضي، أدت إلى تخفيض مصروف الاستهلاك في السنة المالية الحالية و السنوات المستقبلية، على النحو التالي:

المبلغ	٢٠١٤
درهم	٢٠١٥
٤,٨٨٦,٧٧٩	٤,٨٨٦,٧٧٩
٤,٨٨٦,٧٧٩	١٢٢,١٦٩,٤٧٥
	٢٠١٦ وما بعدها

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

يتم تقييم الإستثمارات في الأدوات المالية غير المدرجة، بناءً على عمليات التداول الأخيرة في الأسواق المالية ، أو القيم العادلة لأداة مالية مماثلة بصورة كبيرة، التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناء على نماذج تقييم أخرى . وفي غياب أسواق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة مخصومة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	ممتلكات قيد الإنشاء	أثاث ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات	مصانع وألات	أرض ومباني	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	النهاية
٥٥٧,٥٩١,١٤٥	٥٣,٥٦٥,٧٨٦	١,٥٩٦,٠٦٤	٢٨,٨٩٣,٠٥٠	١٢,٥٩٩,٢٩٣	٤١٠,٨٠٤,٠٣٦	٥٠,١٣٢,٩١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٨٢,٧٦٩,٤٣٥	٧٠,٧٢٥,٤٠٨	٢٥٣,٩٨٥	٢,٩١٧,٥٠٠	٨٨٨,٣٦١	٧,٥٤٢,٣٤١	٤٤١,٨٤٠	إضافات
--	(٧١,٤٨٨,١٦٦)	--	--	--	٧١,٤٨٨,١٦٦	--	تحويلات
(٣٢,٤٦٣)	--	--	(٣٢,٤٦٣)	--	--	--	إستبعادات
٦٤٠,٣٢٨,١١٧	٥٢,٨٠٣,٠٢٨	١,٨٥٠,٠٤٩	٣١,٧٧٨,٠٨٧	١٣,٤٨٧,٦٥٤	٤٨٩,٨٣٤,٥٤٣	٥٠,٥٧٤,٧٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٥,٠٦٥,٧٣٧	٥١,٧١٩,٣٨٧	٢٨٨,٩٦٠	٩٨,٠٣١	٣٨١,٣٩٢	١,٠٧١,٣١٨	١,٥٠٦,٦٤٩	إضافات
--	(٧٠,٣٥٢,٣٩٩)	--	--	--	٧٠,٣٥٢,٣٩٩	--	تحويلات
٦٩٥,٣٩٣,٨٥٤	٣٤,١٧٠,٠١٦	٢,١٣٩,٠٠٩	٣١,٨٧٦,١١٨	١٣,٨٦٩,٠٤٦	٥٦١,٢٥٨,٢٦٠	٥٢,٠٨١,٤٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦٨,٤٥٧,٧١٣	--	١,٠٣١,٣٤٣	١٢,٤٦٢,٥٠٠	٥,٥٤٥,٦١٠	٤٦,٥٧٤,٨٢٧	٢,٨٤٣,٤٣٣	الإستهلاك المترافق
٣١,٩٥٦,٩٢٥	--	٣٢١,٢٤٠	٣,١٤٢,٣٥٦	١,٧٥٠,٢٧١	٢٥,٦٠٧,١٧٤	١,١٣٥,٨٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٢٤,٩٠٣)	--	--	(٢٤,٩٠٣)	--	--	--	إستهلاك السنة
١٠٠,٣٨٩,٧٣٥	--	١,٣٥٢,٥٨٣	١٥,٥٧٩,٩٥٣	٧,٢٩٥,٨٨١	٧٢,١٨٢,٠٠١	٣,٩٧٩,٣١٧	إطفاءات متعلقة بإستبعادات
٣٠,٢٦٩,٢٠٥	--	٢٦٧,١٩٧	٣,٠٢٢,٧٨٢	١,٥٢٢,١٢٩	٢٤,٢٩٤,٦٤٠	١,١٦٢,٤٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٣٠,٦٥٨,٩٤٠	--	١,٦١٩,٧٨٠	١٨,٦٠٢,٧٣٥	٨,٨١٨,٠١٠	٩٦,٤٧٦,٦٤١	٥,١٤١,٧٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٦٤,٧٣٤,٩١٤	٣٤,١٧٠,٠١٦	٥١٩,٢٢٩	١٣,٢٧٣,٣٨٣	٥,٠٥١,٠٣٦	٤٦٤,٧٨١,٦١٩	٤٦,٩٣٩,٦٣١	صافي القيمة الدفترية
٥٣٩,٩٣٨,٣٨٢	٥٢,٨٠٣,٠٢٨	٤٩٧,٤٦٦	١٦,١٩٨,١٣٤	٦,١٩١,٧٧٣	٤١٧,٦٥٢,٥٤٢	٤٦,٥٩٥,٤٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تنمة"

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لاتزال بالخدمة مبلغ ٢٠,٧٩٤,٣١٨ درهم (٢٠١٣ : ١٧,٠٨٤,٧٨٢ درهم).

تتمثل ممتلكات قيد الإنشاء في مبالغ متبدلة على إنشاء مشروع الفحم البترولي.

بلغت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات المرهونة لدى بنك وشركة تأجير مقابل تسهيلات بنكية ممنوعة للمجموعة مبلغ ١٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢٥٧,٣٢ مليون درهم).

إن مشروع خط إنتاج الكلنكر والمنتجات الكلسية ومباني المكاتب الإدارية مقام على قطع أراضي تقع في إمارة رأس الخيمة مملوكة من قبل المجموعة.

بلغت تكاليف الاقتراض على المبالغ المقترضة خصيصاً للحصول على أصول مؤهله للرسملة خلال السنة والتي تم رسملتها مبلغ ٤٣٧٦,٠٠٤ درهم (٢٠١٣ : ١,٩١٩,٨٩١ درهم).

خلال سنة ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧، إعترفت المجموعة بخسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ ١١٤ مليون درهم، علاوة على ذلك قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٠٥ و ٢٠٠٧ بشطب ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية مبلغ ٤٩٤ مليون درهم.

٦- استثمارات في أوراق مالية

أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	درجة - بالقيمة العادلة
درهم	درهم	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٤٤٣,٢٩٩,٧٤٤	٤١٤,١٠٦,٢٤٤	
١٣,٢٠٩,٩٢٦	١٢,٢٠٩,٩٢٦	
<u>٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠</u>	<u>٤٢٧,٣١٦,١٥٠</u>	
٣٣٩,٦٤٥,٦٦٢	٣٤٠,٤٣٢,٨٤٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠٥,٧٠٤,٠٨٣	٧٥,٧٢٣,٣٨٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١,١٥٩,٩٢٥</u>	<u>١١,١٥٩,٩٢٥</u>	في دول أخرى
<u>٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠</u>	<u>٤٢٧,٣١٦,١٥٠</u>	

ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٣	٢٠١٤	درجة - في دولة الإمارات العربية المتحدة
درهم	درهم	
٢٩,٣٠١,٨٠٠	٥٨,١١٧,١٣٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

٦- إستثمارات في أوراق مالية "تنمية"

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
٣٢٣,٩٢٨,٩٦٢	٤٨٥,٨١١,٤٧٠
٢١,٤٩٠,١١٧	٤٧,٧٦٧,٠٠٤
(١٩,٤٢٠,٩٤٢)	(٥١,٩٣١,٠٧١)
١٤٦,١٦٧,٥٣٣	١,٢٥٦,٦٧٠
<u>١٣,٦٤٥,٨٠٠</u>	<u>٢,٥٢٩,٢١٦</u>
<u>٤٨٥,٨١١,٤٧٠</u>	<u>٤٨٥,٤٣٣,٢٨٩</u>

القيمة العادلة كما في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
الزيادة في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

هناك إستثمارات في أوراق مالية بمبلغ ٣٩٩,٦٤٥,٦٦١ (٢٠١٣) : ٣٣٨,٣٨٢,٨٤٥ درهم مودعة لدى أحد البنوك مقابل تسهيلات بنكية منحوحة للمجموعة (إيضاح ١٤).

لا يوجد إستثمارات في أوراق مالية مسجلة باسم أطراف ذات علاقة على سبيل الأمانة لصالح الشركة (٢٠١٣) : ٣,١٢٤,٩٧٩ درهم).

٧- بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٩,٩٨٥,٥٨٢	١١,٣٢٨,٧٤٧	بضاعة جاهزة
٩,٩٦٩,٧٦٠	٩,٨٦٣,٣٢٨	مواد أولية
٣٩,٠٩٥,٨٥١	٤٢,٥٩٠,١٠٧	بضاعة تحت التصنيع
<u>٦,٥٨٢,٩٣٣</u>	<u>٧,١٣٦,١٢٣</u>	أكياس ووقود وزيوت
<u>٦٥,٦٣٤,١٢٦</u>	<u>٧٠,٩١٨,٣٠٥</u>	
٢٧,٣٠٧,٧١٠	٢٤,٧٧٦,٢٩٠	قطع غيار - قسم الصيانة
(٦,٨٨٩,٦٣٣)	(٦,٨٨٩,٦٣٣)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢٠,٤١٨,٠٧٧</u>	<u>١٧,٨٨٦,٦٥٧</u>	
<u>٤٥٦,١٦٧</u>	<u>٢٣٥,١٤٧</u>	
<u>٨٦,٥٠٨,٣٧٠</u>	<u>٨٩,٠٤٠,١٠٩</u>	بضاعة في الطريق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	ذمم تجارية مدينة مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٠٩,٠٣٠,٤٩٣	١٠٠,٤٦٦,٢٤٥	
<u>(٣,٧٥٢,٨٩٣)</u>	<u>(٣,٥٩٣,٨٧٤)</u>	
١٠٥,٢٧٧,٦٠٠	٩٦,٨٧٢,٣٧١	
١,١١٢,٧٤٩	١,٣٠٨,٨٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٣,٣١٤,٥٦٤	٣,٣٨٥,٥٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>١٠٩,٧٠٤,٩١٣</u>	<u>١٠١,٥٦٦,٧٨٣</u>	

تم تحليل الذمم التجارية المدينة كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	ذمم مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٤١,٠١٦,٣٩٩	٢٥,٨٧٩,١٣٧	ذمم مضمونة مقابل إعتمادات مستدبة
١٧,١٢٥,٩٦٣	١٢,٢٥١,٩٤٧	ذمم بدون ضمانات بنكية
٥٠,٨٨٨,١٣١	٦٢,٣٣٥,١٦١	
<u>١٠٩,٠٣٠,٤٩٣</u>	<u>١٠٠,٤٦٦,٢٤٥</u>	

إن معدل فترة الإئتمان التي يتم منحها لعملاء المجموعة هو ١٢٠ يوماً (٢٠١٣ : ١٢٠ يوماً).

تقوم المجموعة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما في نهاية السنة بلغ رصيد أكبر عميل لدى المجموعة مبلغ ٣٩ مليون درهم (٢٠١٣ : ٤١ مليون درهم). هناك عميلين آخرين (٢٠١٣ : عميلين) يمثل الرصيد المستحق من كل منهم ما نسبته أكثر من ١٠% من مجموع الذمم التجارية المدينة.

تتضمن الذمم التجارية المدينة للمجموعة ذمم عملاء بقيمة دفترية تبلغ ٨,٨ مليون درهم (٢٠١٣ : ٢١,٧ مليون درهم) تجاوزت تاريخ استحقاقها ولم تقم المجموعة بإسترداد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل.

كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	الرصيد كما في بداية السنة مخصص إضافي خلال السنة مخصص غير مطلوب خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
١,٣١١,٣٤١	٣,٧٥٢,٨٩٣	
٢,٤٤١,٥٥٢	--	
<u>--</u>	<u>(١٥٩,٠١٩)</u>	
<u>٣,٧٥٢,٨٩٣</u>	<u>٣,٥٩٣,٨٧٤</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى "تنمة"

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير يطرأ على الملاعة المالية لعملاء المجموعة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بما أن الذمم المدينة مضمونة بضمانت بنكية، فإن مجلس الإدارة لا يرى ضرورة لاستدراك مخصص إضافي للذمم المشكوك في تحصيلها.

تتضمن الدفعات المقدمة للموردين مبلغ ٢٢٥,٤٤٣ درهم (٢٠١٣ : ٢٦٢,١٣٦ درهم) تم دفعها لأطراف ذات علاقة. تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٩,٣٤٤ درهم (٢٠١٣ : ١٧٣,٩٨٧ درهم) مستحق من أطراف ذات علاقة.

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	نقد في الصندوق
١٥٢,٦٥٤	٣٥٩,٢٤٠	حسابات المحافظ
٦٩٨,٦٣٥	٤,٤٤١,٧٥٠	
<u>٨٥١,٢٨٩</u>	<u>٤,٨٠٠,٩٩٠</u>	
٤,٧٨١,٤٨٥	٣,٤١١,٧٨٨	أرصدة لدى البنوك:
١٦,٩٤١,٠٠٢	٧,٠٧٩,٠١١	حسابات جارية
<u>٢١,٧٢٢,٤٨٧</u>	<u>١٠,٤٩٠,٧٩٩</u>	ودائع تحت الطلب
<u>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</u>	<u>١٥,٢٩١,٧٨٩</u>	
٢١,٥٥٩,٣٨٧	١١,٦٩٣,٨٥٢	النقد وما يعادله
١,٠١٤,٣٨٩	٣,٥٩٧,٩٣٧	
<u>٢٢,٥٧٣,٧٧٦</u>	<u>١٥,٢٩١,٧٨٩</u>	

أرصدة لدى البنوك :
في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٠- رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
<u>٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠</u>	٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
		(٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٤٦٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

١٠ - رأس المال "تنمة"

خلال السنة، قامت الشركة بزيادة رأس المال بمبلغ ٢٣,٣٥ مليون درهم من خلال إصدار أسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد. لقد تمت الموافقة على إصدار أسهم المنحة من قبل المساهمين خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ إبريل ٢٠١٤.

١١ - إحتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ، فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يجوز وقف 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. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ٢٠% من رأس المال المدفوع.

المجموع	إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	
درهم	درهم	درهم	
١٧٣,٦٢٧,٠٥٨	٨٢,٥٠٦,٩٨٧	٩١,١٢٠,٠٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٠,١٧١,٩٠٠	٥,٠٨٥,٩٥٠	٥,٠٨٥,٩٥٠	الحركة خلال السنة
١٨٣,٧٩٨,٩٥٨	٨٧,٥٩٢,٩٣٧	٩٦,٢٠٦,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦,٣٥٠,٥٠٠	٣,١٧٥,٢٥٠	٣,١٧٥,٢٥٠	الحركة خلال السنة
١٩٠,١٤٩,٤٥٨	٩٠,٧٦٨,١٨٧	٩٩,٣٨١,٢٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨,٣٥٦,٣١٧	٩,٤٠١,٦٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٠٣,٨٥٨	١,٨٧٩,٤٩٠	المبلغ المحمول على الإيرادات خلال السنة
(٥٥٨,٥٤٧)	(٧٣٣,٣٣٥)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٩,٤٠١,٦٢٨	١٠,٥٤٧,٧٨٣	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"

١٣ - مطلوبات عقود الإيجار التمويلي

دخلت المجموعة في إتفاقية بيع وإعادة إستئجار مع شركة إيجار تمويلي مسجلة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل مشروع خط إنتاج الكلنكر. يتم إحتساب مصاريف التمويل على أساس معدل فائدة الایبور لثلاث أشهر مضارف اليه هامش يبلغ ٣,٥٪ سنويًا. إن مدة عقد الإيجار هي ٥ سنوات واستحققت أول دفعه في ١ مارس ٢٠١٢ . كانت الدفعات المستحقة وفقاً لهذه الإتفاقية الإيجارية كما يلي :

القيمة الحالية للحد الأدنى		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		المستحق خلال السنة الأولى خلال السنة الثانية إلى الخامسة
لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	٢٠١٤	كما في ٣١ ديسمبر	
درهم	٢٠١٣	٢٠١٤	درهم	٢٠١٣
٩,٨١٨,٩٨٦	١٠,٢٣٠,٩٧٠	١٠,٨٨٠,٩٣٦	١٠,٨٨٠,٩٣٦	المستحق خلال السنة الأولى
٢٢,٥٩٦,٦٣١	١٢,٣٦٥,٦٦١	٢٣,٥٧٥,٣٦١	١٢,٦٢٢,٨٦٩	خلال السنة الثانية إلى الخامسة
<u>٣٢,٤١٥,٦١٧</u>	<u>٢٢,٥٩٦,٦٣١</u>	<u>٣٤,٤٥٦,٢٩٧</u>	<u>٢٣,٥٠٣,٨٠٥</u>	
--	--	(٢,٠٤٠,٦٨٠)	(٩٠٧,١٧٤)	يطرح : تكاليف التمويل المتعلقة بفترات مستقبلية
<u>٣٢,٤١٥,٦١٧</u>	<u>٢٢,٥٩٦,٦٣١</u>	<u>٣٢,٤١٥,٦١٧</u>	<u>٢٢,٥٩٦,٦٣١</u>	

متضمنة في البيانات المالية الموحدة كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية المتداولة
درهم	درهم	مطلوبات عقود الإيجار التمويلية غير المتداولة
٩,٨١٨,٩٨٦	١٠,٢٣٠,٩٧٠	
٢٢,٥٩٦,٦٣١	١٢,٣٦٥,٦٦١	
<u>٣٢,٤١٥,٦١٧</u>	<u>٢٢,٥٩٦,٦٣١</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"**

٤ - إستلاف من البنوك

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦٨,٢٩١,٦٦٦	٧٢,٩٧٥,٢٠٧	سحب على المكتشوف
--	٤٩,٧٩٢,١٤٨	إيداعات أمانة
<u>١١٠,٣٤٠,١٥٥</u>	<u>٨٨,١٧٠,٧٥٨</u>	قروض
<u>١٧٨,٦٣١,٨٢١</u>	<u>٢١٠,٩٣٨,١١٣</u>	
		يتم تسديد الإستلاف من البنوك على النحو الآتي:
١٠٢,٤١٢,٦٠٨	١٥١,٤٧٨,٤١٧	خلال السنة الأولى
٧٦,٢١٩,٢١٣	٥٦,٨٥٠,٨٣٨	في السنة الثانية إلى الخامسة
--	٢,٦٠٨,٨٥٨	بعد السنة الخامسة
<u>١٧٨,٦٣١,٨٢١</u>	<u>٢١٠,٩٣٨,١١٣</u>	
<u>(١٠٢,٤١٢,٦٠٨)</u>	<u>(١٥١,٤٧٨,٤١٧)</u>	ينزل: مبالغ مطلوب تسديدها خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات المتداولة)
<u>٧٦,٢١٩,٢١٣</u>	<u>٥٩,٤٥٩,٦٩٦</u>	مبالغ مطلوب تسديدها بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد (تم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة)

- يتم إحتساب فائدة على حساب السحب على المكتشوف بنسبة معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر السائد في أول يوم عمل من كل شهر مضارف اليه هامش فائدة يبلغ ٢,٥%. إن تسهيلات السحب على المكتشوف مضمنة من خلال إيداع أسهم مقبولة (أسهم مودعة) كما هو وارد في إيضاح ٦.

- إيداعات الأمانة تستحق الدفع خلال ١٢٠ يوم من تاريخ الحصول على الدفع.

- تتضمن القروض طويلة الأجل ما يلي:

أ) تم الحصول على مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لترقية الفرن وذلك لزيادة القدرة الإنتاجية. يحمل القرض معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الإيبور لشهر واحد بالإضافة إلى هامش معينة. سيتم سداد هذا القرض على مدى ٦,٥ سنة وذلك على أقساط شهرية، مع فترة سماح مدتها ١,٥ سنة بدأت في ٣٠ أبريل عام ٢٠١٤.

ب) تم الحصول على مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتحويل المطلوبات قصيرة الأجل إلى متوسطة الأجل إضافة إلى تحسين السيولة والتي تحمل معدل فائدة يبلغ معدل فائدة الإيبور لثلاث أشهر بالإضافة إلى هامش معينة. يتم سداد القرض على عشر دفعات ربع سنوية متساوية تبلغ ٥,٢٧٥,٠٠٠ درهم، والتي تتضمن مبلغ الاقتراض الرئيسي والفائدة بعد فترة السماح. إن تاريخ التسديد يبدأ في ٤ مارس ٢٠١٤.

- هناك ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٩١ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٥٧ مليون درهم) مرهونة لمصلحة البنك مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة وذلك حتى إنتهاء فترة السداد أو تسديد التسهيلات البنكية أعلاه بالكامل.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"**

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦٢,٧٢٧,٢٣٤	٤٢,٤٥٣,٨٦١	ذمم تجارية دائنة
٣٨,٤٦٤,٩٣٢	٣٧,٤٤٩,٤٧٩	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١,٢٥٤,٦٦٤	١,٨١٩,٧٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٢٧٧,٧٥٢	--	ذمم دائنة مقابل شراء أرض
<u>٣٢,٧٦٠,٠٢٤</u>	<u>٣٦,٥٣٧,٩٤٩</u>	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٣٩,٤٨٤,٦٠٦</u>	<u>١١٨,٢٦١,٠٢٨</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة مقابل مشتريات البضاعة هو ٩٠ يوم (٢٠١٣: ٩٠ يوم). لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

تشتمل الذمم التجارية الدائنة على مبلغ ٦٢,٥٢٠ درهم (٢٠١٣: ٢٨٨,٠٠٢ درهم) مستحق لطرف ذو علاقة.

١٦ - الإيرادات

توزعت الإيرادات حسب المناطق الجغرافية كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١٢٩,٨٥٦,٧٧٩	١٣٧,١٦١,٩٦٤	مبيعات محلية
<u>٢٩٥,٤٥٣,٠٨١</u>	<u>٢٦٩,٦٥٤,٦٨٨</u>	مبيعات خارجية
<u>٤٢٥,٣٠٩,٨٦٠</u>	<u>٤٠٦,٨١٦,٦٥٢</u>	

تضمن الإيرادات مبلغ ١٧١,٧٦ مليون درهم - ٤٢٪ من ٤ عملاء (٢٠١٣: ٢٠٦,٣ مليون درهم - ٤٨٪ من ٣ عملاء).

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٧٧,٥١٧,٤٣٢	٥٦,٤٢٢,٣٢١	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
١١,٨٩٤,٤٩٩	١٢,٧٤٦,٦٦٧	قطع غيار ومواد إستهلاكية مستخدمة في الإنتاج
١٩٧,٧٠١,١٥٤	٢٠٢,٩٥٠,٧٦٨	وقود، كهرباء ومياه
٢٦,٠٤٧,٩٨٧	٢٩,١١٥,٦٨٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٧,٤١٦,١٤٩	١٣,٠٣٥,٩٢٧	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٢٩,٢٩٦,٨٣٠	٢٩,٦٣٨,٠٢٥	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٣٤٩,٧٨٤,٠٥١</u>	<u>٣٤٣,٩٠٩,٣٩٠</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"**

١٨ - إيرادات استثمارات

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
١٣,٦٤٥,٨٠٠	٢,٥٢٩,٢١٦
٧,٨٨٧,٥٢٧	٩,٢٧١,٣٦٩
٤٩,٠٢٨	٤٢,٢٣٧
<hr/> --	٢,٢٦٦
<hr/> ٢١,٥٨٢,٣٥٥	<hr/> ١١,٨٤٥,٠٨٨

أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات أرباح
إيرادات فوائد
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

١٩ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٣	٢٠١٤
٥٠,٨٥٩,٤٩٩	٣١,٧٥٢,٥٠١
<hr/> ٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠	<hr/> ٤٩٠,٣٥٠,٠٠٠
<hr/> ٠,١٠	<hr/> ٠,٠٦

الربح للسنة (درهم)
عدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

لأغراض إحتساب الربح الأساسي للسهم لسنة ٢٠١٣، تم تعديل عدد الأسهم لتعكس أثر إصدار أسهم المنحة
البالغة ٢٣,٣٥ مليون سهم (إيضاح ١٠ و ٢١).

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تدخل ضمن تعريف طرف ذو علاقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تضم الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت تحت ملكية مشتركة و/أو إدارة مسيطرة مشتركة، وشركائها وأعضاء الإدارة الرئيسين بها. تقوم الإدارة بتحديد الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة/المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة. تم إستبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي أطراف ذات علاقة للشركة ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى كما يلي:

قامت المجموعة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة وليس أعضاء في المجموعة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٢١,٨١٥,١٩٥	٩,٨٨٤,٣٨٥	مشتريات ومصاريف أخرى
٧,٦٠٢,٤٩٦	١,٩٠٣,٦٥١	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٦٨٩,٠٠٣	٦٥,٣٢٧	مبيعات

تم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متقد عليها مع الإدارة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٢٠ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تنمة"

تعويض موظفي الإدارة العليا:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦٥٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
٧٤٠,٨٠٠	١,٣٣٣,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل

٢١ - توزيعات أرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بواقع %٥ بقيمة إجمالية تبلغ ٢٤,٥ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ : توزيع أرباح نقدية بقيمة إجمالية تبلغ ٢٣,٣٥ مليون درهم وتوزيعات أرباح أسهم منحة تبلغ ٢٣,٣٥ مليون درهم).

إن التوزيعات المقترحة أعلاه خاضعة لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وبالتالي لم يتم إدراجها ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة.

٢٢ - التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨٥٠,٠٧٦	--	إعتمادات مستندية
٢٨,٨١٥,٨٥٢	٧٤٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١٨٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٦٦,٢٨٤	الالتزامات بشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال

نقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرة منشآت المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون المجموعة وحقوق المساهمين .

يتألف هيكل رأس مال المجموعة من مطلوبات عقود الإيجار التمويلية، إستلاف من البنوك، أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات والأرباح المستبقاه.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال "تنمة"

تقوم المجموعة بمراجعة هيكلة رأس المال بشكل نصف سنوي، وجزء من هذه المراجعة تقوم المجموعة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم المجموعة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلى لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال.

٤ - الأدوات المالية

تعرض المجموعة إلى مجموعة من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بأنه على المدى الطويل فإن المقوضات 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 المجموعة بسبب طبيعة إستثماراتها وموجوداتها المالية، تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

٤-١ أهم السياسات المحاسبية

تم الإشارة في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة إلى السياسات والأسس المحاسبية الهامة المتتبعة بما فيها طريقة الإعتراف وكذلك أساس تحديد والإعتراف بالإيرادات والمصاريف وكذلك فيما يتعلق بجميع الموجودات والمطلوبات المالية وأدوات الملكية.

٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٣	٢٠١٤	الموجودات المالية
درهم	درهم	بالتكلفة المطفأة
١٣١,١٢٥,٩٥١	١١٤,٥٠٤,٣٧٩	بالقيمة العادلة
<u>٤٨٥,٨١١,٤٧٠</u>	<u>٤٨٥,٤٣٣,٢٨٩</u>	
<u>٦١٦,٩٣٧,٤٢١</u>	<u>٥٩٩,٩٣٧,٦٦٨</u>	
<hr/>		المطلوبات المالية
٣٤٩,٢٢٧,٣٨٠	٣٤٩,٩٧٦,٠٣٣	بالتكلفة المطفأة

٤-٣ مخاطر السوق

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤-٢-الأدوات المالية "تنمة"

٤-٢-٣ مخاطر السوق "تنمة"

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

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

٤-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ عدد معين من المعاملات المالية بالعملات الأجنبية، لذا فإن المجموعة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

بلغت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٦,١١٩,٢٤٢	٢٠,١٤٧,٩٤٤	٢٣,٢٠٦,١٨٠	٢٢,٩٢١,٧٢٤	دولار أمريكي
١٠٥,٧٠٤,٠٨٢	٧٥,٧٢٣,٣٨١	--	--	دينار كويتي
٣٤٥,٠٠٩	--	١,٢٩١,٥٩٥	٩٠٧,٤٦٠	يورو
--	--	٣٨,٨٠٢	١٣,٧٧٦	ين ياباني
--	٨,٨٦٠,٧٦٩	١١٣,٣٥٨	٨٦٣,٠٩٠	ريال سعودي
--	٦,٣١٩,٩٢٠	--	--	ريال قطري

٤-٥ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لعملات الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي واليورو كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، فإن زيادة أو نقص سعر صرف الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملة سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٧,٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٠,٦ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي كما لا يوجد تأثير جوهري بالنسبة لليورو والين الياباني والريال السعودي. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لاستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لاحتمال 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.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٦-٢٤ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار الفائدة على الودائع البنكية تحت الطلب بأسعار فائدة متغيرة، ومطلوبات الإيجار التمويلية والإقراض من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل الليبور (LIBOR). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية تحت الطلب ما بين ٣٪ إلى ٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٪ إلى ٥٪ سنويًا) وتراوحت الفائدة السنوية المدفوعة على القروض البنكية ما بين ٢٪ إلى ٤٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٤٪ إلى ٥٪ سنويًا).

في حال زيادة/نقص سعر الفائدة خلال السنة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن ذلك سيؤدي إلى نقص/زيادة أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ١,١ مليون درهم تقريباً (٢٠١٣: زيادة/نقص بمبلغ ٠,٩ مليون درهم).

٧-٢٤ إدارة مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة. قامت المجموعة 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 المجموعة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الإنتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الإنتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء المجموعة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة بشكل سنوي.

تعتبر مخاطر الإنتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٨,١٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٨,١ مليون درهم) مضمونة بضمانت بنكية غير مشروطة بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإنتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٧-٢٤ إدارة مخاطر الإئتمان "تنمة"

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٣٢,٥٤٦,٨٥٢	٢٨,٥٠٥,٨١٨	دولة الإمارات العربية المتحدة
٦٧,٨٩٣,٦٥٩	٦٤,٣٨٥,٩٩٧	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨,٥٨٩,٩٨٢	٧,٥٧٤,٤٣٠	دول أخرى
<u>١٠٩,٠٣٠,٤٩٣</u>	<u>١٠٠,٤٦٦,٢٤٥</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٤ عملاء ما نسبته ٦٣٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٣: ٤ عملاء ٪٧١).

إن مخاطر الإئتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة لدى بنوك موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٨-٢٤ 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 للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الإحتفاظ بإحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٨-٢٤ إدارة مخاطر السيولة "تنمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الموجودات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٢٧,٣١٦,١٥٠	٤٢٧,٣١٦,١٥٠	--	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٩,٢١٢,٥٩٠	--	١٢,٢٠١,١٧١	٦١,٨٠٠,٨١٧	٢٥,٢١٠,٦٠٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٨,١١٧,١٣٩	--	--	--	٥٨,١١٧,١٣٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٢٩١,٧٨٩	--	--	--	١٥,٢٩١,٧٨٩	أرصدة لدى البنوك والنقد
٥٩٩,٩٣٧,٦٦٨	٤٢٧,٣١٦,١٥٠	١٢,٢٠١,١٧١	٦١,٨٠٠,٨١٧	٩٨,٦١٩,٥٣٠	
المطلوبات المالية					
١١٦,٤٤١,٢٨٩	--	٤٨,٦٥٩,٩٨٧	٤١,٤٦٣,٦٨٧	٢٦,٣١٧,٦١٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٢,٥٩٦,٦٣١	١٢,٣٦٥,٦٦١	٥,٩٦٨,٠٦٦	٣,٤١٠,٣٢٣	٨٥٢,٥٨١	مطلوبات عقود الإيجار التسوية
٢١٠,٩٣٨,١١٣	٥٩,٤٥٩,٦٩٦	١٨,٤٤٨,١٨٣	٥٩,٣٦٢,٥٠٣	٧٣,٦٦٧,٧٣١	إستلاف من البنوك
٣٤٩,٩٧٦,٠٣٣	٧١,٨٢٥,٣٥٧	٧٣,٠٧٦,٢٣٦	١٠٤,٢٣٦,٥١٣	١٠٠,٨٣٧,٩٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ١٢١ يوم	١٢٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الموجودات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠	٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠	--	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٨,٥٥٢,١٧٥	--	١٩,٦٧١,٤٣٩	٥٧,٣٢٧,٢٢٣	٣١,٥٥٣,٥١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٩,٣٠١,٨٠٠	--	--	--	٢٩,٣٠١,٨٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢,٥٧٣,٧٧٦	--	--	--	٢٢,٥٧٣,٧٧٦	أرصدة لدى البنوك والنقد
٦١٦,٩٣٧,٤٢١	٤٥٦,٥٠٩,٦٧٠	١٩,٦٧١,٤٣٩	٥٧,٣٢٧,٢٢٣	٨٣,٤٢٩,٠٨٩	
المطلوبات المالية					
١٣٨,٢٢٩,٩٤٢	--	--	٧٥,٢٣٨,١٤٣	٦٢,٩٩١,٧٩٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٢,٤١٥,٦١٧	٢٢,٥٩٦,٦٣١	٥,٧٧٢,٩٦٦	٣,٢٤١,٩٢٥	٨٠٤,٠٩٥	مطلوبات عقود الإيجار التسوية
١٧٨,٦٣١,٨٢١	٧٦,٢١٩,٢١٣	٨٤,٤٨٧,٥٤٤	١٦,٥٦٩,٦٠٨	١,٣٥٥,٤٥٦	إستلاف من البنوك
٣٤٩,٢٧٧,٣٨٠	٩٨,٨١٥,٨٤٤	٩٠,٢٦٠,٥١٠	٩٥,٠٤٩,٦٧٦	٦٥,١٥١,٣٥٠	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

٩-٢٤ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة/النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٥,٨ مليون درهم و ٤٢,٧ مليون درهم على التوالي (٢٠١٣: ٢,٩ مليون درهم و ٥,٧ مليون درهم على التوالي).

الافتراضات وطرق اختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا ما زادت/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 المجموعة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم استخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطی تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

١٠-٢٤ مخاطر الأسعار

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

١١-٢٤ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تتشاً الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لنقلها حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

١١-٢٤ قياس القيمة العادلة "تنمة"

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية	السلسل الهرمي للفيما العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الموجودات المالية
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في السوق النشطة	المستوى الأول	٤٤٣,٢٩٩,٧٤٤	أوراق ملكية مدرجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	صافي الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات	المستوى الثالث	١٣,٢٠٩,٩٢٦	أوراق ملكية غير مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في السوق النشطة	المستوى الأول	٢٩,٣٠١,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				٥٨,١١٧,١٣٩	أوراق ملكية مدرجة

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"**

٤ - الأدوات المالية "تنمة"

١١ - قياس القيمة العادلة "تنمة"

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد يقدم الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس القيمة العادلة .

المستوى الأول : قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول 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)؛ و

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 ٢٠١٤

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
درهم	درهم	درهم	درهم	أوسع مدرجة أوسع غير المدرجة
٤١٤,١٠٦,٢٢٤	--	--	٤١٤,١٠٦,٢٢٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣,٢٠٩,٩٢٦	١٣,٢٠٩,٩٢٦	--	--	أوسع مدرجة أوسع غير المدرجة
٥٨,١١٧,١٣٩	--	--	٥٨,١١٧,١٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٥,٤٣٣,٢٨٩	١٣,٢٠٩,٩٢٦	--	٤٧٢,٢٢٣,٣٦٣	المجموع

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمية"**

٤ - الأدوات المالية "تنمية"

١١ - قياس القيمة العادلة "تنمية"

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٤٣,٢٩٩,٧٤٤	--	--	٤٤٣,٢٩٩,٧٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣,٢٠٩,٩٢٦	١٣,٢٠٩,٩٢٦	--	--	أسهم مدرجة أسهم غير المدرجة
٢٩,٣٠١,٨٠٠	--	--	٢٩,٣٠١,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٥,٨١١,٤٧٠	١٣,٢٠٩,٩٢٦	--	٤٧٢,٦٠١,٥٤٤	أسهم مدرجة المجموع

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات حولها في الجدول أعلاه.

٥ - التحليل القطاعي

تعمل المجموعة من خلال قطاعي أساسين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع الإسمنت الأبيض والمنتجات الكلسية والأسمنتية وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تنمة"

٢٥ - التحليل القطاعي "تنمة"

٢٠١٣			٢٠١٤			
إجمالي	استثمارات	صناعي	إجمالي	استثمارات	صناعي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٢٥,٣٠٩,٨٦٠	--	٤٢٥,٣٠٩,٨٦٠	٤٠٦,٨١٦,٦٥٢	--	٤٠٦,٨١٦,٦٥٢	إيرادات القطاع
٥٠,٨٥٩,٤٩٩	٢١,٥٨٢,٣٥٥	٢٩,٢٧٧,١٤٤	٣١,٧٥٢,٥٠١	١١,٨٤٥,٠٨٨	١٩,٩٠٧,٤١٣	نتائج القطاع
١,٢٣٩,٦٠٢,٧٧٢	٥٠٣,٤٥١,١٠٧	٧٣٦,١٥١,٦٦٥	١,٢٥٢,٢٩٥,٨٥٦	٤٩٦,٩٥٤,٠٥٠	٧٥٥,٣٤١,٨٠٦	موجودات القطاع
٤,٩٣٤,١٣٩	--	--	٣,٧٧١,٠٢٨	--	--	موجودات غير موزعة
١,٢٤٤,٥٣٦,٩١١			١,٢٥٦,٠٦٦,٨٨٤			إجمالي الموجودات
٣٥٩,٩٣٣,٦٧٢	--	٣٥٩,٩٣٣,٦٧٢	٣٦٢,٣٤٣,٥٥٥	--	٣٦٢,٣٤٣,٥٥٥	مطلوبات القطاع

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

٢٦ - إعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥.