

شركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع.

تقرير مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

جدول المحتويات

تقرير مجلس الإدارة

٥-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي

٧

بيان الدخل

٨

بيان الدخل الشامل

٩

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

١٠

بيان التدفقات النقدية

٤٦-٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية

# شركة إسمنت رأس الخيمة

## RAS AL KHAIMAH CEMENT COMPANY



### تقرير مجلس إدارة شركة إسمنت رأس الخيمة

المقدم إلى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين

بتاريخ 20 أبريل 2017م

حضرات السادة المساهمين الكرام ،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يس مجلس إدارة شركة إسمنت رأس الخيمة أن يرحب بكم في الاجتماع الثاني والعشرون للجمعية العمومية السنوية للمساهمين، وفيما يلي ملخصاً بما تم إنجازه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016م.

#### نبذة عن الإيجازات:

- حققت الشركة مجموع إنتاج خلال سنة 2016م وصل إلى 1,153,267 طن كلنكر و 1,191,047 طن من الإسمنت.
- حققت الشركة خلال تلك السنة مبيعات في السوق المحلي وصلت إلى 623,791 طن من الإسمنت، إضافة إلى تصدير 573,797 طن من الإسمنت خارج الدولة، لتسجل إجمالي مبيعات الشركة من الإسمنت إلى 1,197,588 طن.

فيما يلي جدول يبين الإنتاج والمبيعات للخمس سنوات الماضية :

الإيرادات "مليون درهم"	مبيعات إسمنت (طن)	إنتاج إسمنت (طن)	إنتاج كلنكر (طن)	السنة
218.9	751,960	786,224	1,092,545	2012
219.9	614,620	613,314	1,137,899	2013
231.9	648,607	646,591	1,173,559	2014
225.1	1,095,295	1,117,868	1,171,702	2015
229.5	1,197,588	1,191,047	1,153,267	2016

حققت الشركة في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016م أرباح بلغت 5.8 مليون درهم (بعد خصم مصاريف استهلاك بمبلغ 30.0 مليون درهم). علماً بأن أرباح العام 2015م بلغت 14.9 مليون درهم.

بناءً على توجيهات حكومة رأس الخيمة الرشيدة ومن منطلق اهتمامها بالمواطين يعتبر توطين الوظائف من الأولويات الإستراتيجية للشركة حيث تولي شركة إسمنت رأس الخيمة اهتماماً كبيراً في مجال توطين الوظائف. ومن الجدير بالذكر أن نسبة المواطنين في الشركة بلغت 16.7% من المجموع الكلي للموظفين.

إن التزام مجلس الإدارة وإدارة الشركة تجاه توفير بيئة خالية من التلوث يأتي دائماً ضمن أولويات اهتمامهم. يلتزم مجلس الإدارة بالتعاون مع إدارة شركة إسمنت رأس الخيمة ببيئة آمنة وخلية من التلوث.

أ

KHOR KHWAIR

Tel. : (971 7) 2660111 - Fax : (971 7) 2660234  
P.O. Box : 2499 - Ras Al Khaimah - U.A.E.  
E-mail : rakcc@rakcc.ae; Website : www.rakcc.ae

ISO 9001:2008  
CERTIFIED



License No. 10A-0101

خور خوير  
هاتف : ٢٦٦٠١١١ - (٩٧١ ٧) - فاكس : ٢٦٦٠٢٣٤ (٩٧١ ٧)  
ص.ب. : ٢٤٩٩ - رأس الخيمة - ا.ع.م.  
البريد الإلكتروني : rakcc@rakcc.ae | الموقع : www.rakcc.ae



### اقتراح مجلس الإدارة عن حصص أرباح عام 2016 :

اقتراح مجلس الإدارة توزيع (3%) أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2016 وذلك باستخدام الأرباح المحققة عن السنة المنتهية 2016م إضافة إلى استخدام جزء من الاحتياطي الإختياري على أن يرفع هذا الإقتراح لاجتماع الجمعية العمومية القائم لمناقشته وإقراره.

### الالتزام والرؤية :

لقد تجاوزنا سنة 2016، ونحن على ثقة بأن سنة 2017 سيصاحبها تحسناً في حالة التشغيل. وهذا وقد أفصحت حكومة الإمارات العربية المتحدة عن عدد من المشروعات الجديدة والمرموقة في ضوء إكسبو 2020 التي سيتم بناؤها في الدولة، ونحن نؤمن بالدور الذي ستلعبه هذه المشروعات في تحسين الحالية التشغيلية. لا تزال شركة إسمنت رأس الخيمة مستمرة في تحقيق هدفها لتحسين أسعار الإسمنت المحلية، كما تعمل في الوقت ذاته على تطوير أسواق التصدير على المدى الطويل بحيث تستوعب الأسواق الخارجية منتجاتنا الإسمنتية المتنوعة.

يتشرف مجلس الإدارة برفع أسمى آيات الشكر والوفاء والتقدير إلى مقام

**"صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس الدولة حفظه الله"**

**"صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي رعاه الله"**

**"صاحب السمو الشيخ سعود بن صقر القاسمي عضو المجلس الأعلى للإتحاد حاكم إمارة رأس الخيمة رعاه الله"**  
**"وسمو الشيخ محمد بن سعود بن صقر القاسمي ولی عهد رأس الخيمة رعاه الله"**

على دعمهم المتواصل واللامحدود التي تنتقاها كافة الشركات والهيئات والمؤسسات الوطنية. وكذلك ينقدم المجلس بجزيل الشكر والتقدير لجميع المساهمين والهيئات وكل من هيئة الأوراق المالية والسلع وسوق أبوظبي للأوراق المالية على دعمهم وتعاونهم المستمر من أجل تحقيق الأهداف المشتركة المرجوة. والشكر الموصول إلى جميع عملائنا ومزودينا، والاعلام والى جميع موظفي الشركة على جهودهم المخلصة وعملهم البناء في سبيل تحقيق الأهداف المرجوة.

**والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،**

**مجلس الإدارة**



**بـ**

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة إسمنت رأس الخيمة ش. م. ع. ("الشركة") - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكل من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. أتنا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تدقيقنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة المالية الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية كل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل "تمة"**

أمور التدقيق الرئيسية "تمة"

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا
<p><b>انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة</b></p> <p>تشتمل القيمة الدفترية للإستثمار في شركة زميلة على الشهرة والمتعلقة بالإستثمار الذي تم خلال السنوات السابقة للحصول على حصة في الشركة الزميلة. إن مراجعة إنخفاض قيمة الشركة يعتبر خطراً نظراً لتضمنها لأحكام هامة. تتضمن هذه الأحكام إفتراضات متعلقة بالربحية المستقبلية، نمو الإيرادات، هوماش الربح والتدفقات النقدية المتوقعة وإختيار الأسعار الخصم المناسب.</p> <p><b>تقييم الأدوات المالية غير المدرجة</b></p> <p>تنضم القيمة الدفترية للإسثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة مجموعة من الأفتراضات والأحكام. تم تقييم هذه الإسثمارات غير المدرجة من قبل مقيم مستقل.</p> <p>قمنا باعتبار تقييم هذه الإسثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة من أمور التدقيق الرئيسية، نظراً لما تشتمل عليه من أحكام جوهرية وأحكام ذات صلة.</p>	<p>قامت الإدارة بتعيين مقيم مستقل لتقدير القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الزميلة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة.</p> <p>قمنا بإختبار تقييم القيمة المدرجة للإستثمار في الشركة الزميلة والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى غير المدرجة من خلال مراجعة ومناقشة تقرير المقيم المستقل وذلك بالتركيز على ملاءمة منهجة التقدير والإفتراضات المستخدمة بالإحتساب (التدفقات النقدية المستقبلية، توقعات النمو، معدل الخصم المستخدم).</p>
<p><b>مخصص بضاعة بطيئة الحركة</b></p> <p>تشتمل البضاعة على أنواع مختلفة من البضاعة والتي تم إدراجها على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحصيل يشتمل على أحكام جوهرية خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p> <p>اعتمدت الإدارة على خبرتها وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية للبضائع بالإضافة إلى فهم طبيعة واستخدام البضاعة وبناءً عليه قامت بتقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• اشتغلت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة على ما يلي :</li> <li>• الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي اتخذتها في مراجعة البضاعة بهدف تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</li> <li>• التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة ممثلة من البضاعة تم اختيارها بشكل عشوائي.</li> <li>• اختبار تقييم بضاعة آخر السنة بما في ذلك مناقشة الأحكام المتخذة من قبل الادارة فيما يتعلق بمخصصات التقادم وصافي القيمة القابلة للتحصيل.</li> </ul>

**معلومات أخرى**

إن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للشركة. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات وبقية المعلومات المتعلقة بالتقرير السنوي من المتوقع الحصول عليها بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا حول البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، و من خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُتصحّح عنه في هذا الشأن.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى في التقرير السنوي للشركة، إذا ما إستتجنا وجود أخطاء جوهرية فيها، فإنه يتعين علينا إخبار أعضاء مجلس الإدارة بذلك.

**مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة في إعداد 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 تجدها الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

**مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية**

إن أهدافنا تمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتتحقق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهرى في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل " تتمة "**

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه ضمن تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبيّن لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد القائمين على الحكومة ببيان يظهر امتناناً بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بأنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

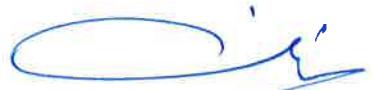
من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتيب عن الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل "تمة"****تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

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

- (١) أثنا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) احتفظت الشركة بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٧ وإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية، قامت الشركة بشراء أو الإستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ،
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية يظهر أهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافت لنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ .
- (٨) يبيّن الإيضاح رقم ١٨ حول البيانات المالية المساهمات الإجتماعية التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



وقدّمت من قبل:

سمير المدبّوك

سجل رقم ٣٨٦

١١ فبراير ٢٠١٦

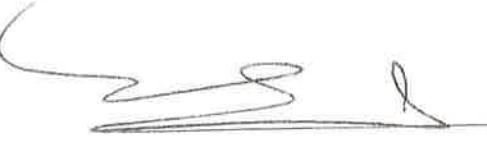
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

**بيان المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم	ـ	
٤٠٥,٢١٦,٣٠٤	٣٨٧,٥٦٣,١١٢	٥ (أ)	الموجودات غير المتداولة
١,٤٦٤,٥٩٨	١,٤٠٣,٤٣٨	٥ (ب)	ممتلكات، آلات ومعدات
٥٣,٦٨٤,٩٢٢	٤٦,٥٥٣,٩٨٤	٦	موجودات غير ملموسة
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٥٠,٠٩٥,٢٦٣	٧	استثمار في شركة زميلة
--	١,٣٩٩,٨٠٠	ـ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
<u>٥٠٨,٤٦٥,٠٠٦</u>	<u>٤٨٧,٠١٥,٥٩٧</u>	ـ	الدخل الشامل الأخرى
٦٤,٢١٦,٩٠٤	٧٢,٤٢١,٢٣٢	٨	مطلوب من شركة زميلة
٩,٤٢٣,٤٠٧	٧,٥٩٧,١٠٠	ـ	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٧,٥٣٠,٤٦٥	٦٥,٨٦٥,٧٠٠	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	٢,٣٢١,٤٠٢	١٠	مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٦٦,٣٩٣,٥٨٥</u>	<u>١٤٨,٢٠٥,٤٣٤</u>	ـ	بضاعة
<u>٦٧٤,٨٥٨,٥٩١</u>	<u>٦٣٥,٢٢١,٠٣١</u>	ـ	مطلوب من شركة زميلة
٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	(٤٧,٧١١,٨٨١)	١١	أسمهم خزينة
٦٦,٨١٥,٠٩١	٦٧,٣٩٩,٦١٢	١٢	احتياطي قانوني
٥٤,٨٧٩,١٥٩	٤١,١٣٧,٨٠٧	١٢	احتياطي اختياري
(٣٦,٧٠١,١٢٠)	(٣٥,٣٠٨,٠٥٤)	ـ	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة من خلال
١١,٩٤٢,٨٦٤	٤,٦٧٦,١٦٦	ـ	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٦٣١,٧٠٨,١٤٨</u>	<u>٥٨٩,٢١٣,٦٥٠</u>	ـ	أرباح مستبقاه
<u>٣,٣٧٠,٨٧٤</u>	<u>٣,٨٠٨,٢٠٠</u>	١٣	مجموع حقوق المساهمين
٨,٩٣٥,٥٦٢	١٠,٨٧٠,٨٦٢	١٤	المطلوبات المتداولة
٣٠,٨٤٤,٠٠٧	٣١,٣٢٨,٣١٩	١٥	قروض بنكية قصيرة الأجل
٣٩,٧٧٩,٥٦٩	٤٢,١٩٩,١٨١	ـ	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٣,١٥٠,٤٤٣	٤٦,٠٠٧,٣٨١	ـ	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٦٧٤,٨٥٨,٥٩١</u>	<u>٦٣٥,٢٢١,٠٣١</u>	ـ	مجموع المطلوبات
ـ			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



المدير العام



رئيس مجلس الإدارة

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

**بيان الدخل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٢٥,٠٩٦,٩٢٤	٢٢٩,٥١٠,٦٨١	١٦	الإيرادات
<u>(١٩١,٦٠٨,٩٠٤)</u>	<u>(١٩٦,٦٣٠,١١٣)</u>	١٧	تكلفة المبيعات
٣٣,٤٨٨,٠٢٠	٣٢,٨٨٠,٥٦٨		إجمالي الربح
(٢٠,٢١٢,٥٥٦)	(٢١,٨٩٠,٠١٣)	١٨	مصاريف بيعية، ادارية وعمومية
(٣٥٥,٠٣٦)	(٦٣٥,٢٣٤)		تكاليف التمويل
٢,٣٧١,١١٠	٢,٥١٤,٣٤٣	١٩	إيرادات إستثمارات
(٥٠٧,٠٩٩)	(٣,٥٤٩,١٣٨)	٦	حصة الشركة من خسارة شركة زميلة
--	(٣,٥٨١,٨٠٠)	٦	خسائر إنخفاض قيمة إستثمار في شركة زميلة
<u>١٤٤,١٤١</u>	<u>١٠٦,٤٨٢</u>		إيرادات أخرى
<u>١٤,٩٢٨,٥٨٠</u>	<u>٥,٨٤٥,٢٠٨</u>		الربح للسنة
<u>٠,٠٢٧</u>	<u>٠,٠١١</u>	٢٠	الربح الأساسي للسهم الواحد

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

**بيان الدخل الشامل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥	٢٠١٦	الربح للسنة
درهم	درهم	
<u>١٤,٩٢٨,٥٨٠</u>	<u>٥,٨٤٥,٢٠٨</u>	
<b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر الزيادة/(النقص) في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		
<u>(٨,٢٦٦,٣٠٩)</u>	<u>١,٣٩٣,٠٦٦</u>	
<u>(٨,٢٦٦,٣٠٩)</u>	<u>١,٣٩٣,٠٦٦</u>	
<u>٦,٦٦٢,٢٧١</u>	<u>٧,٢٣٨,٢٧٤</u>	
<b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>		

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

النوع		رأس المال		أرباح مستتباه		المجموع	
القيمة العادلة من خدال ينعد الدخل الشامل الأخرى	درهم	أسهم خزينة	درهم	احتياطي قانوني	احتياطي إختياري	أرباح مستتباه	درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٦٧٧,٤٤٤,٧٢٣	١٦,٩٨١,٦٣٤	(٢٨,٤٣٤,٨١١)	٦٤,٣٥٥,٦٦٧	٦٥,٣٢٢,٢٣٣	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	
بنود الحسارة الشاملة الأخرى للسنة							
إجمالي (الحسارة الشاملة)/(الدخل الشامل للسنة)							
شراء أسهم خزينة							
توزيعات أرباح مدفوعة							
التحول إلى الاحتياطيات							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٣١,٧٠٨,١٤٨	١١,٩٤٢,٨٦٤	(٣٦,٧٠١,١٢٠)	٥٤,٨٧٩,١٥٩	٦٦,٨١٥,٠٩١	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	
الربح للسنة							
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة							
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
شراء أسهم خزينة							
توزيعات أرباح مدفوعة (الصالح ٢٣)	(٢٣,٤٦٤,٣٥)	(١١,٩٤٢,٨٦٤)	(١٤,٣٥٥,٨٧٣)				
التحول إلى الاحتياطيات							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٨٩,٢١٣,٦٥٠	(٣٥,٣٠٨,٥٥٤)	٤,١١,١٣٧,٨٠٧	٦٧,٣٩٩,٦١٢	٤,٦٧٦,١٦٦	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠	

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

**بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥	٢٠١٦	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
درهم	درهم	الربح للسنة
١٤,٩٢٨,٥٨٠	٥,٨٤٥,٢٠٨	تعديلات :
٢٩,٦٨٩,٥٨٠	٣٠,٠٥٥,٧٤٣	إستهلاك واطفاء
٤٩١,٤٨٣	٥٥٥,٥٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٧١,١١٠)	(٢,٥١٤,٣٤٣)	إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٥٠٧,٩٩	٣,٥٤٩,١٣٨	حصة الشركة من خسارة شركة زميلة
--	٣,٥٨١,٨٠٠	خسارة إنخفاض قيمة استثمارات في شركة زميلة
١,١٨٧,٢٥٢	٢,٤٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٣٦,٢٥٦)	(١٠٢,٠٠٠)	الربح من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٣٥٥,٠٣٦	٦٣٥,٢٣٤	تكاليف التمويل
<u>٤٤,٦٥١,٦٦٤</u>	<u>٤٤,٠٠٦,٣٤٥</u>	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧,٥٧٩,٣٨٢)	(١٠,٦٠٤,٣٢٨)	الزيادة في البضاعة
١٥,٠٢٦,٤٤٩	٤٢٦,٥٠٧	النقص في المطلوب من شركة زميلة
(١٢,٤٥٠,٢٧٨)	(٨,٣٣٥,٢٣٥)	الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣,٨٥٣,٧٧٩	٤٨٤,٣١٢	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٣,٥٠٢,٢٣٢	٢٥,٩٧٧,٦٠١	النقد الناتج من العمليات
(٢٠٤,٢٦٠)	(١١٨,٢٣٩)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٣٥٥,٠٣٦)	(٦٣٥,٢٣٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
<u>٤٢,٩٤٢,٩٣٦</u>	<u>٢٥,٢٢٤,١٢٨</u>	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٤,١٥٧,٨٩٧)	(١٢,١٥٥,٦٠٦)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
--	(١٨٥,٧٨٥)	شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
١٨٦,٤٥١	١٠٢,٠٠٠	شراء موجودات غير ملموسة
(١٩١,٠٧٥)	(٦٠٣,٠١٥)	متحصلات من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٣٨٣,٧٨٦	٧٣,٨٥٧	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٩٨٧,٤٦٣	٢,٤٤٠,٤٨٦	فوائد مقبوضة
٥٣,٠٠٠	--	توزيعات أرباح مقبوضة
--	(١,٠٤١,٣٣٥)	توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>--</u>	الزيادة في تأمينات بنكية
١٣,٧٣٨,٧٢٨	(١١,٣٦٩,٣٩٨)	النقد في ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر من تاريخ إيداعها
٥,٤٦٥,٥٦٠	١,٩٣٥,٣٠٠	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات الإستثمارية
(٢٤,٢٤٧,٨٤٦)	(٢٣,٤٦٤,٠٣٥)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٢٧,٨٤٦,٤٥٥)	(٢٦,٢٦٨,٧٣٧)	الزيادة في قروض بنكية قصيرة الأجل
(٤٦,٦٢٨,٧٤١)	(٤٧,٧٩٧,٤٧٢)	شراء أسهم خزينة
١٠,٠٥٢,٩٢٣	(٣٣,٩٤٢,٧٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٥,١٦٩,٨٨٦	٣٥,٢٢٢,٨٠٩	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	<u>١,٢٨٠,٠٦٧</u>	صافي (النقد)/الزيادة في النقد وما يعادله خلال السنة
		النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ٢٢)

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

بيانات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 جميع أنواع الأسمنت البورتلندي (فيما عدا الإسمنت الأبيض).

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

٢ - ١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في هذه البيانات المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة 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 المؤجلة*
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض *بيانات 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 *بيانات المالية المنفصلة* والتي تسمح بتسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بشكل اختياري بإستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *بيانات المالية الموحدة*، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة* والتي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إثنان التوحيد للمنشآت الإستثمارية.
- 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.

بيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS) " 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 الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، تطبق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة.

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

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يعالج تفسير المعاملات بالعملات الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

• يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسييره بالعملة الأجنبية؛

• تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصارييف أو الدخل؛ و

• يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير ندي.

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ : عقود التأمين المتعلق بتواريخ تطبيق مختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الجديد لعقود التأمين.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

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

تطبيق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأسئلة المدرجة هي غير حصرية.

١ يناير ٢٠١٨

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

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

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

١ يناير ٢٠١٨

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 ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

بيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

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

تطبيق لفترات السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - /إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء " تتمة " 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 خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة 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.

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات الإضافية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ /إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الوكيل مقابل التراخيص) وتوفير بعض البنود الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩

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.

تم تأجيل تاريخ  
التطبيق إلى أجل غير  
مسمى

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

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "**

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

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

تتوقع الإدارة أن يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في البيانات المالية للشركة في الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ . وقد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة المتعلقة 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**

**١-٣ معايير الإعداد**

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ .

**٢-٣ أسس إعداد البيانات المالية**

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

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

**٣-٣ استثمار في شركة زميلة**

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٣-٣-٣-٣-أ- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٣-٣-٣-٣-ب- استثمار في شركة زميلة "تنمية"

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

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

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 لل الاستثمار (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 لل الاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد الاستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تبقى الشركة على مصالحها في أي شركة زميلة سابقة وكانت تلك المصالح المحفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة 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 متاحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الزميلة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الزميلة.

بيانات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٣-٣-٢ - أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٣-٣-٣ - استثمار في شركة زميلة "تنمية"

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

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الزميلة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر 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 للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة بالشركة.

٤-٣ الإعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"**

**٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"**

**٤- الإعتراف بالإيرادات**

**إيرادات التوزيعات والفوائد**

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

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

**٥- العملات الأجنبية**

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

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم تسجيل المعاملات المنفذة بعملات خلاف العملة الوظيفية (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المحددة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً لتكلفة التاريحية.

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

**٦- تكلفة الإقراض**

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

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

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

**٧- منحة حكومية**

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

بيانات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

٤- مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

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

الإجازات السنوية

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

**٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"**

**٩- الممتلكات، الآلات والمعدات "تنمية"**

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

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات، وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الاستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنة	
٣٠-٢٨	مباني المصنع
٣٠	قطع غيار رأسمالية
٣٠-١٣	آلات ومعدات
١٠-٤	سيارات ومعدات متحركة
١٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	تحسينات أراضي

**١٠-٣ الموجودات غير الملموسة**

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

**١١-٣ إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة**

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس معقولة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المسترددة 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 ٢٠١٦ "تنمية"

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمية"

١١- إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة "تنمية"

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً منها التكفة حتى إتمام البيع أو القيمة الناتجة عن الاستعمال أيهما أعلى. عند تقييم القيمة الناتجة عن الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول بها إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب ليعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر مرور الوقت على القيمة والمخاطر المحددة للأصل.

إذا كان من المتوقع أن نقل القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو وحدة توليد النقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخفض لاحتياطي إعادة التقييم.

إذا ما تم لاحقاً تراجع خسارة الإنخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) حتى تصل إلى حد القيمة التقديرية المعدلة، بحيث إن القيمة المعدلة للأصل لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بتراجع خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في الأرباح أو الخسائر إلا عندما يكون الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، عندها يتم معالجة تراجع خسارة انخفاض القيمة كزيادة لاحتياطي إعادة التقييم.

١٢-٣ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتكاليف الصناعية التي تسهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. يتم إحتساب التكلفة 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 تسهم في تحويل المواد الأولية إلى بضاعة تحت التصنيع.

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

يظهر مخزون الأكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إحتساب التكلفة 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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٣-٣ المخصصات " تتمة "

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

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

١٤-٣ الأدوات المالية

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

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

١٥-٣ 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 محدد من قبل السوق ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء و/or البيع، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: نقد وأرصدة لدى البنوك، إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وذمم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناص 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 والمتواعدة خلال العمر المتوقع للموجودات المالية أو خلال فترة أقصر عندما يكون ذلك مناسباً لصافي القيمة الدفترية عند القياس المبدئي .

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤-٥ الموجودات المالية " تتمة "

٤-٥-١ النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله 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.

٤-٥-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل النقض (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح التصنيف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الاستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى 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 الاعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إسلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترجاع لجزء من تكلفة الإستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٥-٣ الموجودات المالية " تتمة "

١٥-٣-٣ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة التي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة. يتم قياس القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

١٥-٣-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم فحصها لانخفاض القيمة بشكل جماعي. يتمثل الدليل الموضوعي لانخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الاقتصاد والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المدينية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال اعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إغفال تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إغفالها من قبل فيتم إثباتها كتحصيلات مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة الدفترية لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

٤-٣ الموجودات المالية " تتمة "

٤-٤-٥ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

٤-٤ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٤-٤-١ التصنيف كدين أو أدلة ملكية

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

٤-٤-٢ أدوات الملكية

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

٤-٤-٣ أسهم خزينة

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

٤-٤-٤ المطلوبات المالية

يتم تصنيف الدعم التجاري الدائنة وأخرى (فيما عدا الدفعات المستلمة من العملاء)، والقروض البنكية كمطلوبات مالية أخرى ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي حيث يتم الاعتراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٢- أهم السياسات المحاسبية " تتمة "

١٦-٣ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة " تتمة "  
١٦-٤ المطلوبات المالية " تتمة "

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

١٦-٥ إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

١٧-٣ توزيعات أرباح

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

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما وارد في إيضاح ٣، قامت إدارة الشركة بتاريخ بيان المركز المالي بتقديرات لها تأثير جوهري على قيم البيانات المالية وقامت كذلك بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكدة تؤدي إلى وجود مخاطر جوهرية فيها يتعلق بـ تغير القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي :

٤-١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنیف الإستثمارات

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ " تتمة "

٤ - الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تتمة "

٤ - ١ الإفتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية " تتمة "

٤ - ١ - ٢ الإعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبنية 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 التأثير الفعال على الشركة الزميلة

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

٤ - ٢ التقديرات غير المؤكدة

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

٤ - ٢ - ١ إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"

٤- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تنمة"

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة "تنمة"

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات 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 مؤدية لاحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطبيعة الحركة. يتم دوريًا 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 والتصلیح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردّة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

معدات آلات (٥) - ممתקات

**البيانات المالية** حول **الإيضاحات** في **٣١ ديسمبر ٢٠١٦** تتمة "المسنة المنتهية في **٣١ ديسمبر ٢٠١٦**"

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"

**٥ (أ) - ممتلكات، آلات ومعدات "تنمة"**

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بتكلفة تبلغ ٦,٤٨٢,٧٥٠ درهم (٢٠١٥ : ٤,٧٤٠,٣٩٠ درهم).

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

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

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

**٥ (ب) - موجودات غير ملموسة**

برامج كمبيوتر

درهم

**التكلفة**

--	٢٠١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٦٤٠,٣٥٠	٢٠١٥	المحول من ممتلكات، آلات ومعدات

١,٦٤٠,٣٥٠	٢٠١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٨٥,٧٨٥		إضافات

١,٨٢٦,١٣٥	٢٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-----------	------	------------------------------

**الإطفاء المتراكם**

--	٢٠١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٧٥,٧٥٢		الإطفاء للسنة

١٧٥,٧٥٢	٢٠١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٤٦,٩٤٥		الإطفاء للسنة

٤٢٢,٦٩٧	٢٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		القيمة الدفترية

--	٢٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٤٦٤,٥٩٨		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"

### ٦ - استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة في إستثمار الشركة في رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م. ، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة حالياً ما نسبته ٢٠٪ من رأسمال شركة ريم ريدي ميكس ذ.م.م.. يتم تسجيل الاستثمار في الشركة الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت الحركة على الاستثمار في شركة زميلة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥٤,٧٢٢,٠٢١	٥٣,٦٨٤,٩٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
(٥٠٧,٠٩٩)	(٣,٥٤٩,١٣٨)	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة
--	(٣,٥٨١,٨٠٠)	خسائر إنخفاض في القيمة خلال السنة
<u>(٥٣٠,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	توزيعات أرباح مقبوضة
<u>٥٣,٦٨٤,٩٢٢</u>	<u>٤٦,٥٥٣,٩٨٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة *

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

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٦٨,٨٦٣,٢٣٢	١٥٤,٨٠٧,٤٤٣	إجمالي الموجودات
(٦١,٤٠٩,٣٣٨)	(٦٥,٠٩٨,٤٤٦)	إجمالي المطلوبات
<u>١٠٧,٤٥٣,٨٩٤</u>	<u>٨٩,٧٠٨,٩٩٧</u>	صافي الموجودات
<u>١٣٥,١٩٣,٤٣٤</u>	<u>١٤٢,٥٤٥,٤٠٦</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٢,٥٣٥,٤٩٣)</u>	<u>(١٧,٧٤٥,٦٩٠)</u>	صافي الخسارة للسنة
<u>(٥٠٧,٠٩٩)</u>	<u>(٣,٥٤٩,١٣٨)</u>	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة للسنة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٨,٤٠١,٦٠٦	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	درجة
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	غير درجة
<u>٤٨,٠٩٩,١٨٢</u>	<u>٥٠,٠٩٥,٢٦٣</u>	

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

كانت الحركة على الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
٥٦,١٧٤,٤١٦	٤٨,٠٩٩,١٨٢
١٩١,٠٧٥	٦٠٣,٠١٥
(٨,٢٦٦,٣٠٩)	١,٣٩٣,٠٦٦
<u>٤٨,٠٩٩,١٨٢</u>	<u>٥٠,٠٩٥,٢٦٣</u>

القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة  
مشتريات خلال السنة  
الزيادة/(نقص) في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة  
العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى  
القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

هناك إستثمارات مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بقيمة ٣٨,٧٧٨,٥٣٧ درهم (٢٠١٥: ٣٧,١٥١,٦٠٦ درهم) مدرجة في أسواق أسهم محلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبقيمة ١,٦١٩,١٥٠ درهم (٢٠١٥: ١,٢٥٠,٠٠٠ درهم) مدرجة في سوق أوراق مالية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

## ٨- بضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
٦,٧٩٥,٠٣٠	٤,٧٢٣,٣٦٥
٣,٠٠٨,٧٠٥	٢,٩٩٥,٨٨٦
٢٢,٩١٧,٨٧٥	٣٣,٧١٣,٥٤٥
<u>٣٢,٧٢١,٦١٠</u>	<u>٤١,٤٣٢,٧٩٦</u>
٣٠,٢٨٩,٥٧٤	٣٣,٠٢٩,٤٩٢
٣,٩٣٩,٢٤٤	٣,٠٩٢,٤٦٨
٣٤,٢٢٨,٨١٨	٣٦,١٢١,٩٦٠
(٢,٧٣٣,٥٢٤)	(٥,١٣٣,٥٢٤)
<u>٣١,٤٩٥,٢٩٤</u>	<u>٣٠,٩٨٨,٤٣٦</u>
<u>٦٤,٢١٦,٩٠٤</u>	<u>٧٢,٤٢١,٢٣٢</u>

بضاعة جاهزة  
مواد أولية  
بضاعة تحت التصنيع

قطع غيار - قسم الصيانة  
مواد إستهلاكية

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

قامت الشركة خلال السنة بالإعتراف بمبلغ ٢,٤ مليون درهم (٢٠١٥: ١,١٢ مليون درهم) كمخصص إضافي للبضاعة بطيئة الحركة .

بيانات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"

#### ٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥٥,٦٧٩,٨١٤	٦٢,٥٠٢,١٤٣	ذمم تجارية مدينة
٤٨٧,٩٧٥	٦١٣,٠٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٦١,١٠٩	٥١٩,٨١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٠١,٥٦٧	٢,٢٣٠,٧٠١	ذمم مدينة أخرى
<hr/> <b>٥٧,٥٣٠,٤٦٥</b>	<hr/> <b>٦٥,٨٦٥,٧٠٠</b>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٥,٠٠٩,٠٣٩	٣١,١٨٩,٣٧٤	ذمم مضمونة بضمادات بنكية غير مشروطة
١٨,٩٩٣,٣٦٨	٢٣,٥٩٥,٤٢٣	ذمم مضمونة باعتمادات مستديمة
<hr/> ١,٦٧٧,٤٠٧	<hr/> ٧,٧١٧,٣٤٦	ذمم بدون ضمانات بنكية
<hr/> <b>٥٥,٦٧٩,٨١٤</b>	<hr/> <b>٦٢,٥٠٢,١٤٣</b>	

إن معدل فترة السماح التي يتم منحها لعملاء الشركة هو ١٢٠-٩٠ يوماً (٢٠١٥: ١٢٠-٩٠ يوماً).

تقوم الشركة قبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ١٥,٧٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٩,١٣ مليون درهم). هناك ٧ عملاء آخرين (٢٠١٥: ٦ عملاء) يمثلون ما نسبته ٥٥٦٪ (٢٠١٥: ٦١٪) من مجموع رصيد الذمم التجارية المدينة.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ١١,٧٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١٢,٦٤ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها ولم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على اعتبار أنه لم يطرأ أي تغير جوهري في الملاعة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل. إن الرصيد البالغ ١١,٧٨ مليون درهم (٢٠١٥: ١٢,٦٤ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمادات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٩٢ يوماً (٢٠١٥: ١٨٤ يوماً).

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تتمة"

١- نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك:
٩٢,٩٤٠	١٤٣,٢٤٣	حسابات جارية
٣٦,٦٥٣	٩٤٧,٤٨٥	حساب توزيعات الأرباح لدى البنوك
٩٣,٢١٦	١٨٩,٣٣٩	ودائع ثابتة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات بنكية
--	١,٠٤١,٣٣٥	
<u>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</u>	<u>٢,٣٢١,٤٠٢</u>	

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

١١- رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠</u>	٥٥٩,٠٢٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

قامت الشركة خلال السنة بإعادة شراء ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٧,٣٣٥,٩٨٤) سهم عادي من السوق المالي مقابل مبلغ نقدى بلغ ٢٣,٤٦٤,٠٣٥ درهم (٢٠١٥: ٢٤,٢٤٧,٨٤٦ درهم). تم الإحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تمت الموافقة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء بحد أقصى يبلغ ١٠٪ من أسهم الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت القيمة العادلة لهذه الأسهم ٤٠,٨٠٨,٤٦٠ درهم (٢٠١٥: ٢٤,٦٠٢,٣٨٦ درهم). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الأسهم العادية من إعادة الشراء المتراكمة ٥٥,٩٠٢,٠٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٤٧,٧١١,٨٨١ درهم.

١٢- إحتياطيات

(أ) إحتياطي قانوني

بناءً على متطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٥٪ من رأس المال المدفوع. يتم إعادة التحويل للإحتياطي في حال بلغ رصيد الإحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"**

**١٢ - احتياطيات "تنمة"**

**ب) إحتياطي إختياري**

يتم تحويل ١٠ % إضافية 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 والمعتمدة 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 (٢٠١٥: ١٠,٩٧ مليون درهم) من هذا الإحتياطي.

**١٣ - مخصص تعويض نهاية الخدمة لموظفي**

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد كما في بداية السنة المبلغ المحمول على المصروفات خلال السنة المبالغ المدفوعة خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
درهم	درهم	
٣,٠٨٣,٦٥١	٣,٣٧٠,٨٧٤	
٤٩١,٤٨٣	٥٥٥,٥٦٥	
(٢٠٤,٢٦٠)	(١١٨,٢٣٩)	
<u>٣,٣٧٠,٨٧٤</u>	<u>٣,٨٠٨,٢٠٠</u>	

**١٤ - قروض بنكية قصيرة الأجل**

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في تسهيلات السحب على المكتشوف غير المضمونة والمسحوبة من بنك تجاري. نسبة الفائدة المحمولة على التسهيلات تبلغ سعر فائدة محدد مطروحاً منه ٦٪ وبحد أدنى ٧٪ سنوياً (٢٠١٥: سعر فائدة محدد مطروحاً منه ١,٥٪ وبحد أدنى ٧٪ سنوياً).

**١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى**

٢٠١٥	٢٠١٦	ذمم تجارية دائنة دفعات مقدمة من العملاء توزيعات أرباح غير مدفوعة مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
درهم	درهم	
١٤,٥٦٩,٠٤٨	١٧,٩٤٥,٨٣٤	
٣,٤٤٥,٩٨٥	٢٤٠,٠٠٨	
٤,٤٦٨,٠٦٧	٤,١٦٤,٨٠٣	
٨,٣٦٠,٩٠٧	٨,٩٧٧,٦٧٤	
<u>٣٠,٨٤٤,٠٠٧</u>	<u>٣١,٣٢٨,٣١٩</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٥: 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 ٢٠١٦ "تتمة"

١٦ - الإيرادات

تحليل إيرادات الشركة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٣٢,٤٢٩,٥٢٣	١١٧,٥٥٩,٨٢٨	مبيعات محلية
٩٢,٦٦٧,٤٠١	١١١,٩٥٠,٨٥٣	مبيعات خارجية
<u>٢٢٥,٠٩٦,٩٢٤</u>	<u>٢٢٩,٥١٠,٦٨١</u>	

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١٠٣,٠٣٦,٩٦٥	٩٧,٠٦٨,٧٧٤	تكليف الطاقة
٢١,٣٠٤,١٨٠	٢٦,٠٦٩,٧١٣	تكلفة مواد مباشرة
٧,٢١٥,١٦٦	١٠,٤٢٧,٢٠٧	إستهلاك أكياس ورقية
١٤,١٠٢,٠٠٧	١٤,٢٠٠,٦٢٣	أجور مباشرة
٢٨,٨١٨,٦٢٠	٢٩,٠٦٧,٨٢٢	إستهلاك
١٠,٧٦٥,٧٩٣	١٠,٠٠٣,٣٠٤	إصلاح وصيانة
٦,٣٦٦,١٧٣	٩,٧٩٢,٦٧٠	مصاريف تصنيع أخرى
<u>١٩١,٦٠٨,٩٠٤</u>	<u>١٩٦,٦٣٠,١١٣</u>	

١٨ - مصاريف بيعية، عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٩,٩٢٧,٠٦٦	١١,١٢١,٦٤٢	تكليف موظفين
٣,٢٥٤,٦٥٢	٣,٢٨٩,١٥١	تكليف بيئية وتطوير
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بدل حضور إجتماعات مجلس الإدارة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية
٨٧٠,٩٦٠	٩٨٧,٩٢١	إستهلاك وإطفاء
٦٦١,٨١٢	٨٤٥,١٧٤	مصاريف مهنية وقانونية
٢٢٠,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	تبرعات ومساهمات إجتماعية
٣,٩٧٨,٠٦٦	٤,١٨٤,١٢٥	أخرى
<u>٢٠,٢١٢,٥٥٦</u>	<u>٢١,٨٩٠,٠١٣</u>	

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

**١٩ - إيرادات استثمارات**

٢٠١٥	٢٠١٦	إيرادات فوائد توزيعات أرباح مقيدة
درهم	درهم	
٣٨٣,٦٤٧	٧٣,٨٥٧	
<u>١,٩٨٧,٤٦٣</u>	<u>٢,٤٤٠,٤٨٦</u>	
<u>٢,٣٧١,١١٠</u>	<u>٢,٥١٤,٣٤٣</u>	

**٢٠ - الربح الأساسي للسهم الواحد**

٢٠١٥	٢٠١٦	الربح للسنة (درهم)
١٤,٩٢٨,٥٨٠	٥,٨٤٥,٢٠٨	
<u>٥٥٢,٢٤٧,٦٢٠</u>	<u>٥١٣,٦٦٦,١٥٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٢٧</u>	<u>٠,٠١١</u>	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم بإحتساب الربح الأساسي للسهم لسنة ٢٠١٦ لتعكس أثر إعادة شراء أسهم الشركة (إيضاح ١١).

لا يوجد أسهم من المحتمل أن تؤدي لتخفيض الربح الأساسي للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

**٢١ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

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

**مكافأة الإدارة العليا ومجلس الإدارة:**

٢٠١٥	٢٠١٦	مصاريف حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان الإدارة العليا :
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٣٧١,٠٦١	٢,٦٣٢,٦٠٥	مزايا قصيرة وطويلة الأجل
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مصاريف تعويضات الإدارة التنفيذية

**المعاملات:**

قامت الشركة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيرادات مقيدة
درهم	درهم	
١٢,٥٨٣,٦١٠	٦٣٢,٥٩٥	
٢٧,٦١٠,٠٥٨	١,٠٥٩,١٠٢	

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

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

**المعاملات: "تنمية"**

تقوم الشركة بمعاملات مع أطراف ذات علاقة والتي يتم إجراؤها بشكل أساسي على أساس الشروط المتبرعة في الوقت نفسه في صفقات مماثلة مع أطراف أخرى.

**٢٢ - النقد وما يعادله**

٢٠١٥	٢٠١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٠) تأمينات بنكية
درهم	درهم	
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	٢,٣٢١,٤٠٢	
--	(١,٠٤١,٣٣٥)	
<b>٣٥,٢٢٢,٨٠٩</b>	<b>١,٢٨٠,٠٦٧</b>	

**٢٣ - توزيعات أرباح**

اقتراح مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٧ تحويل مبلغ ١٠,٤ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة وتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٣% من رأس المال (بعد تخفيض أسهم الخزينة) بمبلغ ٩٥٠٩ مليون درهم. إقتراح مجلس الإدارة أيضاً مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤٥٠ ألف درهم.

إن إقتراحات التحويل من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقة، توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة خاضعة لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي العادي للمساهمين ولم يتم إظهارها كمطلوبات في البيانات المالية.

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

**٤ - إلتزامات ومطلوبات محتملة**

٢٠١٥	٢٠١٦	خطابات ضمان إعتمادات مستندية
درهم	درهم	
٦٥,٦٠٠	٦٥,٦٠٠	
--	١,٠٦٥,٦٠٩	

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

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)**

#### ٤- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

#### ٥- الأدوات المالية

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

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

#### ٦- ١- أهم السياسات المحاسبية

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

#### ٦- ٢- فئات الأدوات المالية

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم	درهم
١٠١,١٢٧,٥٩٧	٧٦,٠٥١,١٤٦
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٥٠,٠٩٥,٢٦٣
<u>١٤٩,٢٢٦,٧٧٩</u>	<u>١٢٦,١٤٦,٤٠٩</u>
٨,٩٣٥,٥٦٢	١٠,٨٧٠,٨٦٢
٢٧,٣٩٨,٠٢٢	٣١,٠٨٨,٣١١
<u>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</u>	<u>٤١,٩٥٩,١٧٣</u>

**الموجودات المالية**  
قرصون وذمم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

**المطلوبات المالية**  
قرصون بنكية قصيرة الأجل  
مطلوبات مالية أخرى

**إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمة"**

**٦-٢٦ الأدوات المالية "تنمة"**

**٣-٢٦ قياس القيمة العادلة**

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

**القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

إن الإدارة يعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

**١-٣-٢٦ القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر**  
يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يبيّن الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	أساليب التقييم والدخلات الرئيسية غير قابلة للرصد	مدخلات هامة والدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيم العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة العادلة كما في ٤٠,٣٩٧,٦٨٧	الموجودات المالية
لا ينطوي	أسعار العرض في الأسواق النشطة.	لا يوجد	المستوى الأول	٣٨,٤٠١,٦٠٦	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	استثمارات في حقوق ملكية - مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
كلما زاد صافي قيمة الموجودات للشركات المستثمر فيها، القيمة ارتفعت العادلة.	طريقة تقييم صافي قيمة الموجودات لعدم توفر معلومات عن السوق ومعلومات مالية مماثلة. تم تحديد قيمة صافي الأصول بناءً على أحدث معلومات مالية تاريخية/مدقة متوفرة.	المستوى الثالث	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	استثمارات في حقوق ملكية - غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

**إيضاحات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

**٦- الأدوات المالية "تنمية"**

**٣-٦ قياس القيمة العادلة "تنمية"**

**٣-٢-٢ التسلسل الهرمي لقيمة العادلة**

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 مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى حقوق ملكية مدرجة حقوق ملكية غير مدرجة
٤٠,٣٩٧,٦٨٧	--	--	٤٠,٣٩٧,٦٨٧	
٩,٦٩٧,٥٧٦	٩,٦٩٧,٥٧٦	--	--	
<b>٥٠,٠٩٥,٢٦٣</b>	<b>٩,٦٩٧,٥٧٦</b>	<b>--</b>	<b>٤٠,٣٩٧,٦٨٧</b>	<b>□</b>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٦-٢٦ - الأدوات المالية "تنمية"

٤-٢٦ مخاطر السوق

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

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

٥-٢٦ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بأسعار فائدة مقتصرة على إستلاف من البنوك بأسعار فائدة متغيرة مرتبطة بمعدل فائدة محدد لهذه التسهيلات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت نسبة الفائدة على السحب على المكشوف معدل فائدة محدد مطروحاً منه ٢٪ وبحد أدنى يبلغ ٧٪ سنوياً.

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

٦-٢٦ إدارة مخاطر الإئتمان

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

تعتبر مخاطر الإئتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٦٢,٥ مليون درهم (٢٠١٥: ٥٥,٦٧ مليون درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة أو اعتمادات مستندية بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الإئتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

بيانات المالية حول إيضاحات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تمة"

٤٦ - الأدوات المالية "تمة"

٦-٢٦ إدارة مخاطر الائتمان "تتمة"

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

٢٠١٥	٢٠١٦	دولة الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
درهم	درهم	
٣٩,٣٣٥,١٠٣	٤٥,٨٠٣,٣٩٩	
<u>١٦,٣٤٤,٧١١</u>	<u>١٦,٦٩٨,٧٤٤</u>	
<u>٥٥,٦٧٩,٨١٤</u>	<u>٦٢,٥٠٢,١٤٣</u>	

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

٧-٢٦ إدارة مخاطر المسؤولية

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"**

**٢٦ - الأدوات المالية "تنمية"****٧-٢٦ إدارة مخاطر السيولة "تنمية"****٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الموجودات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خال بنددخل الشامل الأخرى
٥٠,٠٩٥,٢٦٣	٥٠,٠٩٥,٢٦٣	--	--	--	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦٤,٧٣٢,٨٤٤	--	--	--	٦٤,٧٣٢,٨٤٤	المطلوب من شركة زميلة
٨,٩٩٦,٩٠٠	١,٣٩٩,٨٠٠	--	--	٧,٥٩٧,١٠٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٣٢١,٤٠٢	--	--	--	٢,٣٢١,٤٠٢	
<b>١٢٦,١٤٦,٤١٩</b>	<b>٥١,٤٩٥,٠٦٣</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٧٤,٦٥١,٣٤٦</b>	
المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	المطلوبات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣١,٠٨٨,٣١١	--	--	--	٣١,٠٨٨,٣١١	قروض بنكية قصيرة الأجل
١٠,٨٧٠,٨٦٢	--	--	--	١٠,٨٧٠,٨٦٢	
<b>٤١,٩٥٩,١٧٣</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٤١,٩٥٩,١٧٣</b>	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</b>					
المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الموجودات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خال بنددخل الشامل الأخرى
٤٨,٠٩٩,١٨٢	٤٨,٠٩٩,١٨٢	--	--	--	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٦,٤٨١,٣٨١	--	--	--	٥٦,٤٨١,٣٨١	المطلوب من شركة زميلة
٩,٤٢٣,٤٠٧	--	--	--	٩,٤٢٣,٤٠٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥,٢٢٢,٨٠٩	--	--	--	٣٥,٢٢٢,٨٠٩	
<b>١٤٩,٢٢٦,٧٧٩</b>	<b>٤٨,٠٩٩,١٨٢</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٠١,١٢٧,٥٩٧</b>	
المجموع	بعد ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	المطلوبات المالية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٧,٣٩٨,٠٢٢	--	--	--	٢٧,٣٩٨,٠٢٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
٨,٩٣٥,٥٦٢	--	--	--	٨,٩٣٥,٥٦٢	
<b>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٣٦,٣٣٣,٥٨٤</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "تنمية"

٦ - الأدوات المالية "تنمية"

٨-٦ 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 الشامل للشركة يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٤,٠٤ مليون درهم (٢٠١٥ : ٣,٨٤ مليون درهم).

الافتراضات وطرق اختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي.
- كما بتاريخ بيان المركز المالي، إذا ما زادت أو نقصت القيمة العادلة 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 استخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطی تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٩ - 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 بتحفيض مخاطر الأسعار من خلال الدخول في عقود طويلة الأجل مع عملاء معينين وكذلك التركيز على أسواق جديدة للتصدير.

٧ - التحليل القطاعي

ينقسم نشاط الشركة إلى قطاعين أساسيين:  
قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك.

بيانات حول البيانات المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتمة

#### ٢٧ - التحليل القطاعي "تتمة"

٢٠١٥		٢٠١٦	
إجمالي استثمارات	صناعي دراهم	إجمالي استثمارات	صناعي دراهم
٢٢٥,٠٩٦,٩٤٤	٢٢٥,٠٩٦,٩٤٤	٢٢٩,٥١٠,٦٨١	٢٢٩,٥١٠,٦٨١
—	—	—	—
١٤,٩٢٥,٥٨٠	١٤,٩٢٥,٥٨٠	٥,٨٤٥,٤٠٨	(٤,٦١٦,٥٩٥)
—	—	—	—
٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢	٦٧٤,٦٣٥,٧٨٢	٦٣٣,٩٤٠,٩٦٤	٦٣٣,٩٤٠,٩٦٤
—	—	—	—
٢٢٢,٨٠٩	٢٢٢,٨٠٩	١,٢٨٠,٠٦٧	١,٢٨٠,٠٦٧
—	—	—	—
٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٧٤,٨٥٨,٥٩١	٦٣٥,٢٢١,٠٣١	٦٣٥,٢٢١,٠٣١
—	—	—	—
٤٣,١٥٠,٤٤٣	٤٣,١٥٠,٤٤٣	٤٦٦,٠٠٧,٣٨١	٤٦٦,٠٠٧,٣٨١

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

#### ٢٨ - إعتماد البيانات المالية

لقد تم إعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٧.