

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل
٥	بيان الدخل الشامل
٦	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٧ - ٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٤٥	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة) "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكل من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية، التي تحددها الإدارة ضرورية، لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

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

نعتقد أن بَيِّنَات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

وبرأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات حسابية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. ولقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، أو للنظام الأساسي للشركة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٨ فبراير ٢٠١٥

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٥٨,٦٠٨,٢٣٢	٧٤٦,٥٦٠,٠٣٩	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٦	إستثمارات في ممتلكات
٩,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٧٦,٦٥١,٣٧٢	٤٥,٩٧٧,٠٠١	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٥٣,٠١٣,٣٢٩	٨٠٦,٧٩٠,٧٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥٤,٠٨٦,٧٤٤	٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢	٩	بضاعة
١٥٦,٤٣٠,٧٧٥	١٥٠,٠٥٣,٦٨٤	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٨٠,٢٢٩,٣١٨	١٩٣,٥٩١,٦٥٨	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	١١٩,١٣٥,٧٢٥	١٠	النقد وما يعادله
٦٥٩,٥٢٦,٨٦٠	٧١٢,١٢٩,٥٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥١٢,٥٤٠,١٨٩	١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١	رأس المال والإحتياطيات
٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	١٢	رأس المال
			إحتياطيات
(١١٩,٢٧٣,٩٤٥)	(١٥٠,٤٦٥,١١٤)		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٥,٨٢٠,٥٩٠	٥١,٩٢٣,٧٨٨		أرباح مستبقاه
١,٢٣٣,٣١٥,٥٢٢	١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,١٧٠,٢٥٧	١١,١٧٤,٢٢٨	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٣٤,٨٩٥,٩١٣	١٠٤,٤٨٩,٩١٧	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٤٦,٠٦٦,١٧٠	١١٥,٦٦٤,١٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١,٤٠٦,٠٣٧	٢٨,٠٦٥,٨٨٧	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٢١,٧٥٢,٤٦٠	١٥٤,٨٤٨,٢٤١	١٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٣,١٥٨,٤٩٧	١٨٢,٩١٤,١٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧٩,٢٢٤,٦٦٧	٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣		مجموع المطلوبات
١,٥١٢,٥٤٠,١٨٩	١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
٦٢٤,٥٦٠,٦٩١	٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	١٧	الإيرادات
(٥٧٧,٩٥٦,٤٠٧)	(٥٩٨,٣١٣,٣٧٧)	١٨	تكلفة المبيعات
٤٦,٦٠٤,٢٨٤	١١٠,١٠٧,٦١١		إجمالي الربح
١,٠٩٧,٧٩٨	٢,٣٣٣,٧٠٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٤,٧١٢,٣٥٣)	(٥٣,٠٨٦,٨٥٣)		مصاريف بيعية، إدارية وعمومية
٦٥,٣٤٦,٥١٩	١,٧٨٧,١٠٧	١٩	إيرادات إستثمارات
--	(٢,٩١٦,١٢٦)		تكاليف التمويل
١٨٠,٧٦٣	٢,٣٤٧,١٠٧		إيرادات أخرى
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٠,٥٧٢,٥٤٩		الربح للسنة
٠,٠٨	٠,٠٧	٢٠	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	الربح للسنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
--	(١,٣٠٠,٠٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة
		خسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(٩,٨٦٦,٠٦٤)	--	الدخل الشامل الأخرى
		النقص في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٠١٦,٨١٢)	(٣١,١٩١,١٦٩)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١١,٨٨٢,٨٧٦)	(٣٢,٤٩١,١٦٩)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٦,٦٣٤,١٣٥	٢٨,٠٨١,٣٨٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع درهم	أرباح مستبقاه درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى درهم	إحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
١,٢١٧,٧٣٦,٢٢٨	٤١,٩٢٧,٨٨٦	(١١٧,٢٥٧,١٣٣)	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٨,٥١٧,٠١١	--	--	--	الربح للسنة
(١١,٨٨٢,٨٧٦)	(٩,٨٦٦,٠٦٤)	(٢,٠١٦,٨١٢)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٥٦,٦٣٤,١٣٥	٥٨,٦٥٠,٩٤٧	(٢,٠١٦,٨١٢)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤١,٠٥٤,٨٤١)	(٤١,٠٥٤,٨٤١)	--	--	--	توزيعات ارباح
--	(١٣,٧٠٣,٤٠٢)	--	١٣,٧٠٣,٤٠٢	--	المحول للاحتياطيات (ايضاح ١٢)
١,٢٣٣,٣١٥,٥٢٢	٤٥,٨٢٠,٥٩٠	(١١٩,٢٧٣,٩٤٥)	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	--	--	--	الربح للسنة
(٣٢,٤٩١,١٦٩)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٣١,١٩١,١٦٩)	--	--	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨,٠٨١,٣٨٠	٥٩,٢٧٢,٥٤٩	(٣١,١٩١,١٦٩)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤١,٠٥٤,٨٤١)	(٤١,٠٥٤,٨٤١)	--	--	--	توزيعات ارباح (ايضاح ٢١)
-	(١٢,١١٤,٥١٠)	--	١٢,١١٤,٥١٠	--	المحول للاحتياطيات (ايضاح ١٢)
١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	٥١,٩٢٣,٧٨٨	(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	الربح للسنة
		التعديلات:
٤١,٦٠٢,٤٠٧	٥٤,٢٨٦,٣٣٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٨٩,٢٦٧	--	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
--	٢,٨٥٦,٧٦٥	إستبعاد ذمم مدينة معدومة
١,٠٢٣,٥١٦	٨٧٨,٧١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٧١,٥٧١,٧٤٩)	٥,٨٨٤,٥٢٣	خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٠٥١,٢٧٧	١,٥٥١,٨٥٩	خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧,٨٢٦,٠٤٧)	(٩,٢٢٣,٤٨٩)	إيرادات إستثمارات وتوزيعات أرباح
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٥,٨٨٥,٦٨٢	١١٦,٨٠٧,٢٥٢	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٣,٦٨٧,٢٧٣	٣,٥٢٠,٣٢٦	النقص/(الزيادة) في البضاعة
(١٥,٥٥٣,٤٣٧)	٤,٧٣٨,٢٤٢	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤,١٢١,٨٨٤	٣٢,٥٦٥,١٣٤	
٨٨,١٤١,٤٠٢	١٥٧,٦٣٠,٩٥٤	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١,٣٨١,٠٤٩)	(٨٧٤,٧٤٢)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
٨٦,٧٦٠,٣٥٣	١٥٦,٧٥٦,٢١٢	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ "تتمة"

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٢٥٢,٥١٦,٨٩٥)	(٤٢,٢٣٨,١٣٩)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٥,٥٧٠,٠١٥)	(٥٨,٤٨٧,٢١٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
--	(٥١٦,٧٩٧)	الأخرى
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في شركة زميلة
٤٣,٧٢٩,٤٢٩	٣٧,٦٨٨,٤٩١	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
١٣٩,٤٤٥	٤٠٦,٤٥٧	فوائد مقبوضة
٧,٦٨٦,٦٠٢	٨,٨١٧,٠٣٢	توزيعات أرباح مقبوضة
(٢٢٣,٥٣١,٤٣٤)	(٥٠,٨٣٠,١٧٠)	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
--	(١,٣٠٠,٠٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
١١٨,٠٩٤,٤٩٩	(١٣,٧٤٦,١٤٦)	صافي الحركة على مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٣٧,٨٧٤,٣٤٨)	(٤٠,٥٢٤,١٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٠,٢٢٠,١٥١	(٥٥,٥٧٠,٣٤٠)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات التمويلية
(٥٦,٥٥٠,٩٣٠)	٥٠,٣٥٥,٧٠٢	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
١٢٥,٣٣٠,٩٥٣	٦٨,٧٨٠,٠٢٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	١١٩,١٣٥,٧٢٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 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 المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤، في هذه 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.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ /الأدوات المالية: العرض والمتعلقة بتطبيق التوجيهات حول مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد: تقيد التعديلات متطلبات الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد للفترة التي تم خلالها الاعتراف بانخفاض القيمة أو عكسها. إلى جانب ذلك، فإن تلك التعديلات توضح وتوسع مدى متطلبات الإفصاح القابلة للتطبيق عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية : الإعراف والقياس، استبدال مشتقات ومواصلة محاسبة التحوط

التعديلات تحد من المتطلبات اللازمة لمواصلة محاسبة التحوط، في حال كانت مشتقات التحوط مجددة، وقدمت معايير معينة تم استيفاءها.

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

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

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

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - إرشاد حول منشآت الإستثمار
- في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً حول منشآت الإستثمار وهو المعيار الذي يدخل تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧، ويقدم مفهوم " منشأة الإستثمار " في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يطبق للفترة السنوية التي
تبدأ من أو بعد

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية : إفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) والناجمة من إدخال قسم عن محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠٠٩) الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠١٠) المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الإعتراف بها من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ /الأدوات المالية : الإعتراف والقياس.

١ يناير ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
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 "تتمة"

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

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية (٢٠١٣) المعاد إصداره في نوفمبر ٢٠١٣ لإدراج فصل محاسبة التحوط وإجازة التطبيق المبكر لمتطلبات عرض الربح أو الخسارة من الإئتمان الخاص على الالتزامات المالية في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن خيار القيمة العادلة دون التطبيق المبكر للمتطلبات الأخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

النسخة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤)) الصادر في يوليو ٢٠١٤ لإدراج متطلبات التصنيف والقياس، الإنخفاض في القيمة، محاسبة التحوط العامة والإستبعاد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣) حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) و (٢٠١٠) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) أيضاً حل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) حل محل كل المعايير السابقة. تسمح المعايير المختلفة أيضاً خيارات انتقالية مختلفة. وبالتالي بإمكان المنشآت الاختيار بشكل فعال لتطبيق أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، بما معناه لديهم الخيار لتطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية، (٢) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط على أن يكون التاريخ المرتبط بالتطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
١ يناير ٢٠١٧

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 في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

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

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

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

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

١ يناير ٢٠١٧

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، ويقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- 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 إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

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

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ 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 طرق الإستهلاك والإطفاء المقبولة.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٤١، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصول من موجودات حيوية كمنتجات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ والتي توضح أن الاعتراف 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 المساهمة تشكل أعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية
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 "تتمة"

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

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة إما بسعر التكلفة، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ 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 الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناء توحيد المنشآت الإستثمارية.
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢، ٣، ٨ و ١٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦، ٣٨ و ٢٤.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١، ٣، ١٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.
- 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 للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٥ أو عند دخولها حيز التطبيق، إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى .

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية للشركة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨ على التوالي. وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

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

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.

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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٤ الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بالمنافع والمخاطر المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار 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.

إن الموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات للشركة بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المستحقة للمؤجر في بيان المركز المالي كمطلوبات عقد إيجار تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين مصاريف التمويل وتنزيل للالتزام المستحق بموجب عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل إلى الربح أو الخسارة إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة للرسملة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة الشركة الخاصة بتكلفة الافتراض.

٣-٦ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملية المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فإنه تم عرض نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٧ تكلفة الإقتراض

تتبع الشركة سياسة رسملة تكاليف الاقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها 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.

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% و ٢,٥% 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 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 الأجور الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة.

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 انخفاض 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.

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي قيمة 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.

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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٢ البضاعة "تتمة"

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 الإستبدال 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 المقدّر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

٣-١٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو إجبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات لسداد الالتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي 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.

٣-١٤ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف 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، بإستثناء 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجودات المالية "تتمة"

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

٣-١٤-١ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد 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 ٢٤-٣.

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 النقض (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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤- الموجودات المالية "تتمة"

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

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.

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 والمعرّف 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجودات المالية "تتمة"

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.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات 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 للتحصيل، 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 بالموجودات المالية

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٥-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣-١٥-٢ أدوات الملكية

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

٣-١٥-٣ المطلوبات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب 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 هامة.

٣-١٥-٤ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإيفاء بها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها.

٣-١٦ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيع أرباح المساهمين كمطلوبات 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 وارد 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 جوهريّة فيها يتعلّق بتغير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

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

٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

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 الإعراف 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 ومتقادمة

تدرج البضاعة 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 ٢٠١٤ "تتمة"

٤ - الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

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 انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض 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 المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفئري 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 انخفاض 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 وبطيئة 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 والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات 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

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 بناءً على نماذج تقييم أخرى. وفي غياب أسواق نشطة لهذه الإستثمارات 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 المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع درهم	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء درهم	أجهزة حاسوب درهم	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر درهم	سيارات ومعدات درهم	محطة كهرباء درهم	آلات ومعدات المصنع درهم	مباني وطرق درهم	
التكلفة:								
١,١٥٥,٣٤٧,٩٣٣	٩٠,٢٢٩,٧٣٨	٤,٠٧٩,١٨٤	٥٣١,١٤١,٧٥٣	١٥,٥٨٧,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٣٢٤,٩٥٩,٨٣٣	١٣٦,١٩٩,٥٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٥٢,٥١٦,٨٩٥	٢٢٤,٥٦١,٩٢٠	٥٤٥,٨٦٥	--	٢٧٨,٠٠٠	--	٢٧,١٣١,١١٠	--	إضافات
(١٠٣,٠٠٠)	--	--	--	(١٠٣,٠٠٠)	--	--	--	إستبعادات
١,٤٠٧,٧٦١,٨٢٨	٣١٤,٧٩١,٦٥٨	٤,٦٢٥,٠٤٩	٥٣١,١٤١,٧٥٣	١٥,٧٦٢,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٣٥٢,٠٩٠,٩٤٣	١٣٦,١٩٩,٥٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤٢,٢٣٨,١٣٩	٣١,٢٠٢,٠٦٩	٧٢,٤١٠	--	٤١٠,٠٠٠	--	٩,٥٤٧,٢٩٢	١,٠٠٦,٣٦٨	إضافات
--	(٣٣١,٧٢٠,٣٤٩)	--	--	--	٣٣١,٧٢٠,٣٤٩	--	--	تحويلات
١,٤٤٩,٩٩٩,٩٦٧	١٤,٢٧٣,٣٧٨	٤,٦٩٧,٤٥٩	٥٣١,١٤١,٧٥٣	١٦,١٧٢,٣٨٣	٣٨٤,٨٧٠,٨٧٠	٣٦١,٦٣٨,٢٣٥	١٣٧,٢٠٥,٨٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الإستهلاك المتراكم:								
٦٠٧,٥٦٤,٩٢٢	--	٨٤٧,٩٤٧	١٦٦,٦٦٨,٣٨٠	١٤,٨٨٠,٣٧٧	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٦٦,٣٠٠,٤٧٤	١٠٥,٧١٧,٢٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٤١,٦٠٢,٤٠٧	--	١,٠١٥,٤٨٨	١٥,٨٢١,٤٧٢	٢٠٥,٠٠٠	--	١٩,٦٧٩,٤٩٦	٤,٨٨٠,٩٥١	إستهلاك السنة
(١٣,٧٣٣)	--	--	--	(١٣,٧٣٣)	--	--	--	استبعادات
٦٤٩,١٥٣,٥٩٦	--	١,٨٦٣,٤٣٥	١٨٢,٤٨٩,٨٥٢	١٥,٠٧١,٦٤٤	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٨٥,٩٧٩,٩٧٠	١١٠,٥٩٨,١٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٤,٢٨٦,٣٣٢	--	١,٠٢١,٠٧١	١٥,٨٢١,٤٧٣	٢٤٣,٥٣٣	٨,٢٩٣,٠٠٩	٢٣,٩٧٦,٠٤١	٤,٩٣١,٢٠٥	إستهلاك السنة
٧٠٣,٤٣٩,٩٢٨	--	٢,٨٨٤,٥٠٦	١٩٨,٣١١,٣٢٥	١٥,٣١٥,١٧٧	٦١,٤٤٣,٥٣٠	٣٠٩,٩٥٦,٠١١	١١٥,٥٢٩,٣٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
صافي القيمة الدفترية:								
٧٤٦,٥٦٠,٠٣٩	١٤,٢٧٣,٣٧٨	١,٨١٢,٩٥٣	٣٣٢,٨٣٠,٤٢٨	٨٥٧,٢٠٦	٣٢٣,٤٢٧,٣٤٠	٥١,٦٨٢,٢٢٤	٢١,٦٧٦,٥١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٥٨,٦٠٨,٢٣٢	٣١٤,٧٩١,٦٥٨	٢,٧٦١,٦١٤	٣٤٨,٦٥١,٩٠١	٦٩٠,٧٣٩	--	٦٦,١١٠,٩٧٣	٢٥,٦٠١,٣٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بمبلغ ٢٥٢,٩٣٠,٥٨٧ درهم (٢٠١٣: ٢٥٢,٣٨٥,٥٨٧ درهم).

يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من المبالغ التي تم إنفاقها من أجل إضافة مرافق جديدة، والتي يتم رسملتها حين يتم وضعها في الاستخدام التجاري. لا يتم احتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء حتى يتم إنجاز هذه الأعمال الرأسمالية وتحويلها إلى بند الممتلكات، الآلات والمعدات المناسب. خلال السنة تمت رسملة مبلغ ٣٣١,٧٢٠,٣٤٩ درهم (٢٠١٣: لا شيء) وذلك عند إنجاز بناء محطة الطاقة. بلغت تكاليف التمويل التي تمت رسملتها خلال السنة مبلغ ١,٠٠١,٥٩٢ درهم (٢٠١٣: ٣,٤٥٢,٩٠٠ درهم).

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	القيمة العادلة كما في نهاية السنة

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بناءً على تقييم من قبل مخمن مستقل ليس له علاقة بالشركة. تم ذلك التقييم بالرجوع إلى أسعار ممتلكات مماثلة تم تداولها بالسوق.

٧ - إستثمارات في اوراق مالية

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٢٦,٩٥٠,٣٠٧	٢١,٢٧٥,٩٢٣	مدرجة
٤٩,٧٠١,٠٦٥	٢٤,٧٠١,٠٧٨	غير مدرجة
٧٦,٦٥١,٣٧٢	٤٥,٩٧٧,٠٠١	

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

٧- إستثمارات في أوراق مالية "تتمة"

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

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
٤٥,٦٢٣,٣٧٣	٢٠,٦٢٣,٣٦٠
٣١,٠٢٧,٩٩٩	٢٥,٣٥٣,٦٤١
<u>٧٦,٦٥١,٣٧٢</u>	<u>٤٥,٩٧٧,٠٠١</u>

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
١٨٠,٢٢٩,٣١٨	١٩٣,٥٩١,٦٥٨
١١٠,٠٩٥,٧٧٤	١٣١,٧٧٧,٥٠١
٧٠,١٣٣,٥٤٤	٦١,٨١٤,١٥٧
<u>١٨٠,٢٢٩,٣١٨</u>	<u>١٩٣,٥٩١,٦٥٨</u>

مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

كانت الحركة على الاستثمارات في الاوراق المالية كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
٢٢٩,٤٠٢,٥٠٨	٢٥٦,٨٨٠,٦٩٠
٢٥,٥٧٠,٠١٥	٥٩,٠٠٤,٠١١
(٦٧,٦٤٦,٧٧٠)	(٣٩,٢٤٠,٣٥٠)
٧١,٥٧١,٧٤٩	(٥,٨٨٤,٥٢٣)
<u>(٢,٠١٦,٨١٢)</u>	<u>(٣١,١٩١,١٦٩)</u>
<u>٢٥٦,٨٨٠,٦٩٠</u>	<u>٢٣٩,٥٦٨,٦٥٩</u>

القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
مبيعات خلال السنة
(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

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

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١١٥,٣٩٢,٤٧٤	١١١,٣٨٣,٥٥٧	ذمم تجارية مدينة
٣٧,٥٣٨,٣٠١	٣٥,١٧٠,١٢٧	ذمم مدينة أخرى
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
١٦٥,٩٣٠,٧٧٥	١٥٦,٠٥٣,٦٨٤	
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
١٥٦,٤٣٠,٧٧٥	١٥٠,٠٥٣,٦٨٤	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨٢,٠٨٥,٠٦٠	٨٥,٢٩٢,٢٦٨	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
١٤,٦٥٦,٩٧١	--	ذمم مضمونة باعتمادات مستندية
١٨,٦٥٠,٤٤٣	٢٦,٠٩١,٢٨٩	ذمم بدون ضمانات بنكية
١١٥,٣٩٢,٤٧٤	١١١,٣٨٣,٥٥٧	

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 ٣٠,٥ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٦,٥ مليون درهم). هناك ٦ عملاء آخرين (٢٠١٣: ٥ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٧١% (٢٠١٣: ٦٢%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ١٧ مليون درهم (٢٠١٣: ١٥ 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 للتحصيل. إن الرصيد البالغ ١٧ مليون درهم (٢٠١٣: ١٥ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٠ يوماً (٢٠١٣: 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 إضافي للذمم المشكوك في تحصيلها.

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

٩- بضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨,٧٣٣,٧٦٠	٥,٨٤٩,٠٧٢	بضاعة جاهزة
١٩,٧٠٨,٧٠٢	٢٣,٥٣٩,٤١٦	مواد أولية
٣٥,٥٥٤,٥٠٣	٢٨,٣٩٠,٨٠١	بضاعة تحت التصنيع
٣٤,٠٠٩,٩٢٤	٣١,٠٨٣,٧٥٧	أكياس ووقود وزيت
٩٨,٠٠٦,٨٨٩	٨٨,٨٦٣,٠٤٦	
١٥٢,٧١٧,٤٠٠	١٥٥,٦٩٢,٠٧٧	قطع غيار - قسم الصيانة
٢١,٢٧٦,٦٩٩	٢٢,٦٤٨,٦٤٩	مواد إستهلاكية
٢٨٧,٥٧٧	٣٤٦,٥٥٠	أدوات
١٧٤,٢٨١,٦٧٦	١٧٨,٦٨٧,٢٧٦	
(١٨,٢٠١,٨٢١)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٥٦,٠٧٩,٨٥٥	١٦٠,٤٨٥,٤٥٦	
٢٥٤,٠٨٦,٧٤٤	٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢	

١٠- النقد وما يعادله

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٢٦٠,٥٣٠	٦٥,٤١٢	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٦٤,٦٨٢,٦١٨	١٦,١٢٩,٠٠٢	حسابات جارية
٣,٨٣٦,٨٧٥	١٥,٦٣٩,٠٠٠	ودائع تحت الطلب
--	٨٧,٣٠٢,٣١١	ودائع قصيرة الأجل
٦٨,٥١٩,٤٩٣	١١٩,٠٧٠,٣١٣	
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	١١٩,١٣٥,٧٢٥	
		أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٦٦,٣٠٣,٦١٨	١١٥,٦٩٦,٤٧٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢,٢١٥,٨٧٥	٣,٣٧٣,٨٣٧	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦٨,٥١٩,٤٩٣	١١٩,٠٧٠,٣١٣	

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

١١ - رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم	درهم
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل: ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد	

١٢ - إحتياطات

بناءً على المادة رقم (٥٥) من 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. 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	
٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	١٣٦,٦٣٦,٥٠٢	٣٣٥,٣٣٢,١٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٣,٧٠٣,٤٠٢	٦,٨٥١,٧٠١	٦,٨٥١,٧٠١	الحركة خلال سنة ٢٠١٣
٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	١٤٣,٤٨٨,٢٠٣	٣٤٢,١٨٣,٨٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٢,١١٤,٥١٠	٦,٠٥٧,٢٥٥	٦,٠٥٧,٢٥٥	الحركة خلال سنة ٢٠١٤
٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	١٤٩,٥٤٥,٤٥٨	٣٤٨,٢٤١,١٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١١,٥٢٧,٧٩٠	١١,١٧٠,٢٥٧	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٢٣,٥١٦	٨٧٨,٧١٣	المبلغ المحمل على المصاريف خلال السنة
(١,٣٨١,٠٤٩)	(٨٧٤,٧٤٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١١,١٧٠,٢٥٧	١١,١٧٤,٢٢٨	الرصيد كما في نهاية السنة

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

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 المهدرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللايبور "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 (٢٠١٣: 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		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١١,٤٠٦,٠٣٧	٢٨,٠٦٥,٨٨٧	١٣,١٤٠,٨٧٠	٣١,٤٣٨,٦٠٦	تستحق خلال سنة
١١٦,٧٢١,٢٧٢	١٠٤,٤٨٩,٩١٧	١٢٦,١٥٢,٣٥٢	١٠٩,٩٨٠,٣٦١	تستحق في السنة الثانية الى
١٨,١٧٤,٦٤١	--	١٨,٤٠٠,٨٩٢	--	السنة الخامسة
١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٥٧,٦٩٤,١١٤	١٤١,٤١٨,٩٦٧	تستحق بعد السنة الخامسة
--	--	(١١,٣٩٢,١٦٤)	(٨,٨٦٣,١٦٣)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١١,٤٠٦,٠٣٧	٢٨,٠٦٥,٨٨٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٣٤,٨٩٥,٩١٣	١٠٤,٤٨٩,٩١٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
--	١,٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٣٢,٩٢٦	٩٨٧,٨١٥	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان
		الإدارة العليا:
٢,٦١٨,٩١٦	٢,٤٣١,٩٣٠	مزاي قصيرة الأجل
٤٧,٧٢٥	٦٣,٩٨٠	مزاي طويلة الأجل

١٦ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٥٣,٣٣٧,٣٤٨	٨١,٨٩٠,٥٧٠	ذمم تجارية دائنة
٢٠,٤٢٣,٥١٨	٢٠,٩٥٤,١٦٥	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٤٢,٧٠٠,٦٥٧	٥٠,٣٤٥,٣٠٠	مصاريف مستحقة
٥,٢٩٠,٩٣٧	١,٦٥٨,٢٠٦	ذمم دائنة أخرى
١٢١,٧٥٢,٤٦٠	١٥٤,٨٤٨,٢٤١	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٣: 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 ٢٠١٤ "تتمة"

١٧ - الإيرادات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١٧٤,٨٥٦,٩٧١	١٣٨,٤٦٩,١٥٠	مبيعات محلية
٤٤٩,٧٠٣,٧٢٠	٥٦٩,٩٥١,٨٣٨	مبيعات خارجية
<u>٦٢٤,٥٦٠,٦٩١</u>	<u>٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٦٢٢,٠٧١,٦٧٧ درهم - ٨٨% (٢٠١٣: ٥٣٠,٠٣٧,٨٤٤ درهم - ٨٥%) من ٦ عملاء (٢٠١٢: ٦ عملاء).

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١١٠,٠٤٦,٢٥٠	١٢٦,٢٢٨,٤٦٠	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٣٤٢,٨٠٤,٧٦٩	٣٢١,٣٢٩,١٠٦	وقود، مياه وكهرباء
٣٥,٨٥٢,١٥٢	٣٤,٩٢٨,٢٦٨	رواتب وملحقاتها
٢٩,٧٠٩,٨١٦	١٩,١٧٣,٨٢٥	قطع غيار مستخدمة ومواد استهلاكية
٢٥,٩٨٠,٠٩٩	٣٢,٣١٨,٩٩٦	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٤١,٦٠٢,٤٠٧	٥٤,٢٨٦,٣٣٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٥٨٥,٩٩٥,٤٩٣</u>	<u>٥٨٨,٢٦٤,٩٨٧</u>	اجمالي تكاليف التصنيع
(٨,٠٣٩,٠٨٦)	١٠,٠٤٨,٣٩٠	النقص/(الزيادة) في مخزون بضاعة جاهزة وتحت التصنيع
<u>٥٧٧,٩٥٦,٤٠٧</u>	<u>٥٩٨,٣١٣,٣٧٧</u>	تكلفة المبيعات

١٩ - إيرادات إستثمارات

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٧١,٥٧١,٧٤٩	(٥,٨٨٤,٥٢٣)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٤,٠٥١,٢٧٧)	(١,٥٥١,٨٥٩)	خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٩,٤٤٥	٤٠٦,٤٥٧	إيرادات فوائد
٧,٦٨٦,٦٠٢	٨,٨١٧,٠٣٢	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>٦٥,٣٤٦,٥١٩</u>	<u>١,٧٨٧,١٠٧</u>	

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

٢٠ - الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	الربح للسنة (درهم)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	عدد الأسهم
٠,٠٨	٠,٠٧	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

٢١ - توزيعات أرباح

في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٥، إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥,٥% من رأس المال بمبلغ ٤٥,١٦ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٤): توزيعات أرباح نقدية معتمدة بنسبة ٥% من رأس المال بمبلغ ٤١,١ مليون درهم عن سنة ٢٠١٣).

٢٢ - إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
١,٩٢٥,٨٢٩	١,٨٦٢,٩٢٥	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
١,٥٠٠,٠٠٠	--	إلتزامات متعلقة بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

٢٣ - إدارة مخاطر رأس المال

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

يتألف هيكل رأس مال الشركة من النقد وما يعادله وحقوق المساهمين الذي يشتمل على رأس المال المصدر، الإحتياطيات والأرباح المستبقاه.

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

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

٢٤ - 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.

٢٤-١ 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.

٢٤-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
٢٢١,٦٥٤,٠٧٣	٢٦٦,١٩٩,١٦٥	قروض وضم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)
١٨٠,٢٢٩,٣١٨	١٩٣,٥٩١,٦٥٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
		الشامل الأخرى
٧٦,٦٥١,٣٧٢	٤٥,٩٧٧,٠٠١	
٤٧٨,٥٣٤,٧٦٣	٥٠٥,٧٦٧,٨٢٤	
		المطلوبات المالية
١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٢١,١٩٥,٢٥٣	١٥٤,١١٠,٥٠٩	مطلوبات مالية أخرى
٢٦٧,٤٩٧,٢٠٣	٢٨٦,٦٦٦,٣١٣	

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 ٢٠١٤ "تتمة"

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤ - 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.

٢٤ - 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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة
إستثمارات في أسهم مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢١,٢٧٦	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
إستثمارات في أسهم غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢٤,٧٠١	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
أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٩٣,٥٩٢	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق

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

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٤ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدي 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 ٢٠١٤

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	--	--	١٩٣,٥٩١,٦٥٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١,٢٧٥,٩٢٣	--	--	٢١,٢٧٥,٩٢٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٤,٧٠١,٠٧٨	٢٤,٧٠١,٠٧٨	--	--	إستثمارات مدرجة إستثمارات غير مدرجة
٢٤٧,٨٢٢,٣٨٤	٣٢,٩٥٤,٨٠٣	--	٢١٤,٨٦٧,٥٨١	المجموع

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

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٤ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
--	--	٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥
إستثمارات في ممتلكات			
١٨٠,٢٢٩,٣١٨	--	--	١٨٠,٢٢٩,٣١٨
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
٢٦,٩٥٠,٣٠٧	--	--	٢٦,٩٥٠,٣٠٧
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
بنود الدخل الشامل الأخرى			
--	--	٤٩,٧٠١,٠٦٥	٤٩,٧٠١,٠٦٥
إستثمارات مدرجة			
٢٠٧,١٧٩,٦٢٥	--	٥٧,٩٥٤,٧٩٠	٢٦٥,١٣٤,٤١٥
إستثمارات غير مدرجة			
المجموع			

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.

٢٤ - 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.

٢٤ - ٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤-٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية "تتمة"

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٠,٢٥٤,٤٧٢	١٩,٢٤٣,٩٤٣	١٦,٠٧٧,٧٤٥	٣٠,٠٧٤,٢١٧	دولار أمريكي
٢٩٨,٥٢٦	١,٨٤٥,١١١	١,٢٦٠,٠٢٢	٣٢٤,٠٤٦	يورو
٩١,٧٢٧,١٩٢	٧٥,٤٢٩,٧٣٩	--	--	دينار كويتي
--	--	٨٤٥	٧٠,٢٧٢	ين ياباني
١٩,٨٧٠,٢٩١	١٢,٤٣٩,٢٧٧	--	--	أخرى

٢٤-٦ 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 ٢٠١٤ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٩ ملايين درهم (٢٠١٣: ١١ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. 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 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.

٢٤-٧ 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 ٢٠١٤، تراوحت الفائدة المكتسبة على الودائع البنكية ما بين ١% إلى ١,٢٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٠,١٥% إلى ١% سنوياً).

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

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

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤-٨ 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 ٨٥,٢٩٢,٢٦٨ درهم (٢٠١٣: ٩٦,٧٤٢,٠٣١ 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
٨٩,٧٨٣,٥٨٦	٨٢,١٤٢,٧١٢	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٥,٦٠٨,٨٨٨	٢٩,٢٤٠,٨٤٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١٥,٣٩٢,٤٧٤</u>	<u>١١١,٣٨٣,٥٥٧</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٧ عملاء ما نسبته ٩٨% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٣: ٦ عملاء يمثلون ما نسبته ٨٦%).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات الشركة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات جدارة إئتمانية عالية.

٢٤-٩ 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 ٢٠١٤ "تتمة"

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٩-٢٤ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

يوضح الجدول التالي ملخص لإستحقاق الأدوات المالية للشركة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدي 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 ٢٠١٤

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
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٤٥,٩٧٧,٠٠١	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٧,٠٦٣,٤٤٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٧٩,٨٨٣	٦٨,٠٠٦,٥٢٠	٣٧,٣٧٧,٠٣٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	--	--	--	١٩٣,٥٩١,٦٥٨	الأرباح أو الخسائر
١١٩,١٣٥,٧٢٥	--	--	--	١١٩,١٣٥,٧٢٥	النقد وما يعادله
<u>٥٠٥,٧٦٧,٨٢٤</u>	<u>٥١,٩٧٧,٠٠١</u>	<u>٣٥,٦٧٩,٨٨٣</u>	<u>٦٨,٠٠٦,٥٢٠</u>	<u>٣٥٠,١٠٤,٤٢٠</u>	
المطلوبات المالية					
١٥٤,١١٠,٥٠٩	--	--	٧٢,٢١٩,٩٣٩	٨١,٨٩٠,٥٧٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٨٩,٩١٧	٢٨,٠٦٥,٨٨٧	--	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>٢٨٦,٦٦٦,٣١٣</u>	<u>١٠٤,٤٨٩,٩١٧</u>	<u>٢٨,٠٦٥,٨٨٧</u>	<u>٧٢,٢١٩,٩٣٩</u>	<u>٨١,٨٩٠,٥٧٠</u>	

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

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤-٩ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٣٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
الموجودات المالية					
إستثمارات بالقيمة العادلة من					
٧٦,٦٥١,٣٧٢	٧٦,٦٥١,٣٧٢	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥٢,٨٧٤,٠٥٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٧٥٨,٣٩٨	٢٤,٨٣٤,٦٧٣	٨٥,٢٨٠,٩٧٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٨٠,٢٢٩,٣١٨	--	--	--	١٨٠,٢٢٩,٣١٨	الأرباح أو الخسائر
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	--	--	--	٦٨,٧٨٠,٠٢٣	النقد وما يعادله
٤٧٨,٥٣٤,٧٦٣	٨٩,٦٥١,٣٧٢	٢٩,٧٥٨,٣٩٨	٢٤,٨٣٤,٦٧٣	٣٣٤,٢٩٠,٣٢٠	
المطلوبات المالية					
١٢١,١٩٥,٢٥٣	--	--	٦٧,٨٥٧,٩٠٥	٥٣,٣٣٧,٣٤٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٤٦,٣٠١,٩٥٠	١٣٤,٨٩٥,٩١٣	١١,٤٠٦,٠٣٧	--	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٢٦٧,٤٩٧,٢٠٣	١٣٤,٨٩٥,٩١٣	١١,٤٠٦,٠٣٧	٦٧,٨٥٧,٩٠٥	٥٣,٣٣٧,٣٤٨	

٢٤-١٠ 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 أرباح الشركة/الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ١٩,٣٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٨ مليون درهم) و ٤,٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٨ 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 ٢٠١٤ "تتمة"

٢٤ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٤ - 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.

٢٥ - 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.

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

٢٥ - التحليل القطاعي "تتمة"

٢٠١٣			٢٠١٤			
إجمالي	استثمارات	صناعي	إجمالي	استثمارات	صناعي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٦٢٤,٥٦٠,٦٩١	--	٦٢٤,٥٦٠,٦٩١	٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	--	٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	إيرادات القطاع
٦٨,٥١٧,٠١١	٦٥,٣٤٦,٥١٩	٣,١٧٠,٤٩٢	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	١,٧٨٧,١٠٧	٥٨,٧٨٥,٤٤٢	نتائج القطاع
١,٤٤٧,٥٩٧,٠٤١	٢٧٨,٤٧١,٢٩٠	١,١٦٩,١٢٥,٧٥١	١,٥٠٢,٧٢٥,٩٢٠	٣٥٦,٧٦٣,٦٩٥	١,١٤٥,٩٦٢,٢٢٥	موجودات القطاع
٦٤,٩٤٣,١٤٨	--	--	١٦,١٩٤,٤١٤	--	--	موجودات غير موزعة
١,٥١٢,٥٤٠,١٨٩	٢٧٨,٤٧١,٢٩٠	١,١٦٩,١٢٥,٧٥١	١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	٣٥٦,٧٦٣,٦٩٥	١,١٤٥,٩٦٢,٢٢٥	إجمالي الموجودات
٢٧٩,٢٢٤,٦٦٧	--	٢٧٩,٢٢٤,٦٦٧	٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	--	٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	مطلوبات القطاع

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

٢٦ - اعتماد البيانات المالية

لقد تم اعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٥.