

شركة إسماعيل رأس الخيمة ش. م. ع.

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٧ - ٢٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.
رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية".

السادة أند توش (الشرق الأوسط)



سمير المدبّك

سجل رقم ٣٨٦

٢٠١٦ ٣٠ أكتوبر

شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	الموجودات
٤٠٥,٢١٦,٣٠٤	٣٨٩,٢٦٨,٩٩٥	٤	الموجودات غير المتداولة
١,٤٦٤,٥٩٨	١,٤٦٩,٢١٣		ممتلكات، آلات ومعدات
٥٣,٦٨٤,٩٢٢	٤٧,٨٣٧,٤٤٤	٥	موجودات غير ملموسة
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٨,٦٥٨,٧٨٤	٦	استثمارات في شركة زميلة
<u>٥٠٨,٤٦٥,٠٠٦</u>	<u>٤٨٧,٢٣٤,٤٣٦</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
٦٤,٢١٦,٩٠٤	٧٢,١٣٣,٠٦٣	٧	الدخل الشامل الأخرى
٩,٤٢٣,٤٠٧	٩,٩٧٩,١٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٧,٥٣٠,٤٦٥	٥٩,٤٥٧,١٧٠	٨	الموجودات المتداولة
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	٤,٣٤١,٣٣٣	٩	بضاعة
<u>١٦٦,٣٩٣,٥٨٥</u>	<u>١٤٥,٩١٠,٧٣٣</u>		مطلوب من شركة زميلة
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٣٣,١٤٥,١٦٩		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	(٤٧,٧١١,٨٨١)		مجموع الموجودات المتداولة
٦٦,٨١٥,٠٩١	٦٦,٨١٥,٠٩١	١١	مجموع الموجودات
٥٤,٨٧٩,١٥٩	٤٠,٥٥٣,٢٨٣	١١	حقوق المساهمين والمطلوبات
(٣٦,٧٠١,١٢٠)	(٣٦,٧٤٤,٥٣٣)		رأس المال والإحتياطيات
١١,٩٤٢,٨٦٤	٧,٧٨٠,٦٠٣		رأس المال
<u>٦٣١,٧٠٨,١٤٨</u>	<u>٥٨٩,٧١٢,٥٦٣</u>		أسهم خزينة
٣,٣٧٠,٨٧٤	٣,٧٢٤,٣٣٦		إحتياطي قانوني
٨,٩٣٥,٥٦٢	٧,٣٢٧,٥٩٩		إحتياطي إختياري
٣٠,٨٤٤,٠٠٧	٣٢,٣٨٠,٦٧١	١٢	الغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال
٣٩,٧٧٩,٥٦٩	٣٩,٧٠٨,٢٧٠		بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٣,١٥٠,٤٤٣	٤٣,٤٣٢,٦٠٦		أرباح مستبقاه
<u>٦٧٤,٨٥٨,٥٩١</u>	<u>٦٣٣,١٤٥,١٦٩</u>		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
			قروض بنكية قصيرة الأجل
			ذمم تجارية دائنة وأخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٦

١٦٥,٥٨٥,٧١٧ ١٧٠,٣٢٦,٨٩٩ ٥٣,٣٣٢,٨٦٨ ٤٦,٣٦٦,٣٦١

(١٤٧,٣١٤,٥٠٤) (٤٣,٥٣١,١٩٦) (٤٣٨,٧٩١,٠٤٣)

١٨,٢٧١,٢١٣ ٢٥,٥٨١,٨١٨ ٩,٨٠١,٦٧٢ ٧,٥٧٥,٣١٨

١٠٩,٢٤٦ ٥٥,٤٣٠ ٩٢ ٨٢

(١٢,٩٤٠,٠٥٥) (١٤,١٧٩,٧٤٧) (٤,٣٩٥,٩٥١) (٤,٨٦٩,٢٩٩)

(٢٨٠,٦١٩) (٣٤٣,٦٣٥) (٩٩,٨٤٣) (١١٣,٣٢٣)

٢,٢٥٢,٢١٩ ٢,٥١٤,٢١٥ ٦٧,٠١٤ ١٠٥

إيرادات استثمارات

تكليف التمويل

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات

الأيرادات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

إجمالي الربح

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات تشغيلية أخرى

مصاريف بيعية، عمومية وإدارية

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات تشغيلية أخرى

إيرادات تشغيلية أخرى

حصة الشركة من ربح/(خسارة) شركة زميلة
خسارة إنخفاض قيمة استثمارات في شركة زميلة

الربح للفترة

الربح الأساسي للسهم الواحد

إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

شركة إسمنت رأس الخيمة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣ سبتمبر ٢٠١٦**

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٥ ٢٠١٦
درهم درهم

٧,٣٣١,٦٨٤	٧,٧٨٠,٦٠٣
٢٢,١٠٩,٤٥٦	٢٢,٢٢٩,٤٨٢
--	١٨١,١٧٠
٣٥٨,٨٠١	٤٢٩,٣٩٣
(٢,٢٥٢,٢١٩)	(٢,٥١٤,٢١٥)
٨٠,٣٢٠	٣,٨٤٧,٤٧٨
--	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٨٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
(١٠١,٣٠٥)	(٩٧,٠٠٠)
٢٨٠,٦١٩	٣٤٣,٦٣٥

٢٧,٩٨٧,٣٥٦	٣٥,١٠٠,٥٤٦
(٢,٩٠١,٤٣٠)	(٨,٨١٦,١٥٩)
١٢,٧٠٩,٦٧٧	(٥٥٥,٧٦٠)
(١٤,٠٠٢,٤٤١)	(١,٩٢٦,٧٠٥)
٤,٢٥٦,٠٩٦	١,٥٣٦,٦٦٤
٢٨,٠٤٩,٢٥٨	٢٥,٣٣٨,٥٨٦
(١٠٢,٣٦٠)	(٧٥,٩٣١)
(٢٨٠,٦١٩)	(٣٤٣,٦٣٥)
٢٧,٦٦٦,٢٧٩	٢٤,٩١٩,٠٢٠

(٣,٣٤٦,٨١٠)	(٦,٢٨٢,١٧٣)
--	(١٨٥,٧٨٥)
١٤٦,٤٩٧	٩٧,٠٠٠
--	(٦٠٣,٠١٥)
٢٦٤,٧٥٦	٧٣,٧٢٩
١,٩٨٧,٤٦٣	٢,٤٤٠,٤٨٦
٥٣٠,٠٠٠	--
١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٩٩,٦٧٦)
١٤,٥٨١,٩٠٦	(٥,٥٥٩,٤٣٤)

٧,٠٨٣,٦٥٥	(١,٦٠٧,٩٦٣)
(١١,٣٥٧,٧١٤)	(٢٣,٤٦٤,٠٣٥)
(٢٧,٩٥١,٠٠٠)	(٢٦,٢٦٨,٧٤٠)
(٣٢,٢٢٥,١٠٩)	(٥١,٣٤٠,٧٣٨)
١٠,٠٢٣,٠٧٦	(٣١,٩٨١,١٥٢)
٢٥,١٦٩,٨٨٦	٣٥,٢٢٢,٨٠٩
٣٥,١٩٢,٩٦٢	٣,٢٤١,٦٥٧

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة

تعديلات :

إستهلاك

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات إستثمارات

حصة الشركة من خسارة شركة زميلة

خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات في شركة زميلة

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

الربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

تكاليف التمويل

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في البضاعة

(الزيادة)/النقص في المطلوب من شركة زميلة

الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى

الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى

النقد الناتج من العمليات

تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

محصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

فوائد مقبوضة

توزيعات أرباح مقبوضة

توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة

(الزيادة)/النقص في ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ إيداعها

صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من العمليات الإستثمارية

التدفقات النقدية من العمليات التمويلية

(النقص)/الزيادة في قروض بنكية قصيرة الأجل

شراء أسهم خزينة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ١٧)

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

بيانات الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

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 الموجزة

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ - *الحسابات التنظيمية الموجزة*.
- 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 باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمية"
- ١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية الموجزة "تنمية"
- 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 والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إثنان التوحيد للمنشآت الاستثمارية.
 - دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.
 - ٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم 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 ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٨، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمة"

- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) "تنمة"
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمة"

تطبق لفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نمط الأعمال التي تتضمنها 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 الإعتراف بخسائر الإئتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نظام محاسبة تحوط جديد يهدف إلى توثيق مزيد من الصلة بالكيفية التي تثير بها المؤسسات المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الاعتراف: تم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ / أدوات المالية: الإفصاحات والمتعلقة بالإيضاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) والناتجة من إدخال فصل عن محاسبة 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 لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمية"
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف 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: تحويل 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 الإلتزام 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.

تم إصدار تعديلات إضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتوضيح بعض المتطلبات وتوفير إعفاءات إضافية للشركات التي تطبق المعيار الجديد. لن تغير التعديلات المبادئ الأساسية للمعيار التي توضح كيفية تطبيق هذه المبادئ.

٢٠١٩ ١ يناير

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى أو من ١ يناير ٢٠٢١ بموجب منهج التأجيل

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ : عقود التأمين الذي يقدم منهج التطابق ومنهج التأجيل نحو تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ قبل تطبيق معيار الإستبدال الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية لتطوير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد "تنمية"

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

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الإعتراف بموارد الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الإختلاف في التطبيق العلمي.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية التي تهدف إلى توضيح المعيار لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمي البيانات المالية للأنشطة التمويلية للمنشأة

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأصول التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.

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

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ أو عند دخولها حيز التطبيق. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى .

قد يكون لتطبيق النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة والمتعلقة بمواردات 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 الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض البيانات المالية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطها.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية .

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في تجهيز هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قراءة هذه البيانات الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ . بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة لسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨ ، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات، الموجودات غير الملموسة، الإستثمارات في شركة زميلة والإستثمارات في الأوراق المالية في هذه البيانات المالية الموجزة.

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

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

إن الممتلكات 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، وتكاليف الإقراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الاستهلاك لمقابلة الاندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات 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 المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٢-٣ ممتلكات، آلات ومعدات "تنمية"

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 إحتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصانع
٣٠-١٥	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي
٥-٤	أدوات متخصصة
٣٠	قطع غيار رأسمالية

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراك 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.

٣-٤ استثمارات 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 الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموجز بالتكلفة ويتم تعديلاً لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتخلى 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٣- إستثمارات في شركة زميلة "تنمية"

يتم إظهار الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة ، فإن أي زيادة في تكفة 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 تكفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الإعتراف بها على الفور في بيان الدخل الموجز في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

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 لاسترداد 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 لتلك 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤- استثمارات في شركة زميلة " تتمة "

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 إستبعاد 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 الموجزة للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

تعتبر الموجودات المالية محفظظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الإعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنification الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ٦,٢٨ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٣,٣٥ مليون درهم) وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٢,٢٣ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ٢٢,١١ مليون درهم).

إن مصنع ومباني الشركة مقامة على أراضي ممنوحة من حكومة رأس الخيمة.

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

٥ - إستثمارات في شركة زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركة زميلة في إستثمار الشركة في رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي. تملك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠٪ من رأس المال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الإستثمارات في شركة زميلة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
(مدقق)	(غير مدقق)	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة
درهم	درهم	توزيعات أرباح مقبوسة
٥٤,٧٢٢,٠٢١	٥٣,٦٨٤,٩٢٢	خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات في شركة زميلة
(٥٠٧,٠٩٩)	(٣,٨٤٧,٤٧٨)	
(٥٣٠,٠٠٠)	--	
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
<u>٥٣,٦٨٤,٩٢٢</u>	<u>٤٧,٨٣٧,٤٤٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٥- إستثمارات في شركة زميلة "تنمية"

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	
١٦٨,٨٦٣,٢٣٢	١٨٠,٧٦١,١٤٧	إجمالي الموجودات
(٦١,٤٠٩,٣٣٨)	(٩٢,٥٤٣,٨٥٢)	إجمالي المطلوبات
١٠٧,٤٥٣,٨٩٤	٨٨,٢١٧,٢٩٥	صافي الموجودات
١٣٥,١٩٣,٤٣٤	١٠١,٣٤٧,١٠٠	إجمالي الإيرادات
(٢,٥٣٥,٤٩٣)	(١٩,٢٣٧,٣٩٠)	صافي الخسارة للفترة/السنة
(٥٠٧,٠٩٩)	(٣,٨٤٧,٤٧٨)	حصة الشركة من الخسارة للفترة/السنة

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	درجة غير مدرجة
٣٨,٤٠١,٦٠٦	٣٨,٩٦١,٢٠٨	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٨,٦٥٨,٧٨٤	

إن جميع الإستثمارات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٧ - بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	بضاعة جاهزة مواد أولية بضاعة تحت التصنيع قطع غيار - قسم الصيانة مواد إستهلاكية مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٦,٧٩٥,٠٣٠	٢,٨٦٦,٣٠٧	
٣,٠٠٨,٧٥٥	٣,١٦٣,٦٠٦	
<u>٢٢,٩١٧,٨٧٥</u>	<u>٣٢,٣٢٠,٤٤٧</u>	
<u>٣٢,٧٢١,٦١٠</u>	<u>٣٨,٣٥٠,٣٦٠</u>	
<u>٣٠,٢٨٩,٥٧٤</u>	<u>٣٢,٥٧٨,٥٤٧</u>	
<u>٣,٩٣٩,٢٤٤</u>	<u>٤,٨٣٧,٦٨٠</u>	
<u>٣٤,٢٢٨,٨١٨</u>	<u>٣٧,٤١٦,٢٢٧</u>	
<u>(٢,٧٣٣,٥٢٤)</u>	<u>(٣,٦٣٣,٥٢٤)</u>	
<u>٣١,٤٩٥,٢٩٤</u>	<u>٣٣,٧٨٢,٧٠٣</u>	
<u>٦٤,٢١٦,٩٠٤</u>	<u>٧٢,١٣٣,٠٦٣</u>	

٨ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	ذمم تجارية مدينة دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٥٥,٦٧٩,٨١٤	٥٥,٥٤٤,٨٣٤	
٤٨٧,٩٧٥	١,٧٣٦,١٨٥	
٥٦١,١٠٩	١,٣٣٤,٢٣٢	
<u>٨٠١,٥٦٧</u>	<u>٨٤١,٩١٩</u>	
<u>٥٧,٥٣٠,٤٦٥</u>	<u>٥٩,٤٥٧,١٧٠</u>	

إن مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة ، حيث أنه لدى الشركة ذمم مدينة بمبلغ ٤٧,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٥٤ مليون درهم) مغطاة بضمانت بنكية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل الذمم التجارية المدينة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٩- أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) درهم	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك:
٩٢,٩٤٠	١٩٠,٨٦٥	حسابات جارية
٣٦,٦٥٣	٢,٨٤٥,٣١٣	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
٩٣,٢١٦	٢٠٥,٤٧٩	ودائع لدى البنوك
<u>٣٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٩٩,٦٧٦</u>	
<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	<u>٤,٣٤١,٣٣٣</u>	

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

١٠- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق) 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 الفترة بإعادة شراء ٢٨,٥٦٦,٠١٦ (لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٠١٤ : ٢٧,٣٣٥,٩٨٤) سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدي بلغ ٢٣,٤٦٤,٠٣٥ درهم (لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٢٠١٤ : ٢٤,٢٤٧,٨٤٦ درهم). تم الإحتفاظ بهذه الأسهم كأصول خزينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

١١- إحتياطيات

أ) إحتياطي قانوني

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠% من الربح لسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٠% من رأس المال المدفوع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

١١ - إحتياطيات "تنمية"

ب) إحتياطي إختياري

يتم تحويل ١٠% من الربح السنوي لتكوين إحتياطي إختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناء على إقتراح 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 في إجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية للمساهمين. في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١٤/٣٣ مليون درهم من هذا الإحتياطي.

١٢ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	(غير مدقق)	ذمم تجارية دائنة
دفعات مقدمة من العملاء			توزيعات أرباح غير مدفوعة
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى			
١٤,٥٦٩,٠٤٨	١٦,٣٠٢,٧٣٨		
٣,٤٤٥,٩٨٥	١,٦٢١,٤٢٩		
٤,٤٦٨,٠٦٧	٤,١٨٠,٧٧١		
٨,٣٦٠,٩٠٧	١٠,٢٧٥,٧٣٣		
٣٠,٨٤٤,٠٠٧	٣٢,٣٨٠,٦٧١		

١٣ - الإيرادات

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	مبيعات محلية
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	مبيعات خارجية
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠٤,٥٣٨,٧٠٤	٧٩,٧٧٥,٩٢٤	٢٨,٦٩٧,٧٤١	٢٥,٤٧٣,٨٧٦	
٦١,٠٤٧,٠١٣	٩٠,٥٥٠,٩٧٥	٢٤,٦٣٥,١٢٧	٢٠,٨٩٢,٤٨٥	
١٦٥,٥٨٥,٧١٧	١٧٠,٣٢٦,٨٩٩	٥٣,٣٢٢,٨٦٨	٤٦,٣٦٦,٣٦١	

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

٤ - الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مدقق)	٢٠١٥	٢٠١٦	(غير مدقق)	
٧,٣٣١,٦٨٤	٧,٧٨٠,٦٠٣	٤,٨٨٣,١٦٥	٧٤٧,٧١٠	الربح للفترة (درهم)
٥٥٥,٥٠٣,١٦٦	٥١٧,٢٠٧,٨٦٨	٥٥٠,٤٥٨,٢٣٥	٥٠٥,٨٩٦,٣٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠١٣	٠,٠١٥	٠,٠٠٩	٠,٠٠١	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

٥ - توزيعات أرباح

اعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٥% من رأس المال والتي تبلغ ٢٦,٢٧ مليون درهم وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٥):
إعتماد توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال والتي تبلغ ٢٧,٩٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤). قرر المساهمون استخدام مبلغ ١١,٩٤ مليون درهم من الأرباح المستفادة والمبلغ المتبقى البالغ ١٤,٣٣ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري لتوزيع الأرباح.

٦ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥				لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مدقق)	٢٠١٥	٢٠١٦	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١١,٧٤٠,١٧٩	٥٥٥,٧٥٩	٢,٤٧١,٢٥٨	٤٩,٤٨٩	إيرادات
٢٤,٤٤٩,٨٥٦	--	٨,٠٣٣,١٥٠	--	مقبولفات

٧ - النقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
(غير مدقق)	درهم	(غير مدقق)	درهم
٣٥,١٩٢,٩٦٢		٤,٣٤١,٣٣٣	
--		(١,٠٩٩,٦٧٦)	
٣٥,١٩٢,٩٦٢		٣,٢٤١,٦٥٧	

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق (إيضاح ٩)
ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ شهور

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "نتمة"**

١٨ - التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	خطابات ضمان
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٦٥,٦٠٠	٦٥,٦٠٠	

قامت الشركة بإصدار كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء لصالح الشركة الزميلة، ريم ريدي ميكس ذ.م.م. مقابل تسهيلات إئتمانية منوحة لهذه الشركة . تم التوقيع على خطاب الضمان من قبل الشركة كضمان لمبلغ يصل إلى ٢٠٪ من مجموع التسهيلات الإئتمانية والإلتزامات المالية لشركة ريدي ميكس ذ.م.م.

١٩ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:
تصنيع جميع أنواع الأسمنت والاستثمارات والتي تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية والودائع لدى البنوك.

إضاحات حول البيانات المالية الموجزة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

١٩ - معلومات قطاعية "تنمية"

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥					
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦					
المجموع	تصنيع	استثمارات	المجموع	تصنيع	استثمارات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٦٥,٥٨٥,٧١٧	—	—	١٦٥,٥٨٥,٧١٧	١٧٠,٣٣٦,١٩٩	١٧٠,٣٣٦,٨٩٩
٧,٣٣١,٦٨٤	٢,١٧١,٨٩٩	٥,١٥٩,٧٨٥	٧,٧٨٠,٦٠٣	١١,١١٣,٨٦٦	٣,٣٣٣,٣٦٣
٢٠١٥	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
المجموع	تصنيع	استثمارات	المجموع	تصنيع	استثمارات
(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨	٦٢٨,٨٠٣,٨٣٦	٩٦,٤٩٦,٤٢٨	٥٣٢,٣٠٧,٦٠٨
٢٢٢,٨٠٩	—	—	٤,٣٤١,٣٣٣	—	—
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	١٣٦,٧٨٤,١٠٤	٥٣٧,٨٥١,٦٧٨	٦٣٣,١٤٥,١٦٩	٩٦,٤٩٦,٤٢٨	٥٣١,٣٠٧,٦٠٨
٤٣,١٥٠,٤٤٣	—	—	٣٤,٤٣٢,٦٠٦	—	—

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

٢٠ - 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 لقليلص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الادارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقارية 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 ٢٠١٥.

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 الموجز. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين	المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	المدخلات هامة والمدخلات الرئيسية	أساليب التقييم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في	الموجودات المالية	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة.	لا يوجد	المستوى الأول	٣٨,٤٠١,٦٠٦	٣٨,٩٦١,٢٠٨	حقوق ملكية - درجة
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، ارتفعت القيمة العادلة.	طريقة تقييم صافي الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناء على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدقة متوفرة.	صافي قيمة الموجودات.	طريقة تقييم صافي الموجودات.	المستوى الثالث	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	حقوق ملكية - غير درجة

**إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تمة"**

٤٠ - قياس القيمة العادلة "تمة"

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموجز يبين الجدول التالي تحليل للأدوات المالية والغير مالية التي يتم قياسها لاحقاً للإعتراف المبدئي بالقيمة 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 مثلًا) 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).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٨,٩٦١,٢٠٨	--	--	٣٨,٩٦١,٢٠٨	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
٤٨,٦٥٨,٧٨٤	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	٣٨,٩٦١,٢٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقة)

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

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

بيانات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٤١ - نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٢/٤٤ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ : ١/٩٨٧ مليون درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

٤٢ - اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦.