

شركة أسمنت الخليج 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

٨ - ٧

بيان التدفقات النقدية

٤٦ - ٩

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 ٢٠١٥ 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 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 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 بيّنات 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 احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض 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 ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

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

يتبع،،،

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٠ فبراير ٢٠١٦

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ درهم	٢٠١٥ درهم	إيضاحات	الموجودات
٧٤٦,٥٦٠,٠٣٩	٧٢٦,٦٢٠,٢٧٧	٥	الموجودات غير المتداولة
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٨	إستثمارات في ممتلكات ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٤٣,٢٨١,٩١٩	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٠٦,٧٩٠,٧٦٥	٧٨٣,٦٥٥,٩٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢	٢٣٣,٣٩٥,٩٣٢	٩	الموجودات المتداولة
١٥٠,٠٥٣,٦٨٤	١٢٤,٦٥٨,٤٢٩	٨	بضاعة ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	٨٢,٥٧٧,١٠٦	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٩,١٣٥,٧٢٥	٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	١٠	النقد وما يعادله
٧١٢,١٢٩,٥٦٩	٦٦١,٤٣٥,٨٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦		مجموع الموجودات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	١٢	رأس المال والإحتياطيات
(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)		رأس المال
٥١,٩٢٣,٧٨٨	٦٠,٨٧٧,٦٣٩		إحتياطيات
١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	١,٢١٥,٨٦٤,٢٨٢		التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أرباح مستبقاه
١١,١٧٤,٢٢٨	١١,٧٦٧,١٩٧	١٣	مجموع حقوق المساهمين
١٠٤,٤٨٩,٩١٧	٧٥,٦٨٦,٦١٩	١٤	المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٦٦٤,١٤٥	٨٧,٤٥٣,٨١٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٠٦٥,٨٨٧	٢٨,٧٩١,٠٧٨	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٥٤,٨٤٨,٢٤١	١١٢,٩٨٢,٦٤٠	١٦	مطلوبات عقد ايجار تمويلي ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٨٢,٩١٤,١٢٨	١٤١,٧٧٣,٧١٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤		مجموع المطلوبات
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عمر صفير الفاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
درهم	درهم	
٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	٦١٢,٤٢٦,١٧٤	١٧ الإيرادات
(٥٩٨,٣١٣,٣٧٧)	(٥١٤,٩٣٢,٧٠٧)	١٨ تكلفة المبيعات
١١٠,١٠٧,٦١١	٩٧,٤٩٣,٤٦٧	إجمالي الربح
٣,٣٣٥,٧٢١	٧,٤٦٥,٩١٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٥٣,٠٨٦,٨٥٣)	(٤٨,١٢٣,٣٢٠)	مصاريف بيعية، إدارية وعمومية
١,٧٨٧,١٠٧	٢,٣٨٣,٥٦٧	١٩ إيرادات إستثمارات
(٢,٩١٦,١٢٦)	(٣,٢٩٩,٨٤٩)	تكاليف التمويل
١,٣٤٥,٠٨٩	١٥,٥١٩,٧٤٨	٢٠ إيرادات أخرى
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٧١,٤٣٩,٥٣٠	الربح للسنة
٠,٠٧	٠,٠٩	٢١ 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	
درهم	درهم	
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٧١,٤٣٩,٥٣٠	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٣١٩)	مكافأة مجلس الإدارة
		ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
--	١٩,٣٢٣	الدخل الشامل الأخرى
(٣١,١٩١,١٦٩)	(١٧,٧١٩,٥٣٦)	النقص في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٣٢,٤٩١,١٦٩)	(١٨,٤٤٠,٥٣٢)	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨,٠٨١,٣٨٠	٥٢,٩٩٨,٩٩٨	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع	أرباح مستيقاه	التغيرات المتراكمة في القيمة العادية للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	إحتياطيات	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٢٢٣,٣١٥,٥٢٢	٤٥,٨٢٠,٥٩٠	(١١٩,٢٧٣,٩٤٥)	٤٨٥,٦٧٢,٠٥٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٦٠,٥٧٢,٥٤٩	--	--	--
(٣٢,٤٩١,١٦٩)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٣١,١٩١,١٦٩)	--	--
٢٨,٠٨١,٣٨٠	٥٩,٢٧٢,٥٤٩	(٣١,١٩١,١٦٩)	--	--
(٤١,٠٥٤,٨٤١)	(٤١,٠٥٤,٨٤١)	--	--	--
--	(١٢,١١٤,٥١٠)	--	١٢,١١٤,٥١٠	--
١,٢٢٠,٣٤٢,٠٦١	٥١,٩٢٣,٧٨٨	(١٥٠,٤٦٥,١١٤)	٤٩٧,٧٨٦,٥٦٧	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٧١,٤٣٩,٥٣٠	٧١,٤٣٩,٥٣٠	--	--	--
(١٨,٤٤٠,٥٣٢)	(٧٢٠,٩٩٦)	(١٧,٧١٩,٥٣٦)	--	--
٥٢,٩٩٨,٩٩٨	٧٠,٧١٨,٥٣٤	(١٧,٧١٩,٥٣٦)	--	--
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	(٥٧,٤٧٦,٧٧٧)	--	--	--
--	(١٤,٢٨٧,٩٠٦)	--	١٤,٢٨٧,٩٠٦	--
١,٢١٥,٨١٤,٢٨٢	٦٠,٨٧٧,٦٣٩	(١٦٨,١٨٤,٦٥٠)	٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الربح للسنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح
المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الربح للسنة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من احتياطي إختياري - (إيضاح ١٢)
توزيعات ارباح (إيضاح ٢٣)
المحول للاحتياطيات (إيضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٧١,٤٣٩,٥٣٠	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		التعديلات:
٥٤,٢٨٦,٣٣٢	٥٥,١٥٥,١١٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٨٥٦,٧٦٥	---	إستبعاد ذمم مدينة معدومة
٨٧٨,٧١٣	١,٤٩٩,٧١٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٨٤,٥٢٣	١٤,٦٤٣,٠٢٥	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٥١,٨٥٩	(٧,٤٧٠,٢٣٧)	(أرباح)/خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩,٢٢٣,٤٨٩)	(٩,٥٥٦,٣٥٥)	إيرادات إستثمارات وتوزيعات أرباح
١١٦,٨٠٧,٢٥٢	١٢٥,٧١٠,٧٩٠	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٥٢٠,٣٢٦	٢٥,٨٩٥,٢٥٥	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤,٧٣٨,٢٤٢	١٥,٩٥٢,٥٧٠	النقص في البضاعة
٣٢,٥٦٥,١٣٤	(٤٤,٠٨٩,٧٣٩)	(النقص)/الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٥٧,٦٣٠,٩٥٤	١٢٣,٤٦٨,٨٧٦	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٨٧٤,٧٤٢)	(٩٠٦,٧٤٦)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
١٥٦,٧٥٦,٢١٢	١٢٢,٥٦٢,١٣٠	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٤٢,٢٣٨,١٣٩)	(٣٥,٢١٥,٣٥٠)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٥٨,٤٨٧,٢١٤)	(١,٦٧٣,٦٦٣)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥١٦,٧٩٧)	(١٥,٨٧١,٩١٢)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٥٠٠,٠٠٠	--	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في شركة زميلة
٣٧,٦٨٨,٤٩١	١٠٦,٣٨٢,٢٠٨	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
٤٠٦,٤٥٧	١,٥٩٢,١٤٣	فوائد مقبوضة
٨,٨١٧,٠٣٢	٧,٩٦٤,٢١٢	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>(٥٠,٨٣٠,١٧٠)</u>	<u>٦٣,١٧٧,٦٣٨</u>	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٤٠,٣١٩)	أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة
(١٣,٧٤٦,١٤٦)	(٢٨,٠٧٨,١٠٧)	صافي الحركة على مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٤٠,٥٢٤,١٩٤)	(٥٥,٢٥٢,٦٣٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٥٥,٥٧٠,٣٤٠)</u>	<u>(٨٤,٠٧١,٠٦٥)</u>	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٥٠,٣٥٥,٧٠٢	١٠١,٦٦٨,٧٠٣	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٦٨,٧٨٠,٠٢٣	١١٩,١٣٥,٧٢٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>١١٩,١٣٥,٧٢٥</u>	<u>٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨</u>	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 ٢٠١٥

١ - معلومات عامة

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

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

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

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 للفترات 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، 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 "تتمة"

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

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

لم تقم 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 للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٦	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - الحسابات التنظيمية المؤجلة
١ يناير ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن مبادرة الإفصاح.
١ يناير ٢٠١٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمتعلقة بالمحاسبة المتعلقة بالإستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.
١ يناير ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة والمتعلقة بتوضيح الأساليب المقبولة للإستهلاك والإطفاء.
١ يناير ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة حول النباتات المعمرة المثمرة.
١ يناير ٢٠١٦	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل إختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
١ يناير ٢٠١٦	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 إستثناء التوحيد للمنشآت الإستثمارية.
١ يناير ٢٠١٦	دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (المعدل في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

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

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

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

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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

النسخة النهائية المعدّلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تنضوي تحتها تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى" لأدوات دين معينة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية وفق هذا المعيار بنفس الطريقة التي تُصنف بها ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع وجود بعض الاختلافات في المتطلبات التي يُعمل بها في قياس المخاطر الائتمانية الخاصة للمنشأة.
- **انخفاض القيمة:** إن نسخة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادرة في ٢٠١٤ تقدم نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه فإنه ليس من الضروري حدوث أي حدث إئتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان.
- **محاسبة التحوط:** يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تدير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الاعتراف:** تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

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

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

تطبق للفترات السنوية التي
تبدأ من أو بعد

عند تطبيق المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

عند تطبيق المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم
٩ للمرة الأولى

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلق بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإفصاحات الإضافية لمحااسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والنتيجة من إدخال فصل عن محااسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

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

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف 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 على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

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

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

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

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

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

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

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦ أو عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، 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 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير هذا التطبيق إلى حين إتمام مراجعة مفصلة لذلك من قبل الشركة.

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 الإعراف بالإيرادات

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات "تتمة"

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

إيرادات التوزيعات والفوائد

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

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

٣-٤ الإيجار التشغيلي

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

٣-٥ الإيجار التمويلي

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٥ الأيجار التمويلي "تتمة"

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

٣-٦ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية للشركة بالعملة المستخدمة في البيئة الإقتصادية 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.

٣-٧ تكلفة الإقتراض

تتبع الشركة سياسة رسملة تكاليف الإقتراض 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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 إلتزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط (١٢,٥%). ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. ويتم إحتسابها بناءً على الأجر 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.

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات "تتمة"

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

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

تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

٣-١٠ إستثمارات في ممتلكات

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

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١١ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تتمة"

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 احتياطي 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 احتياطي إعادة التقييم.

٣-١٢ البضاعة

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

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

تظهر المواد الأولية وقطع الغيار بسعر التكلفة أو بقيمة 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 المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٣ 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 الإلتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الإلتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للإلتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٣-١٤ الموجودات المالية

يتم 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.

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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجودات المالية "تتمة"

٣-١٤-١ النقد وما يعادله

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

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

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

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

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

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

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

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

٣-١٤-٤ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدّل 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 ٢٠١٥ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٤ الموجدات المالية "تتمة"

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجدات المالية

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

إن بعض فئات الموجدات المالية، مثل الذم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم فحصها لإنخفاض القيمة بشكل جماعي. يتمثل الدليل الموضوعي لإنخفاض قيمة محفظة الذم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذم، 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 الموجدات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرة، بإستثناء الذم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذم المشكوك في تحصيلها. في حال إعتبار الذم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إقفال تلك الذم مقابل مخصص الذم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذم التجارية المدينة التي قد تم إقفالها من قبل فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذم المشكوك في تحصيلها في الأرباح أو الخسائر.

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

٣-١٤-٦ إلغاء الإعتراف بالموجدات المالية

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-١٥ المطالبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٥-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣-١٥-٢ أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقد يثبت حق مالكا 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 المطالبات المالية

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

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

٣-١٥-٤ إلغاء الاعتراف بالمطالبات المالية

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

٣-١٦ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيع أرباح المساهمين كمطالبات 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 جوهريه فيها يتعلق بتغير القيم المدرجة للموجودات والمطالبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

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

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تتمة"

٤-١ الإفتراضات 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 ومتقدمة

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 المقدر، 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 ٢٠١٥ "تتمة"

٤- الإفترضات 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 إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو إنخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة 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 والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والتصلح 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.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

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

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع درهم	الإصصال الرأسمالية قيد الإقتناء درهم	أجهزة حاسوب درهم	الخط الجديد لإنتاج الكلتكر درهم	سيارات ومعدات درهم	محطة كهرباء درهم	آلات ومعدات المنصع درهم	مبانى وطرق درهم	التكلفة:
١,٤٠٧,٧٦١,٨٧٨	٣١٤,٧٩١,٦٥٨	٤,٦٢٥,٠٤٩	٥٣١,١٤١,٧٥٣	١٥,٧٦٢,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٥٢,٠٩٠,٩٤٣	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	--	--	إستبعادات
١,٤٤٩,٩٩٩,٩١٧	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
٣٥,٢١٥,٣٥٠	١٠,١١٨,٣١١	١١٥,٠٠٠	--	--	٥,٦٩٧,٠١٠	١٩,٢٨٥,٠٢٩	--	إضافات
--	(١٧,٢٢٨,١٢٣)	--	--	--	--	--	١٧,٢٢٨,١٢٣	تحويلات
١,٤٨٥,٢١٥,٣١٧	٧,١٦٣,٥٦٦	٤,٨١٢,٤٥٩	٥٣١,١٤١,٧٥٣	١٦,١٧٢,٣٨٣	٣٩٠,٥٦٧,٨٨٠	٣٨٠,٩٢٣,٢٦٤	١٥٤,٤٣٤,٠١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٤٩,١٥٣,٥٩٦	--	١,٨٦٣,٤٣٥	١٨٢,٤٨٩,٨٥٢	١٥,٠٧١,٦٤٤	٥٣,١٥٠,٥٢١	٧٨٥,٩٧٩,٩٧٠	١١٠,٥٩٨,١٧٤	الإستهلاك المتراكم:
٥٤,٢٨٦,٣٣٢	--	١,٠٢١,٠٧١	١٥,٨٢١,٤٧٣	٢٤٣,٥٣٣	٨,٢٩٣,٠٠٩	٢٣,٩٧٦,٠٤١	٤,٩٣١,٢٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٧٠٣,٤٣٩,٩٧٨	--	٢,٨٨٤,٥٠٦	١٩٨,٣١١,٣٢٥	١٥,٣١٥,١٧٧	٦١,٤٤٣,٥٣٠	٣٠٩,٩٥٦,٠١١	١١٥,٥٢٩,٣٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٥,١٥٥,١١٢	--	٩٩٤,٦٢٦	١٥,٨٢١,٤٧٣	٧٨٨,٢٠٠	١١,١٧٥,٧٧٩	٢١,٣٧٠,٧٣٥	٥,٥٠٤,٢٩٩	إستهلاك السنة
٧٥٨,٥٩٥,٠٤٠	--	٣,٨٧٩,١٣٢	٢١٤,١٣٢,٧٩٨	١٥,٦٠٣,٣٧٧	٧٢,٦١٩,٣٠٩	٣٣١,٣٢٦,٧٤٦	١٢١,٠٣٣,٦٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٧٢٦,٦٢٠,٢٧٧	٧,١٦٣,٥٦٦	٩٣٣,٣٢٧	٣١٧,٠٠٨,٩٥٥	٥٦٩,٠٠٦	٣١٧,٩٤٨,٥٧١	٤٩,٥٩٦,٥١٨	٣٣٤,٤٠٠,٣٣٤	صافي القيمة التقديرية:
٧٤٦,٥٦٠,٠٣٩	١٤,٢٧٣,٣٧٨	١,٨١٧,٩٥٣	٣٣٢,٨٣٠,٤٢٨	٨٥٧,٢٠٦	٣٢٣,٤٢٧,٣٤٠	٥١,٦٨٧,٢٢٤	٢١,٦٧٦,٥١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات "تتمة"

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بمبلغ ٣٣٢,٢٤٨,٠٠٩ درهم (٢٠١٤: ٢٥٢,٩٣٠,٥٨٧ درهم).

يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي من المبالغ التي تم إنفاقها من أجل إضافة مرافق جديدة، والتي يتم رسالتها حين يتم وضعها في الاستخدام التجاري. لا يتم إحتساب استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء حتى يتم إنجاز هذه الأعمال الرأسمالية وتحويلها إلى بند الممتلكات، الآلات والمعدات المناسب. خلال السنة تمت رسملة مبلغ ١٧,٢٢٨,١٢٣ درهم (٢٠١٤: ٣٣١,٧٢٠,٣٤٩ درهم) وذلك عند إنجاز الأصل الرأسمالي ذو الصلة.

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

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة في الإمارات العربية المتحدة.

٦- إستثمارات في ممتلكات

٢٠١٤	٢٠١٥	القيمة العادلة كما في نهاية السنة
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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

٢٠١٤	٢٠١٥	مدرجة
درهم	درهم	غير مدرجة
٣١,٨٩٩,٢٨٢	٣٤,٦٢٥,٦٦٨	
١٤,٠٧٧,٧١٩	٨,٦٥٦,٢٥١	
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٤٣,٢٨١,٩١٩	

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

٧- إستثمارات في اوراق مالية "تتمة"

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٢٠,٦٢٣,٣٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٥,٣٥٣,٦٤١	٣٧,٢٨١,٩١٩	في دول أخرى
<u>٤٥,٩٧٧,٠٠١</u>	<u>٤٣,٢٨١,٩١٩</u>	

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	٨٢,٥٧٧,١٠٦	مدرجة
١٣١,٧٧٧,٥٠١	٥٥,٩٣٨,٧٧٥	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٦١,٨١٤,١٥٧	٢٦,٦٣٨,٣٣١	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١٩٣,٥٩١,٦٥٨</u>	<u>٨٢,٥٧٧,١٠٦</u>	

كانت الحركة على الاستثمارات في الاوراق المالية كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٢٥٦,٨٨٠,٦٩٠	٢٣٩,٥٦٨,٦٥٩	القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة
٥٩,٠٠٤,٠١١	١٧,٥٤٥,٥٧٥	مشتريات خلال السنة
(٣٩,٢٤٠,٣٥٠)	(٩٨,٨٩٢,٦٤٨)	مبيعات خلال السنة
(٥,٨٨٤,٥٢٣)	(١٤,٦٤٣,٠٢٥)	خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(٣١,١٩١,١٦٩)</u>	<u>(١٧,٧١٩,٥٣٦)</u>	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢٣٩,٥٦٨,٦٥٩</u>	<u>١٢٥,٨٥٩,٠٢٥</u>	القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

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

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١١١,٣٨٣,٥٥٧	٩٧,٣٩٥,٧٩٦	ذمم تجارية مدينة
٣٥,١٧٠,١٢٧	٢٦,٧٦٢,٦٣٣	ذمم مدينة أخرى
٩,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
<u>١٥٦,٠٥٣,٦٨٤</u>	<u>١٣٠,١٥٨,٤٢٩</u>	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
<u>١٥٠,٠٥٣,٦٨٤</u>	<u>١٢٤,٦٥٨,٤٢٩</u>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٨٥,٢٩٢,٢٦٨	٧١,١١٧,٧٥١	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
--	١٢,٠٢٩,٤٣٧	ذمم مضمونة باعتمادات مستندية
٢٦,٠٩١,٢٨٩	١٤,٢٤٨,٦٠٨	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>١١١,٣٨٣,٥٥٧</u>	<u>٩٧,٣٩٥,٧٩٦</u>	

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

تقوم الشركة قبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ٢٥ مليون درهم (٢٠١٤: ٣٠,٥ مليون درهم). هناك ٦ عملاء آخرين (٢٠١٤: ٦ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٧٢% (٢٠١٤: ٧١%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ١١ مليون درهم (٢٠١٤: ١٧ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها. لم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحويل. إن الرصيد البالغ ١١ مليون درهم (٢٠١٤: ١٧ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٠ يوماً (٢٠١٤: ١٨٠ يوماً).

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

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

٩- بضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٥,٨٤٩,٠٧٢	٨,٣٢٣,٧٧٢	بضاعة جاهزة
٢٣,٥٣٩,٤١٦	١٥,٩١٥,٢٠٨	مواد أولية
٢٨,٣٩٠,٨٠١	٣٥,٥٩٩,٨٨٤	بضاعة تحت التصنيع
٣١,٠٨٣,٧٥٧	١٨,٤٩٧,٥٣٥	أكياس ووقود وزيوت
٨٨,٨٦٣,٠٤٦	٧٨,٣٣٦,٣٩٩	
١٥٥,٦٩٢,٠٧٧	١٥١,١٣٩,٩٧١	قطع غيار - قسم الصيانة
٢٢,٦٤٨,٦٤٩	٢١,٧٤٨,٧٠٢	مواد إستهلاكية
٣٤٦,٥٥٠	٣٧٢,٦٨٠	أدوات
١٧٨,٦٨٧,٢٧٦	١٧٣,٢٦١,٣٥٣	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٦٠,٤٨٥,٤٥٦	١٥٥,٠٥٩,٥٣٣	
٢٤٩,٣٤٨,٥٠٢	٢٣٣,٣٩٥,٩٣٢	

١٠- النقد وما يعادله

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٦٥,٤١٢	٥٩,٥٤٣	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
١٦,١٢٩,٠٠٢	٣,٠٦٨,٤٨٢	حسابات جارية
١٥,٦٣٩,٠٠٠	٣,٦٧٦,٤٠٣	ودائع تحت الطلب
٨٧,٣٠٢,٣١١	٢١٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١١٩,٠٧٠,٣١٣	٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	
١١٩,١٣٥,٧٢٥	٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	
		أرصدة لدى البنوك مودعة في:
١١٥,٦٩٦,٤٧٦	٢١٨,٦٩٤,٨٤٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٣,٣٧٣,٨٣٧	٢,٠٥٠,٠٣٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١٩,٠٧٠,٣١٣	٢٢٠,٧٤٤,٨٨٥	

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

١١- رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
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 النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يوقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يوقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع.

المجموع	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	
درهم	درهم	درهم	
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
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	محول إلى أرباح مستبقاه (أ)
١٤,٢٨٧,٩٠٦	٧,١٤٣,٩٥٣	٧,١٤٣,٩٥٣	الحركة خلال سنة ٢٠١٥
٥٠٢,٠٧٤,٤٧٣	١٤٦,٦٨٩,٤١١	٣٥٥,٣٨٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(أ) في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١ إبريل ٢٠١٥، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ١٠ ملايين درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه.

١٣- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١١,١٧٠,٢٥٧	١١,١٧٤,٢٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
٨٧٨,٧١٣	١,٤٩٩,٧١٥	المبلغ المحمل على المصاريف خلال السنة
(٨٧٤,٧٤٢)	(٩٠٦,٧٤٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١١,١٧٤,٢٢٨	١١,٧٦٧,١٩٧	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "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 المهذرة. 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 (٢٠١٤: 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		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٨,٠٦٥,٨٨٧	٢٨,٧٩١,٠٧٨	٣١,٤٣٨,٦٠٦	٣١,٤٥٣,٢٨٢	تستحق خلال سنة
١٠٤,٤٨٩,٩١٧	٧٥,٦٨٦,٦١٩	١٠٩,٩٨٠,٣٦١	٧٨,٦٣٣,٢٠٥	تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	١٤١,٤١٨,٩٦٧	١١٠,٠٨٦,٤٨٧	
--	--	(٨,٨٦٣,١٦٣)	(٥,٦٠٨,٧٩٠)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
درهم	درهم
٢٨,٠٦٥,٨٨٧	٢٨,٧٩١,٠٧٨
١٠٤,٤٨٩,٩١٧	٧٥,٦٨٦,٦١٩
١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧

الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي

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

١٥- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١,٣٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٣١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٨٧,٨١٥	١,١٠٦,٠٢٥	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان الإدارة العليا:
٢,٤٣١,٩٣٠	٢,٥٨٩,٩٨١	مزاي قصيرة الأجل
٦٣,٩٨٠	٦٨,٨٥٠	مزاي طويلة الأجل

١٦- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٨١,٨٩٠,٥٧٠	٤٠,٣٦٤,٤٧٠	ذمم تجارية دائنة
٢٠,٩٥٤,١٦٥	٢٣,١٧٨,٣٠٣	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٥٠,٣٤٥,٣٠٠	٤٧,٧٢٥,٨١٦	مصاريف مستحقة
١,٦٥٨,٢٠٦	١,٧١٤,٠٥١	ذمم دائنة أخرى
<u>١٥٤,٨٤٨,٢٤١</u>	<u>١١٢,٩٨٢,٦٤٠</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 "تتمة"

١٧- الإيرادات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٣٨,٤٦٩,١٥٠	١٢٩,٣٨٥,٨١٥	مبيعات محلية
٥٦٩,٩٥١,٨٣٨	٤٨٣,٠٤٠,٣٥٩	مبيعات خارجية
<u>٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨</u>	<u>٦١٢,٤٢٦,١٧٤</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٥٣٤,٦١٠,٩٢٩ درهم - ٨٧% (٢٠١٤: ٦٢٢,٠٧١,٦٧٧ درهم - ٨٨%) من ٦ عملاء (٢٠١٤: ٦ عملاء).

١٨- تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١٢٦,٢٢٨,٤٦٠	١٣٠,٧٢٨,٣٥٩	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٣٢١,٣٢٩,١٠٦	٢٧١,٦٤٥,٩٩٠	وقود، مياه وكهرباء
٣٤,٩٢٨,٢٦٨	٣٢,٦٧٦,٧٧٩	رواتب وملحقاتها
١٩,١٧٣,٨٢٥	٢٠,٨٨٨,٦١٦	قطع غيار مستخدمة ومواد استهلاكية
٣٢,٣١٨,٩٩٦	١٣,٥٢١,٦٣٤	مصاريق تشغيلية مباشرة أخرى
٥٤,٢٨٦,٣٣٢	٥٥,١٥٥,١١٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٥٨٨,٢٦٤,٩٨٧	٥٢٤,٦١٦,٤٩٠	اجمالي تكاليف التصنيع
١٠,٠٤٨,٣٩٠	(٩,٦٨٣,٧٨٣)	(الزيادة)/النقص في مخزون بضاعة جاهزة وتحت التصنيع
<u>٥٩٨,٣١٣,٣٧٧</u>	<u>٥١٤,٩٣٢,٧٠٧</u>	

١٩- إيرادات إستثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
(٥,٨٨٤,٥٢٣)	(١٤,٦٤٣,٠٢٥)	خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٥٥١,٨٥٩)	٧,٤٧٠,٢٣٧	أرباح/(خسائر) من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٦,٤٥٧	١,٥٩٢,١٤٣	إيرادات فوائد
٨,٨١٧,٠٣٢	٧,٩٦٤,٢١٢	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>١,٧٨٧,١٠٧</u>	<u>٢,٣٨٣,٥٦٧</u>	

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

٢٠- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى مبلغ ١٤,٦٩٤,٠٠٠ درهم (٢٠١٤: لاشيء) كتعويض مسترد من مقاول مشروع استرداد الحرارة المهذرة وذلك نتيجة التأخر في إنهاء وتسليم المشروع.

٢١- الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	٧١,٤٣٩,٥٣٠	الربح للسنة (درهم)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	عدد الأسهم
٠,٠٧	٠,٠٩	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

٢٢- المساهمات الاجتماعية

بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والصدقات) المدفوعة خلال السنة مبلغ ٣١٩,٦٣٩ درهم (٢٠١٤: ٥٨٥,٩٧٩ درهم).

٢٣- توزيعات أرباح

في إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦، إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٧% من رأس المال بمبلغ ٥٧,٤٨ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥: توزيعات أرباح نقدية معتمدة بنسبة ٧% من رأس المال بمبلغ ٥٧,٤٨ مليون درهم عن سنة ٢٠١٤). كما تم إقترح دفع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ١,٦ مليون درهم.

٢٤- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
١,٨٦٢,٩٢٥	٢٥٥,٣٩٥	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

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.

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

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

٢٥- إدارة مخاطر رأس المال "تتمة"

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

٢٦- الأدوات المالية

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

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

٢٦-١ أهم السياسات المحاسبية

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

٢٦-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
٢٦٦,١٩٩,١٦٥	٣٣١,١٣٩,١٨٣	قروض وذمم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	٨٢,٥٧٧,١٠٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٥,٩٧٧,٠٠١	٤٣,٢٨١,٩١٩	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٥٠٥,٧٦٧,٨٢٤</u>	<u>٤٥٦,٩٩٨,٢٠٨</u>	
		المطلوبات المالية
١٣٢,٥٥٥,٨٠٤	١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٥٤,١١٠,٥٠٩	١١١,٩٧٥,٩٣٦	مطلوبات مالية أخرى
<u>٢٨٦,٦٦٦,٣١٣</u>	<u>٢١٦,٤٥٣,٦٣٣</u>	

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

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ٣ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:

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

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

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

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

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	العلاقة بين المدخلات
الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم	للقيمة العادلة	والمدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	للقيمة العادلة
لا ينطبق	٣٤,٦٢٦	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة	٨,٦٥٦	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	لا ينطبق
لا ينطبق	٨٢,٥٧٧	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق

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

٢٦ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٦ - ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

٢٦ - ٣ - ٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس إمكانية 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 ٢٠١٥

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

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ٣ قياس القيمة العادلة "تتمة"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
--	--	٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥
إستثمارات في ممتلكات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	--	--	١٩٣,٥٩١,٦٥٨
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
٣١,٨٩٩,٢٨٢	--	--	٣١,٨٩٩,٢٨٢
--	--	١٤,٠٧٧,٧١٩	١٤,٠٧٧,٧١٩
إستثمارات مدرجة إستثمارات غير مدرجة			
٢٢٥,٤٩٠,٩٤٠	--	٢٢,٣٣١,٤٤٤	٢٤٧,٨٢٢,٣٨٤

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

٢٦- ٤ مخاطر السوق

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

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

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

٢٦- ٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٥ إدارة مخاطر العملات الأجنبية "تتمة"

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٩,٢٤٣,٩٤٣	٢٨,٠٣٩,٠٩٨	٣٠,٠٧٤,٢١٧	١١٢,١٨٤,٤١٧	دولار أمريكي
١,٨٤٥,١١١	١,٠٣٧,٣٤٠	٣٢٤,٠٤٦	٢٧٧,٥٧٧	يورو
٧٥,٤٢٩,٧٣٩	٥٧,٥٧٩,٠٩٧	--	--	دينار كويتي
--	--	٧٠,٢٧٢	١٢,٢٥٣	ين ياباني
١٢,٤٣٩,٢٧٧	٥,٨٢١,٦٨٦	--	--	أخرى

٢٦-٦ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعامل الشركة بشكل أساسي بعملة الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي و اليورو والين الياباني كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي، اليورو والين الياباني، فإن زيادة أو نقص الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٦ ملايين درهم (٢٠١٤: ٩ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لإستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

٢٦-٧ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار فائدة ثابتة على الودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل والإقتراض بأسعار فائدة مرتبطة بمعدل (LIBOR) لبعض التسهيلات وبمعدل (EIBOR) لبعض التسهيلات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تراوحت الفائدة المكتسبة على الودائع البنكية ما بين ١,٢٥% إلى ١,٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١% إلى ١,٢٥% سنوياً).

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

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٨ إدارة مخاطر الائتمان

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

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٨٣,١٤٧,١٨٨ درهم (٢٠١٤: ٨٥,٢٩٢,٢٦٨ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
درهم	درهم	
٨٢,١٤٢,٧١٢	٧٢,٢٥١,٤٠١	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٢٤٠,٨٤٥	٢٥,١٤٤,٣٩٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١١,٣٨٣,٥٥٧</u>	<u>٩٧,٣٩٥,٧٩٦</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٧ عملاء ما نسبته ٩٨% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٤: ٧ عملاء ما نسبته ٩٨%).

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

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة

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

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٩-٢٦ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع درهم	بعد ٣٦٠ يوم درهم	١٨١ - ٣٦٠ يوم درهم	٣٠ - ١٨٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من
٤٣,٢٨١,٩١٩	٤٣,٢٨١,٩١٩	---	---	---	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٠,٣٣٤,٧٥٦	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٢٣٣,١٢٤	٥٦,٢١٦,٧٥٨	٣٦,٣٨٤,٨٧٤	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٨٢,٥٧٧,١٠٦	---	---	---	٨٢,٥٧٧,١٠٦	الأرباح أو الخسائر
٢٢٠,٨٠٤,٤٢٨	---	---	١٥٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٧,٣٠٤,٤٢٨	النقد وما يعادله
<u>٤٥٦,٩٩٨,٢٠٩</u>	<u>٤٨,٧٨١,٩١٩</u>	<u>١٢,٢٣٣,١٢٤</u>	<u>٢٠٩,٧١٦,٧٥٨</u>	<u>١٨٦,٢٦٦,٤٠٨</u>	
					المطلوبات المالية
١١١,٩٧٥,٩٣٥	---	---	٧١,٦١١,٤٦٦	٤٠,٣٦٤,٤٦٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٤,٤٧٧,٦٩٧	٧٥,٦٨٦,٦١٩	٢٨,٧٩١,٠٧٨	---	---	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>٢١٦,٤٥٣,٦٣٢</u>	<u>٧٥,٦٨٦,٦١٩</u>	<u>٢٨,٧٩١,٠٧٨</u>	<u>٧١,٦١١,٤٦٦</u>	<u>٤٠,٣٦٤,٤٦٩</u>	

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

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦-٩ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

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
١٩٣,٥٩١,٦٥٨	--	--	--	١٩٣,٥٩١,٦٥٨	خلال 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>	

٢٦-١٠ مخاطر أسعار أدوات الملكية

تحليل الحساسية

كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما تغيرت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% بالزيادة أو النقص كما هو مفترض أدناه في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على بيان الدخل أو على بيان الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٨,٢٥ مليون درهم (٢٠١٤: ١٩,٣٥ مليون درهم) و ٢,٨٨ مليون درهم (٢٠١٤: ٢,١٣ 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
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ "تتمة"

٢٦- الأدوات المالية "تتمة"

٢٦- ١١ مخاطر الأسعار

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

٢٧- التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين:

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

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

٢٧- التحليل القطاعي "تتمة"

٢٠١٤			٢٠١٥		
إجمالي درهم	استثمارات درهم	صناعي درهم	إجمالي درهم	استثمارات درهم	صناعي درهم
٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	--	٧٠٨,٤٢٠,٩٨٨	٦١٢,٤٢٦,١٧٤	--	٦١٢,٤٢٦,١٧٤
٦٠,٥٧٢,٥٤٩	١,٧٨٧,١٠٧	٥٨,٧٨٥,٤٤٢	٧١,٤٣٩,٥٣٠	٢,٣٨٣,٥٦٧	٦٩,٠٥٥,٩٦٣
١,٥٠٢,٧٢٥,٩٢٠	٣٥٦,٧٦٣,٦٩٥	١,١٤٥,٩٦٢,٢٢٥	١,٤٤١,٩٦٣,٧٩١	٣٥٧,٢٨٩,١٥٣	١,٠٨٤,٦٧٤,٦٣٨
١٦,١٩٤,٤١٤	--	--	٣,١٢٨,٠٢٥	--	--
١,٥١٨,٩٢٠,٣٣٤	٣٥٦,٧٦٣,٦٩٥	١,١٤٥,٩٦٢,٢٢٥	١,٤٤٥,٠٩١,٨١٦	٣٥٧,٢٨٩,١٥٣	١,٠٨٤,٦٧٤,٦٣٨
٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	--	٢٩٨,٥٧٨,٢٧٣	٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤	--	٢٢٩,٢٢٧,٥٣٤

موجودات غير موزعة

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

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

٢٨- إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. تم إجراء هذه التغييرات لتحسين جودة ومقارنة المعلومات المعروضة. إن إعادة التصنيف لم يكن لها تأثير على الربح للسنة أو حقوق الملكية.

٢٩- اعتماد البيانات المالية

لقد تم اعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦.