

**شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.**

**تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

صفحة

جدول المحتويات

٢ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣

بيان المركز المالي

٤

بيان الدخل

٥

بيان الدخل الشامل

٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٧

بيان التدفقات النقدية

٤١-٨

إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

### تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيان الدخل الشامل، بيان التغيرات في حقوق المساهمين، و بيان التدفقات 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 وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحدها الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

### مسؤولية مدقق الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال 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 المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

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

**تقرير مدقق الحسابات المستقل "تمة"****الرأي**

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

**تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

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

- (١) أثنا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٧ وإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية، أن الشركة قد قامت بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن الشركة ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- (٨) يبيّن الإيضاح رقم ١٨ حول البيانات المالية المساهمات الإجتماعية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

**آخر**

إن البيانات المالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم تدقيقها من قبل مدقق آخر والذي أظهر تقريره حولها بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٥ رأياً غير متحفظ.

**ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)**  
سمير المدبّوك

سجل رقم ٣٨٦

١٣ فبراير ٢٠١٦

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
درهم	درهم	
٤٣٢,٢٦٢,٧٨٠	٤٠٥,٢١٦,٣٠٤	(أ) الموجودات
--	١,٤٦٤,٥٩٨	(ب) الموجودات غير المتداولة
٥٤,٧٢٢,٠٢١	٥٣,٦٨٤,٩٢٢	ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٥٦,١٧٤,٤١٦</u>	<u>٤٨,٠٩٩,١٨٢</u>	موجودات غير ملموسة
<u>٥٤٣,١٥٩,٢١٧</u>	<u>٥٠٨,٤٦٥,٠٠٦</u>	إستثمارات في شركة زميلة
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
		الدخل الشامل الأخرى
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٧,٨٢٤,٧٧٤	٦٤,٢١٦,٩٠٤	بضاعة
٢٤,٤٤٩,٨٥٦	٩,٤٢٣,٤٠٧	مطلوب من شركة زميلة
٤٥,٠٨٠,٣٢٦	٥٧,٥٣٠,٤٦٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٠,١٦٩,٨٨٦	٣٥,٢٢٢,٨٠٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١٦٧,٥٢٤,٨٤٢</u>	<u>١٦٦,٣٩٣,٥٨٥</u>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>٧١٠,٦٨٤,٠٥٩</u>	<u>٦٧٤,٨٥٨,٥٩١</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	رأس المال
--	(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	رأس المال خزينة
٦٥,٣٢٢,٢٢٣	٦٦,٨١٥,٠٩١	احتياطي قانوني
٦٤,٣٥٥,٦٦٧	٥٤,٨٧٩,١٥٩	احتياطي إختياري
(٢٨,٤٣٤,٨١١)	(٣٦,٧٠١,١٢٠)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال
١٦,٩٨١,٦٣٤	١١,٩٤٢,٨٦٤	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٦٧٧,٢٤٤,٧٢٣</u>	<u>٦٣١,٧٠٨,١٤٨</u>	أرباح مستقاه
<u>٣,٠٨٣,٦٥١</u>	<u>٣,٣٧٠,٨٧٤</u>	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٤٧٠,٠٠٢	٨,٩٣٥,٥٦٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٨٨٥,٦٨٣	٣٠,٨٤٤,٠٠٧	المطلوبات المتداولة
٣٠,٣٥٥,٦٨٥	٣٩,٧٧٩,٥٦٩	قروض بنكية قصيرة الأجل
٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٤٣,١٥٠,٤٤٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٧١٠,٦٨٤,٠٥٩</u>	<u>٦٧٤,٨٥٨,٥٩١</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٣١,٩٦٤,٣٥٩	٢٢٥,٠٩٦,٩٢٤	١٦	الإيرادات
<u>(٢٠٣,٣٣٧,٨٠٦)</u>	<u>(١٩٢,٧٩٦,١٥٦)</u>	١٧	تكلفة المبيعات
٢٨,٦٢٦,٥٥٣	٣٢,٣٠٠,٧٦٨		إجمالي الربح
<u>(١٧,٨٤٨,٣٠٣)</u>	<u>(١٩,٠٢٥,٣٠٤)</u>	١٨	مصاريف بيعية، ادارية وعمومية
<u>(٤١٥,٩٩٨)</u>	<u>(٣٥٥,٠٣٦)</u>		تكاليف التمويل
٢,٢٦١,٨٣٨	٢,٣٧١,١١٠	١٩	إيرادات إستثمارات
١,٥٠١,٧٤٧	<u>(٥٠٧,٠٩٩)</u>	٦	حصة الشركة من (خسارة)/ربح شركة زميلة
<u>٤٩,٤٤٤</u>	<u>١٤٤,١٤١</u>		إيرادات أخرى
<u>١٤,١٧٥,٢٨١</u>	<u>١٤,٩٢٨,٥٨٠</u>		الربح لسنة
<u>٠,٠٢٥</u>	<u>٠,٠٢٧</u>	٢٠	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

**بيان الدخل الشامل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

٢٠١٤	٢٠١٥	الربح للسنة
درهم	درهم	
<u>١٤,١٧٥,٢٨١</u>	<u>١٤,٩٢٨,٥٨٠</u>	
		<b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>
		بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الارباح أو الخسائر
		الربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٤,٤٣١,٧٥٧	--	الشامل الأخرى
		النقص في القيمة العادلة لـإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
<u>(١١,١٩٢,٨٩٨)</u>	<u>(٨,٢٦٦,٣٠٩)</u>	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>(٦,٧٦١,١٤١)</u>	<u>(٨,٢٦٦,٣٠٩)</u>	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
<u>٧,٤١٤,١٤٠</u>	<u>٦,٦٦٢,٢٧١</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

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

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

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

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٤,١٧٥,٢٨١	١٤,٩٢٨,٥٨٠	<b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>
		الربح للسنة
		تعديلات :
		استهلاك واطفاء
٢٩,٢٠٦,١٩٦	٢٩,٦٨٩,٥٨٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٤,٧٥٥	٤٩١,٤٨٣	إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
(٢,٢٦١,٨٣٨)	(٢,٣٧١,١١٠)	حصة الشركة من خسارة/(ربح) شركة زميلة
(١,٥٠١,٧٤٧)	٥٠٧,٠٩٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٤٠,٠٠٠	١,١٨٧,٢٥٢	الربح من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٤,٠٠٠)	(١٣٦,٢٥٦)	تكليف التمويل
٤١٥,٨٩٨	٣٥٥,٠٣٦	
<u>٤٠,٨١٤,٤٩٥</u>	<u>٤٤,٦٥١,٦٦٤</u>	<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
٣,٤٥٥,٩٦٦	(٧,٥٧٩,٣٨٢)	(الزيادة)/(النقص) في البضاعة
١٢,٨٤٣,٠٨٩	١٥,٠٢٦,٤٤٩	النقص في المطلوب من شركة زميلة
(١١,٩٢٦,٥٦٤)	(١٢,٤٥٠,٢٧٨)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١,٣٢٧,٦٦٢)	٣,٨٥٣,٧٧٩	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٣,٨٥٩,٣٢٤	٤٣,٥٠٢,٢٣٢	النقد الناتج من العمليات
(٦٥٣,٦٦٧)	(٢٠٤,٢٦٠)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٤١٥,٨٩٨)	(٣٥٥,٠٣٦)	تكليف التمويل المدفوعة
<u>٤٢,٧٨٩,٧٥٩</u>	<u>٤٢,٩٤٢,٩٣٦</u>	<b>صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية</b>
(٥,٣١٢,٣٣٨)	(٤,١٥٧,٨٩٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٤٤,٠٠٠	١٨٦,٤٥١	محصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٩٤,٢٧٧,٦٦٥)	(١٩١,٠٧٥)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٤,٩٨٠,٣٦٦	--	محصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٧٩,٦٥٩	٣٨٣,٧٨٦	فوائد مقبوضة
١,٧٦٥,١٦٥	١,٩٨٧,٤٦٣	توزيعات أرباح مقبوضة
١٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	النقص/(الزيادة) في ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ إيداعها
<u>(٦٧,٢٢٠,٨١٣)</u>	<u>١٣,٧٣٨,٧٢٨</u>	<b>صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من العمليات التمويلية</b>
(٥,٥٦١,٥٩٧)	٥,٤٦٥,٥٦٠	الزيادة/(النقص) في قروض بنكية قصيرة الأجل
--	(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	شراء أسهم خزينة
(٢٦,٣٥٨,٦٥٣)	(٢٧,٨٤٦,٤٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣١,٩٢٠,٢٥٠)	(٤٦,٦٢٨,٧٤١)	<b>صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية</b>
(٥٦,٣٥١,٣٠٤)	١٠,٠٥٢,٩٢٣	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
٨١,٥٢١,١٩٠	٢٥,١٦٩,٨٨٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٢٥,١٦٩,٨٨٦</u>	<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	<b>النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاً ٢٢)</b>

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ - معلومات عامة

تأسست شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.، رأس الخيمة (الشركة) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة في سنة ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في إبريل ٢٠٠٠. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. : ٢٤٩٩، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق جميع أنواع الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥ في البيانات المالية. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- 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، ٢٤ و ٣٨.
- 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.
- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "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

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  
تطبق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "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"

تطبيق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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.

وسيتم 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.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ /الإيرادات من العقود مع العملاء .  
يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج واحد من المبادئ القائمة على خمس خطوات ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء .

تم تأجيل تاريخ  
التطبيق إلى أجل غير  
مسمى  
والتعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*  
والمعياري المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الاستثمار في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة*  
(٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو  
المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦ أو عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ قد لا يكون لها تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

وقد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإصلاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ معايير الإعداد

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

٢-٣ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا بعض الأدوات المالية والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة كما بتاريخ بيان المركز المالي. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

٣-٣ استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتخطى حصة الشركة من الخسائر أسهمها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات الشركة في الشركة الزميلة)، توقف الشركة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه الشركة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يُحتسب أي استثمار في أي شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للإستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الإعتراف بها على الفور في بيان الدخل في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٣-٣ إستثمار في شركة زميلة "تمة"

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد الاستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تبقى الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لبيان المصالح عند الاعتراف المبدئي بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة.

كما تقوم الشركة بمحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وعليه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تعيد الشركة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تبرم الشركة أي تعاملات مع شركة زميلة، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة في البيانات المالية للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤- الإعتراف 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 الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

- أن يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المشتري؛
- أن لا تحفظ 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 الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع؛
- أن يوجد إمكانية لقياس التكاليف المتکدة أو التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

إيرادات التوزيعات والفوائد

يتم الإعتراف 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.

٥- العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملة 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 للتکلفة التاريخية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٦-٣ تكلفة الإقراض

تكلفه الإقراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، يتم تحديها كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

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

إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى تظهر ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم تحديها بها.

٧-٣ منحة حكومية

إن الأرض المنوحة للشركة من قبل حكومة رأس الخيمة تم إدراجها في بيان المركز المالي بقيمة إسمية.

٨-٣ مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة 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 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 ٥٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن التزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

**٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"**

**٨-٣ مخصصات الموظفين "تنمية"**

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

**٩-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات**

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

إن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء التي 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 الرسوم المهنية، وتكليف الإقراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب استهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المسترددة وطريقة الاستهلاك المتتبعة ويتم إظهار أثر أي تغير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات 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 مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	مباني المصنع
٣٠-٢٨	قطع غيار رأسمالية
٣٠	آلات ومعدات
٣٠-١٥	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٤	أثاث ومعدات مكاتب
١٠-٣	تحسينات أراضى
٥-٤	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمة"

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٤ - الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة المشتراء يتم إظهارها بسعر التكلفة. إن الموجودات غير الملموسة لها عمر محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم إحتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات غير الملموسة على مدة الخدمة المتوقعة.

٥ - انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي قيمة الموجودات الملموسة وغير 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 أساس معقول لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المسترددة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أساس معقول للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

تمثل 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 نقل القيمة القابلة للاسترداد 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 القديمة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٢-٣ 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 تسهم 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 تسهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بتكلفة الإستبدال أيهما أقل.

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.

١٣-٣ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود إلتزامات 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.

١٤-٣ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤٥-٣ الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الأصل المالي خلال جدول زمني محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء وأو 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: نقد وأرصدة لدى البنوك، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناء على طبيعة وهدف إقتناه تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

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

٤٥-٤ 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.

٤٥-٥-٣ 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.

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 الحصول على أرباح في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة غير مصنفة وتم تفعيلها كأداة تحوط أو كضمان مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٥-٣ الموجودات المالية "تنمية"

٢-١٥-٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تنمية"

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

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

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

٣-١٥-٣ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تضمينها 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.

٤-١٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان مركز 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 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 لأنخفاض القيمة بشكل جماعي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

**٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"**

**٤-١٥ الموجودات المالية "تنمية"**

**٤-١٥-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية "تنمية"**

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً، بإستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم 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 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.

**٤-١٥-٣ 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 بملكيتها وإستمرت بالسيطرة عليها فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمصالحها المستبقة في الموجود المالي بالإضافة إلى الالتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

**٥-١٦ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة**

**٥-١٦-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية**

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

**٥-١٦-٢ أدوات الملكية**

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١٦-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة "تنمية"

٣-١٦-٣ أسهم خزينة

يتم إظهار أسهم الخزينة في بيان المركز المالي كخصم من حقوق المساهمين، ويتم إظهار شراء أسهم الخزينة في البيانات المالية كتغير في حقوق الملكية. لا يتم إدراج أسهم الخزينة كموجودات. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في بيان الدخل نتيجة بيع، إصدار أو إلغاء أسهم الخزينة ويتم إظهار المقابل المستلم في البيانات المالية كتغير في حقوق الملكية.

٤-١٦-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المستلمة من العملاء)، والقروض البنكية 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 لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بناءً على التتفقات 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.

٤-١٦-٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

١٧-٣ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح المساهمين كمطلوبات في البيانات المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها موافقة مساهمي الشركة على توزيعات الأرباح.

٤- الإفتراضات 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 جوهيرية فيها يتعلق بتغير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمة"

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تنمة"

٤ - ١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤ - ١ - ١ تصنیف الإستثمارات

تقوم إدارة الشركة بتصنيف الاستثمار كـ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند شراء تلك الإستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة الشركة بعين الاعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتنة بأن الإستثمارات قد تم تصنیفها بصورة مناسبة.

٤ - ١ - ٢ الاعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبيبة 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 مقتنة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

٤ - ١ - ٣ التأثير الفعال على الشركة الزميلة

يظهر إيضاح ٦ حول البيانات المالية أن شركة ريم ريدي مكس ذ.م.م. هي شركة زميلة. تمتلك الشركة نسبة ٢٠٪ من الشركة الزميلة. تملك الشركة تأثير فعال فقط على الشركة الزميلة حيث أن إدارة الشركة الزميلة والسيطرة عليها هو في يد مساهمين آخرين.

٤ - ٢ التقديرات غير المؤكدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تمة"

٤-١- التقديرات غير المؤكدة "تمة"

٤-١-١- إنخفاض قيمة الندم التجارية المدينة

تقوم إدارة الشركة بتقدير التسهيلات من الندم التجارية المدينة عند وجود إحتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود إنخفاض في قيمة الندم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقدير الملاعة المالية لزيائتها وكذلك بتقدير التسديلات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض الزبائن. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقع تحصيلها والرصيد الدفتري لتلك الندم كمصرف في بيان الدخل. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً خلال الفترات المستقبلية والقيمة المتوقع تحصيلها ضمن الأرباح أو الخسائر عند تحصيل هذه المبالغ.

٤-٢- البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، 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 الشركة بتحديد نسبة مئوية لاحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطئية الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

٤-٣- الممتلكات، الآلات والمعدات

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

٥٠ - ممتلكات، آلات ومعدات

**بيانات المالية**  
**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** "ستمة"

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

## ٥ (أ)- ممتلكات، آلات ومعدات "تنمية"

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بتكلفة تبلغ ٤,٧٤٠,٣٩٠ درهم (٢٠١٤ : ٥,٠٣٥,٤٤٧ درهم).

يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من المبالغ التي تم إنفاقها من أجل إضافة مرافق جديدة، والتي يتم رسلتها حين يتم وضعها قيد الإستخدام. لا يتم إحتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء حتى يتم إنجاز هذه الأعمال الرأسمالية وتحويلها إلى بنود الممتلكات، الآلات والمعدات المناسبة.

إن مباني المصنع مقامة على أرض ممنوحة من حكومة رأس الخيمة.

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٥ (ب)- موجودات غير ملموسة

التكلفة	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٦٤٠,٣٥٠
المحول من ممتلكات، آلات ومعدات	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٦٤٠,٣٥٠
<hr/>	
الإطفاء المتراكم	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٧٥,٧٥٢
الإطفاء للسنة	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٧٥,٧٥٢
<hr/>	
القيمة الدفترية	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٤٦٤,٥٩٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
<hr/>	

إن مدة الخدمة المتوقعة المستخدمة في إحتساب الإطفاء هي سبع سنوات.

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

### ٦- إستثمارات في شركة زميلة

تمثل الإستثمارات في شركة زميلة في إستثمار الشركة في رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠٪ من رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الإستثمارات في شركة زميلة كما يلي :

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٥٣,٣٢٠,٢٧٤	٥٤,٧٢٢,٠٢١	الرصيد كما في بداية السنة
١,٥٠١,٧٤٧	(٥٠٧,٠٩٩)	حصة الشركة من (خسارة)/ربح الشركة الزميلة
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٣٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مقيدة
<u>٥٤,٧٢٢,٠٢١</u>	<u>٥٣,٦٨٤,٩٢٢</u>	الرصيد كما في نهاية السنة*

\* يتضمن مبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم معترف به كشهرة عند شراء الحصة في شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م..

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٩٨,١٩٦,٧٤٥	١٦٨,٨٦٣,٢٣٢	إجمالي الموجودات
(٨٥,٥٥٦,٥٥٨)	(٦١,٤٠٩,٣٣٨)	إجمالي المطلوبات
<u>١١٢,٦٤٠,١٨٧</u>	<u>١٠٧,٤٥٣,٨٩٤</u>	صافي الموجودات
<u>١٦٧,١٤٧,٠٣٨</u>	<u>١٣٥,١٩٣,٤٣٤</u>	إجمالي الإيرادات
<u>٧,٥٠٨,٧٤١</u>	<u>(٢,٥٣٥,٤٩٣)</u>	صافي (الخسارة)/الربح للسنة
<u>١,٥٠١,٧٤٧</u>	<u>(٥٠٧,٠٩٩)</u>	حصة الشركة من (خسارة)/ربح الشركة الزميلة للسنة

### ٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٤٦,٤٧٦,٨٤٠	٣٨,٤٠١,٦٠٦	درجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	غير درجة
<u>٥٦,١٧٤,٤١٦</u>	<u>٤٨,٠٩٩,١٨٢</u>	

بيانات المالية حول إيضاحات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تمة"

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى "تنمية"

كانت الحركة على الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

هناك إستثمارات مدرجة - باليقمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بقيمة ٣٧,١٥١,٦٠٦ درهم (٢٠١٤) :٤٢,٤٣٧,٤٤٠ درهم) مدرجة في أسواق أسهم محلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبقيمة ١,٢٥٠,٠٠٠ درهم (٢٠١٤ :٤٠,٣٩,٤٠٠ درهم) مدرجة في سوق أوراق مالية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الإستثمارات غير المدرجة - بـالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في أسهم في شركات محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٨ - بضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٥,٢٤٩,٧٤٦	٦,٧٩٥,٠٣٠	بضاعة جاهزة
٤,٥٤٠,٠٥٨	٣,٠٠٨,٧٠٥	مواد أولية
<u>١٤,١١١,٤٩١</u>	<u>٢٢,٩١٧,٨٧٥</u>	بضاعة تحت التصنيع
٢٣,٩٠١,٢٩٥	٣٢,٧٢١,٦١٠	
٣٢,٣٤٩,٠٣٤	٣٠,٢٨٩,٥٧٤	قطع غيار - قسم الصيانة
٣,١٢٠,٧١٧	٣,٩٣٩,٢٤٤	مواد إستهلاكية
٣٥,٤٦٩,٧٥١	٣٤,٢٢٨,٨١٨	
(١,٥٤٦,٢٧٢)	(٢,٧٣٣,٥٢٤)	
٣٣,٩٢٣,٤٧٩	٣١,٤٩٥,٢٩٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥٧,٨٢٤,٧٧٤	٦٤,٢١٦,٩٠٤	

قامت الشركة خلال السنة بالإعتراف بمبلغ ١,١٨٧,٢٥٢ درهم (٢٠١٤: ٢٤٠,٠٠٠ درهم) كمخصص إضافي للبضاعة بطبيعة الحركة .

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

## ٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٤١,١٤٣,٤٣٧	٥٥,٦٧٩,٨١٤	ذمم تجارية مدينة
٩٥٥,٦٠٩	٤٨٧,٩٧٥	دفعات مقدمة للموردين
٦٠٩,٩٣٢	٥٦١,١٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٧١,٣٤٨	٨٠١,٥٦٧	ذمم مدينة أخرى
<b>٤٥,٠٨٠,٣٢٦</b>	<b>٥٧,٥٣٠,٤٦٥</b>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٢٦,٤٨٤,٨١١	٣٥,٠٠٩,٠٣٩	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
١٢,٧٠١,٦٢٩	١٨,٩٩٣,٣٦٨	ذمم مضمونة باعتمادات مستندية
١,٩٥٦,٩٩٧	١,٦٧٧,٤٠٧	ذمم بدون ضمانات بنكية
<b>٤١,١٤٣,٤٣٧</b>	<b>٥٥,٦٧٩,٨١٤</b>	

إن معدل فترة السماح التي يتم منحها لعملاء الشركة هو ١٢٠-٩٠ 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 ٩,١٣ مليون درهم (٢٠١٤: ٥,٥٥ مليون درهم). هناك ٦ عملاء آخرين (٢٠١٤: ٦ عملاء) يمثلون ما نسبته ٦٦٪ (٥٨٪) من مجموع رصيد الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ١٢,٦٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٨,٨٧ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها ولم تقم الشركة بإسترداد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل. إن الرصيد البالغ ١٢,٦٤ مليون درهم (٢٠١٤: ٨,٨٧ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٤ يوماً (٢٠١٤: ٢٠١ يوماً).

بهدف تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغير يطرأ على الملاعة 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 لإسترداد مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تممة"

## ١٠ - نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	نقد في الصندوق
٨٥,٦٤٥	٩٢,٩٤٠	أرصدة لدى البنوك:
٣٩,٦٠٢	٣٦,٦٥٣	حسابات جارية
٤٤,٦٣٩	٩٣,٢١٦	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	ودائع ثابتة
<u>٤٠,١٦٩,٨٨٦</u>	<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	

إن النقد وأرصدة لدى البنوك محتفظ بها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ١١ - رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

قامت الشركة خلال السنة بإعادة شراء ٢٧,٣٣٥,٩٨٤ (٢٠١٤: لاشيء) سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدي بلغ ٢٤,٢٤٧,٨٤٦ درهم (٢٠١٤: لاشيء). تم الإحتفاظ بهذه الأسهم كأصل خزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بعد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم ٢٤,٦٠٢,٣٨٦ درهم.

## ١٢ - إحتياطيات

## أ) إحتياطي قانوني

بناءً على متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٥% من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٥% من رأس المال المدفوع.

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

**١٢ - احتياطيات "تنمية"**

**(ب) إحتياطي إختياري**

يتم تحويل ١٠ % إضافية من الربح السنوي لتكوين إحتياطي إختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠ % من رأس المال المدفوع. يمكن للشركة استخدام هذا الإحتياطي بناء على الإقتراحات التي يتم تقديمها من قبل مجلس الإدارة والمعتمدة في إجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية للمساهمين. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥ ، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٠,٩٧ مليون درهم من هذا الإحتياطي.

**١٣ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين**

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٣,١٥٢,٦١٣	٣,٠٨٣,٦٥١	الرصيد كما في بداية السنة
٥٨٤,٧٠٥	٤٩١,٤٨٣	المبلغ المحمى على المصروف خلال السنة
<u>(٦٥٣,٦٦٧)</u>	<u>(٢٠٤,٢٦٠)</u>	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٣,٠٨٣,٦٥١</u>	<u>٣,٣٧٠,٨٧٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

**٤ - قروض بنكية قصيرة الأجل**

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في تسهيلات السحب على المكتشوف غير المضمونة والمسحوبة من بنك تجاري. نسبة الفائدة المحمولة على التسهيلات تبلغ معدل الإيبور مطروحاً منه ١,٥ % بحد أدنى ٧ % سنوياً.

**٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى**

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٤,٣٦٣,٨٥٩	١٤,٥٦٩,٠٤٨	ذمم تجارية دائنة
٥٥,٥٣٨	٣,٤٤٥,٩٨٥	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٣٦٣,٥٢٢	٤,٤٦٨,٠٦٧	توزيعات أرباح غير مدفوعة
<u>٨,١٥٨,٣٠٢</u>	<u>٨,٣٦٠,٩٠٧</u>	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٢٦,٨٨٥,٦٨٣</u>	<u>٣٠,٨٤٤,٠٠٧</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٤: 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 ٢٠١٥ "تممة"

**١٦ - الإيرادات**

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٨٥,٦٢١,٢١٢	١٣٢,٤٢٩,٥٤٣	مبيعات محلية
١٤٦,٣٤٣,١٤٧	٩٢,٦٦٧,٤٠١	مبيعات خارجية
<u>٢٣١,٩٦٤,٣٥٩</u>	<u>٢٢٥,٠٩٦,٩٢٤</u>	

**١٧ - تكلفة المبيعات**

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٠٢,١٩٥,٦١٨	١٠٣,٠٣٦,٩٦٥	تكليف الطاقة
٣٤,٢٢٤,٦٧٣	٢١,٣٠٤,١٨٠	تكلفة مواد مباشرة
٦,٧٧٧,١٣٣	٧,٢١٥,١٦٦	إستهلاك أكياس ورقية
١٣,٩٩٩,٢٤٦	١٤,١٠٢,٠٠٧	أجور مباشرة
٢٨,٦٧٠,٠٣١	٢٨,٨١٨,٦٢٠	إستهلاك
٨,١٣٢,٢٨١	١١,٩٥٣,٠٤٥	إصلاح وصيانة
٩,٣٣٨,٨٢٤	٦,٣٦٦,١٧٣	مصاريف تصنيع أخرى
<u>٢٠٣,٣٣٧,٨٠٦</u>	<u>١٩٢,٧٩٦,١٥٦</u>	

**١٨ - مصاريف بيعية، عمومية وإدارية**

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٩,٢٥٢,٣٤٦	٩,٩٢٧,٠٦٦	تكليف موظفين
٣,٢١٧,٧٧٦	٣,٢٥٤,٦٥٢	تكليف بيئية وتطوير
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بدل حضور إجتماعات مجلس الإدارة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية
٥٣٦,١٦٥	٨٧٠,٩٦٠	إستهلاك وإطفاء
٥٤٧,٢٨٤	٦٦١,٨١٢	مصاريف مهنية وقانونية
٤٦٣,٠٧٤	٢٢٠,٠٠٠	تبرعات ومساهمات إجتماعية
<u>٢,٣٣١,٦٥٨</u>	<u>٢,٧٩٠,٨١٤</u>	أخرى
<u>١٧,٨٤٨,٣٠٣</u>	<u>١٩,٠٢٥,٣٠٤</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تممة"**

**١٩ - إيرادات استثمارات**

٢٠١٤	٢٠١٥	إيرادات فوائد توزيعات أرباح مقبوضة
درهم	درهم	
٤٩٦,٦٧٣	٣٨٣,٦٤٧	
١,٧٦٥,١٦٥	١,٩٨٧,٤٦٣	
<b>٢,٢٦١,٨٣٨</b>	<b>٢,٣٧١,١١٠</b>	

**٢٠ - الربح الأساسي للسهم الواحد**

٢٠١٤	٢٠١٥	الربح للسنة (درهم)
<b>١٤,١٧٥,٢٨١</b>	<b>١٤,٩٢٨,٥٨٠</b>	
<b>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</b>	<b>٥٥٢,٢٤٧,٦٢٠</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<b>٠,٠٢٥</b>	<b>٠,٠٢٧</b>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب الربح الأساسي للسهم لسنة ٢٠١٥ لتعكس أثر شراء أسهم الشركة (إيضاح ١١).

لا يوجد أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيف الربح الأساسي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

**٢١ - 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:**

٢٠١٤	٢٠١٥	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان الإدارة العليا:
درهم	درهم	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
<b>٢,٤٦٩,٤٢٧</b>	<b>٢,٣٧١,٠٦١</b>	مزايا قصيرة وطويلة الأجل
<b>٣٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠٠,٠٠٠</b>	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية

**المعاملات:**

قامت الشركة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠١٤	٢٠١٥	إيرادات مقبوضات
درهم	درهم	
٢٠,١٠٤,٢٤٠	١٢,٥٨٣,٦١٠	
<b>٣٢,٩٤٧,٤٢٩</b>	<b>٢٧,٦١٠,٠٥٨</b>	

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

**٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تنمية"**

**المعاملات: "تنمية"**

دخلت الشركة في المعاملات مع أطراف ذات علاقة التي يتم إجراؤها بشكل أساسي على أساس الشروط المتبعة في الوقت نفسه في صفقات مماثلة مع أطراف أخرى.

**٢٢ - النقد وما يعادله**

٢٠١٤	٢٠١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٠) ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
درهم	درهم	
٤٠,١٦٩,٨٨٦ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥,٢٢٢,٨٠٩ --	
<u>٤٠,١٦٩,٨٨٦</u>	<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	

**٢٣ - توزيعات أرباح**

اقترح مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٦ تحويل مبلغ ١٥ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة وتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٥% من رأس المال (بعد تخفيض أسهم الخزينة) بمبلغ ٢٦/٦ مليون درهم.

إن إقتراحات التحويل من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة وتوزيع الأرباح خاضعة لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي العادي للمساهمين ولم يتم إظهارها كمطالبات في البيانات المالية.

اعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٥% من رأس المال والتي تبلغ ٢٧/٩٥ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. قرر المساهمون استخدام مبلغ ١٦/٩٨ مليون درهم من الأرباح المستبقة والمبلغ المتبقى البالغ ١٠/٩٧ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح.

**٤ - إلتزامات ومطالبات محتملة**

٢٠١٤	٢٠١٥	خطابات ضمان
درهم	درهم	
<u>٣٦,٧٣٠</u>	<u>١٧,٨٥٠</u>	

قامت الشركة بإصدار كفالتين تضامنيتين غير قابلتين للإلغاء لصالح الشركة الزميلة، ريم ريدي ميكس ذ.م.م. مقابل تسهيلات إئتمانية منوحة لهذه الشركة الزميلة. تم التوقيع على خطابي ضمان من قبل الشركة كضمان لمبلغ يصل إلى ٢٠% من مجموع التسهيلات الإئتمانية والإلتزامات المالية لشركة ريدي ميكس ذ.م.م.

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تتمة)**

**٢٥ - إدارة مخاطر رأس المال**

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

يتتألف هيكل رأس المال الشركة من نقد وأرصدة لدى البنوك وحقوق المساهمين التي تشمل على رأس المال المصدر، الاحتياطيات والأرباح المستبقة.

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

**٢٦ - الأدوات المالية**

تتعرض الشركة إلى مجموعة من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها الشركة تمثل بأنه على المدى الطويل فإن المفروضات المتعلقة باستثماراتها لن تكون كافية لتمويل الالتزامات الناشئة عن عقود الاستثمار. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تمثل 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، تمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار أدوات الملكية.

**١-٢٦ أهم السياسات المحاسبية**

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

**٢-٢٦ فئات الأدوات المالية**

٢٠١٤	٢٠١٥	<b>الموجودات المالية</b>
درهم	درهم	
١٠٨,١٣٤,٥٢٧	١٠١,١٢٧,٥٩٧	قرصون وذمم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)
٥٦,١٧٤,٤١٦	٤٨,٠٩٩,١٨٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١٦٤,٣٠٨,٩٤٣</u>	<u>١٤٩,٢٢٦,٧٧٩</u>	
المطلوبات المالية		
٣,٤٧٠,٠٠٢	٨,٩٣٥,٥٦٢	قرصون بنكية قصيرة الأجل
٢٦,٨٣٠,١٤٥	٢٧,٣٩٨,٠٢٢	مطلوبات مالية أخرى
<u>٣٠,٣٠٠,١٤٧</u>	<u>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمة"**

**٢٦ - الأدوات المالية "تنمة"**

**٣-٢٦ 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 تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

**القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**  
**إن الادارة يعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية**  
**مقاربة لقيمتها العادلة.**

**أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة**  
**يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة**  
**في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .**

**١-٣-٢٦ 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 الغير قابلة للرصد لقيمة العادلة	مدخلات هامة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الموجودات المالية
لا ينطوي			أسعار العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٤٦,٤٧٦,٨٤٠	٣٨,٤٠١,٦٠٦	استثمارات في حقوق ملكية - مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
كما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.		طريقة تقييم صافي قيمة الموجودات لعدم توفر المعلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدقة متوفرة.	صافي قيمة الموجودات.	المستوى الثالث	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	استثمارات في حقوق ملكية - غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"**

٢٦ - الأدوات المالية "تنمية"

٣-٢٦ قياس القيمة العادلة "تنمية"

٢٦ - ٣ - ٢ - التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية وغير مالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية تحديد 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 للموجودات والمطلوبات إما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٨,٤٠١,٦٠٦	--	--	٣٨,٤٠١,٦٠٦	حقوق ملكية مدرجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	حقوق ملكية غير مدرجة
<b>٤٨,٠٩٩,١٨٢</b>	<b>٩,٦٩٧,٥٧٦</b>	--	<b>٣٨,٤٠١,٦٠٦</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٦,٤٧٦,٨٤٠	--	--	٤٦,٤٧٦,٨٤٠	حقوق ملكية مدرجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	حقوق ملكية غير مدرجة
<b>٥٦,١٧٤,٤١٦</b>	<b>٩,٦٩٧,٥٧٦</b>	--	<b>٤٦,٤٧٦,٨٤٠</b>	

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 للجداول أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٢٦ - الأدوات المالية "تنمية"

٤-٢٦ مخاطر السوق

إن نشاط الشركة يعرضها إلى مخاطر مالية متعلقة بالتغييرات 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.

مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد مخاطر جوهرية على الشركة متعلقة بتغيير أسعار تحويل العملات حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية ممثلة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي الذي سعر الصرف الدرهم الإماراتي ثابت مقابله.

٥-٢٦ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بأسعار فائدة ثابتة على ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وإستلاف من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بالايبور. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت نسبة الفائدة على الودائع البنكية ١١,٥ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ما بين ١,٢٥ % إلى ١,٢٥ سنوياً) وسعر الفائدة على السحب على المكشوف هو معدل الايبور (EIBOR) مطروحاً منه هامش ١١,٥ % بحد أدنى ٧ % سنوياً.

لم يطرأ أي تغير جوهري على حساسية الشركة بالنسبة للتغير أسعار الفائدة عن ما كانت عليه في السنة السابقة.

٦-٢٦ إدارة مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان 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 الإنتمان وكذلك مستوى الملاءة المالية للأطراف الأخرى في العقود الموقعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الإنتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء الشركة وتجري مراجعة هذه الحدود بشكل دوري من قبل الإدارة بشكل سنوي.

تعتبر مخاطر الإنتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٥٨,٥٢ مليون درهم (٢٠١٤: ٣٩,١٩ مليون درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة أو اعتمادات مستندية بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإنتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

بيانات المالية حول إيضاحات لسنة ٢٠١٥ المنتهية في ٣١ ديسمبر "تمة"

٢٦ - الأدوات المالية "تمة"

## ٦-٢٦ إدارة مخاطر الائتمان "تمة"

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بتركز الازدحام التجاري في المدينة بناءً على المناطق الجغرافية هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	دوله الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
درهم	درهم	
٣٤,٠٨٦,٠٥١	٣٩,٣٣٥,١٠٣	
٧,٠٥٧,٣٨٦	١٦,٣٤٤,٧١١	
<u>٤١,١٤٣,٤٣٧</u>	<u>٥٥,٦٧٩,٨١٤</u>	

إن مخاطر الإنتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك لأن حسابات المجموعة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات جدارة إنتمانية عالية.

٧-٢٦ إدارة مخاطر السيولة

تفع 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 الإحتفاظ بإحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

يوضح الجدول التالي ملخص لاستحقاق الأدوات المالية للشركة. يتم تحديد الإستحقاق التعاقدى للأدوات المالية بناءً على المدة المتبقية لاستحقاق الأداة المالية من تاريخ بيان المركز المالى. تقوم الإداره بمراقبه استحقاق الأدوات المالية بهدف التأكيد من توفر السيولة المناسبة في الشركة. فيما يلى إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالى بناءً على ترتيبات الدفعات التعاقدية.

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تممة"**

**٢٦ - الأدوات المالية "تممة"****٧-٢٦ إدارة مخاطر السيولة "تممة"****٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	٣٦٠ - ١٨١ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	الموجودات المالية
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٨,٠٩٩,١٨٢	--	--	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خال بنددخل الشامل الأخرى
٥٦,٤٨١,٣٨١	--	--	--	٥٦,٤٨١,٣٨١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٩,٤٢٣,٤٠٧	--	--	--	٩,٤٢٣,٤٠٧	المطلوب من شركة زميلة
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	--	--	--	٣٥,٢٢٢,٨٠٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
<b>١٤٩,٢٢٣,٧٧٩</b>	<b>٤٨,٠٩٩,١٨٢</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٠١,١٢٧,٥٩٧</b>	
<hr/>					
المطلوبات المالية					
٢٧,٣٩٨,٠٢٢	--	--	--	٢٧,٣٩٨,٠٢٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨,٩٣٥,٥٦٢	--	--	--	٨,٩٣٥,٥٦٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
<b>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</b>	
<hr/>					
المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	٣٦٠ - ١٨١ يوم درهم	١٨٠ - ٩٠ يوم درهم	أقل من ٩٠ يوم درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٦,١٧٤,٤١٦	٥٦,١٧٤,٤١٦	--	--	--	الموجودات المالية
٤٣,٥١٤,٧٨٥	--	--	--	٤٣,٥١٤,٧٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خال بنددخل الشامل الأخرى
٢٤,٤٤٩,٨٥٦	--	--	--	٢٤,٤٤٩,٨٥٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٠,١٦٩,٨٨٦	--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١٦٩,٨٨٦	المطلوب من شركة زميلة
<b>١٦٤,٣٠٨,٩٤٣</b>	<b>٥٦,١٧٤,٤١٦</b>	<b>--</b>	<b>١٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٩٣,١٣٤,٥٢٧</b>	نقد وأرصدة لدى البنوك
<hr/>					
المطلوبات المالية					
٢٦,٨٣٠,١٤٥	--	--	--	٢٦,٨٣٠,١٤٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣,٤٧٠,١٠٢	--	--	--	٣,٤٧٠,١٠٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
<b>٣٠,٣٠٠,١٤٧</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٣٠,٣٠٠,١٤٧</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

٢٦ - الأدوات المالية "تنمية"

٨-٢٦ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للاستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل الشامل للشركة يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٣,٨٤ مليون درهم (٤٦٤ : ٢٠١٤ مليون درهم).

الافتراضات وطرق اختبار 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 للاستثمارات 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 استخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٩-٢٦ مخاطر الأسعار

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

٢٧ - التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين:

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

بيانات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تنمية"

#### ٢٧ - التحليل القطاعي "تنمية"

٢٠١٤		٢٠١٥	
إجمالي دراهم	استثمارات دراهم	إجمالي دراهم	استثمارات دراهم
صناعي	صناعي	الإدارات القطاع	الإدارات القطاع
٢٣١,٩٦٤,٣٥٩	٢٣١,٩٦٤,٣٥٩	٢٢٥,٠٩٦,٩٤٤	٢٢٥,٠٩٦,٩٤٤
—	—	—	—
١٤,١٧٥,٢٨١	١٤,٩٢٥,٥٨٠	١٣,٠٦٤,٥٦٩	١٣,٠٦٤,٥٦٩
٣٧٦٣,٥٨٠	١٠,٤١١,٦٩٦	١١,٨٦٤,٠١١	١١,٨٦٤,٠١١
٧١٠,٥١٤,١٧٣	٥٠٩,٦١٧,٧٣٦	٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢	٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢
١٥٠,٨٩٦,٤٣٧	٥٠٩,٦١٧,٧٣٦	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨
١٦٩,٨٨٦	—	٢٢٢,٨٠٩	—
٧١٠,٦٨٤,٠٥٩	٥٠٩,٦١٧,٧٣٦	٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٧٤,٨٥٨,٥٩١
٧١٠,٦٨٤,٣٨٧	٥٠٩,٦١٧,٧٣٦	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨
—	—	—	—
٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦
٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦
—	—	—	—
٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦	٣٣,٤٣٩,٣٣٦

لا يوجد أي تعاقدات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

#### ٢٨ - إنعدام البيانات المالية

لقد تم إعتماد البيانات المالية والمكافحة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٦.