

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط)
وحتى 31 ديسمبر 2005

الشركة العربية الفنية للإشاعات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) وحتى 31 ديسمبر 2005

جدول المحتويات

صفحة
1
3 - 2
4
5
7 - 6
49 - 8

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الميزانية العمومية الموحدة

بيان الدخل الموحد

بيان التغيرات في حقوق الشركاء الموحد

بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين

الشركة العربية الفنية للإنشاءات (شركة مساهمة عامة)

دبي - الإمارات العربية المتحدة

قمنا بتدقيق الميزانية العمومية المرفقة للشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2005 والبيانات الموحدة للدخل، التغييرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) وحتى 31 ديسمبر 2005. إن هذه البيانات المالية الموحدة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على تدقيقنا.

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وتستدعي تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أي خطأ جوهري. يتضمن التدقيق فحص البيانات الثبوتية للمبالغ والإيضاحات في البيانات المالية على أساس عينات مختارة، كما يتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الدهامة المعدة من قبل الإدارة وتقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية. وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2005 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) وحتى 31 ديسمبر 2005 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

برأينا أيضاً أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة، وأن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع السجلات المحاسبية، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا لم نقع مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لسنة 1984 وتعديلاته أو عقد تأسيس الشركة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي للفترة.

عن ديلويت آند توش

دبي في 30 مارس 2006

سابا سنداحه

سجل مدققي الحسابات رقم 410

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.

والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة

الميزانية العمومية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2005

(المبالغ مدرجة ب درهم الإمارات العربية المتحدة)

2

إيضاح

الموجودات

الموجودات المتداولة

93.907.569	5	النقد وما يعادله
27.825.420	6	موجودات مالية أخرى
936.194.657	7	ذمم تجارية وحسابات مدينة أخرى
29.576.492	9	مطلوب من أطراف ذات علاقة
95.405.616	10	البضاعة
32.012.789	12	موجودات متداولة أخرى
<u>1.214.922.543</u>		مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

11.659.723	13	إستثمارات متاحة للبيع
101.040.097	14	موجودات غير ملموسة
88.896.366	15	الشهرة
128.629.676	16	محتجزات مدينة - الجزء غير الجاري
13.140.145		موجودات أخرى غير متداولة
331.484.165	17	ممتلكات ، آلات ومعدات
<u>674.850.172</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.

والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة

الميزانية العمومية الموحدة " تنمة "

كما في 31 ديسمبر 2005

(المبالغ مدرجة ب درهم الإمارات العربية المتحدة)

3

إيضاح

		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
1.217.627.383	18	ذمم تجارية وحسابات دائنة أخرى
9.066.453	9	مطلوب لأطراف ذات علاقة
<u>1.226.693.836</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
32.041.556	19	مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين
57.080.473	20	محتجزات دائنة - الجزء غير الجاري
<u>89.122.029</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>1.315.815.865</u>		مجموع المطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
400.000.000	21	رأس المال
16.585.671		إحتياطي قانوني
8.100.140		إحتياطي التغير في القيمة العادلة
149.271.039		أرباح مستبقة
<u>573.956.850</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>1.889.772.715</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من الصفحة 2 إلى 49 والموافقة على إصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 30 مارس 2006 وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل :

الشيخ بطي بن مكتوم بن جمعه آل مكتوم

رئيس مجلس الإدارة

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.

والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد

4

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005
(المبالغ مدرجة بدرهم الإمارات العربية المتحدة)

إيضاح

الإيرادات 22 2.565.510.644

تكاليف مباشرة 23 (2.333.341.612)

إجمالي الربح 232.169.032

إيرادات تشغيلية أخرى 25 41.940.523

مصاريف عمومية وإدارية 26 (100.866.245)

صافي التغير في القيمة العادلة للمحتجزات الغير
جارية 28 (1.558.007)

الربح من العمليات 171.685.303

مصاريف تمويل (5.828.593)

الربح للفترة 165.856.710

الربح الأساسي للسهم الواحد (بالدراهم الإماراتي)
مبنياً على ربح الفترة و 400 مليون سهم مصدر خلال
الفترة

0.41

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.

والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

5

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

(المبالغ مدرجة بدينار إماراتي)

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
400.000.000	--	--	--	400.000.000	رأس المال المصدر خلال الفترة
8.100.140	--	8.100.140	--	--	أرباح إستثمارات متاحة للبيع المحولة مباشرة إلى حقوق المساهمين
165.856.710	165.856.710	--	--	--	صافي الربح للفترة
573.956.850	165.856.710	8.100.140	--	400.000.000	مجموع الأرباح المعترف به للفترة
--	(16.585.671)	--	16.585.671	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
573.956.850	149.271.039	8.100.140	16.585.671	400.000.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2005

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العربية الفنية للإشاعات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد

6

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005
(المبالغ مدرجة ب درهم الإمارات العربية المتحدة)

العمليات التشغيلية	
165.856.710	الربح للفترة
	تعديلات لـ :
50.972.755	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
11.000.000	إطفاء موجودات غير ملموسة
10.149.510	مخصص تعويض نهاية الخدمة الموظفين
755.468	مخصص ذمم تجارية مدينة
20.587	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(656.003)	ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
5.828.593	مصاريف تمويل
1.558.007	صافي التغير في القيمة العادلة للمحتجزات الدائنة والمدينة
245.485.627	الربح التشغيلي قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
33.081.466	النقص في الموجودات المالية الأخرى
(438.403.914)	الزيادة في ذمم تجارية وحسابات مدينة أخرى
(25.550.665)	الزيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة
26.378.058	النقص في البضاعة
(5.783.507)	الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
357.112.677	الزيادة في ذمم تجارية وحسابات دائنة أخرى
3.370.258	الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(26.220.502)	الزيادة في محتجزات مدينة - الجزء غير المتداول
40.770.881	الزيادة في محتجزات دائنة - الجزء غير المتداول
(7.471.654)	الزيادة في موجودات أخرى غير متداولة
202.768.725	النقد الناتج من العمليات
(1.901.180)	تعويض نهاية خدمة الموظفين المدفوع
(5.828.593)	فوائد مدفوعة
195.038.952	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية الموحد " تنمة "

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005
(المبالغ مدرجة ب درهم الإمارات العربية المتحدة)

7

العمليات الإستثمارية	
(106.589.564)	شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(3.559.583)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
(288.104.391)	شراء إستثمارات في شركات تابعة بعد طرح النقد المستحوذ عليه
8.654.885	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
(389.598.653)	صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
العمليات التمويلية	
400.000.000	متحصلات من رأس المال المصدر
(72.114.071)	تسوية الحسابات الجارية الخاصة بالمساهمين القدامى في شركة تابعة
(39.418.659)	تسديدات قروض بنكية
288.467.270	صافي النقد الناتج من العمليات التمويلية
93.907.569	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
93.907.569	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

1- التأسيس والعمليات

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست تحت قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب قرار دائرة التنمية الاقتصادية ، دبي رقم 71 بتاريخ 2 يوليو 2004 بالموافقة على تأسيس الشركة بعد استيفاء جميع المتطلبات التنظيمية لتأسيس شركة مساهمة عامة في دولة الإمارات العربية المتحدة .

تتمثل أهداف الشركة في الاستثمار في قطاع الإنشاءات من خلال شراء شركات مقاولات بناء وشركات في نشاطات متعلقة .

قام مؤسسي الشركة بتنظيم إصدار نشرات الإكتتاب العام الابتدائي لأسهم الشركة خلال أغسطس 2004 وبعد أن تمت عملية الإكتتاب بنجاح لكامل أسهم رأس المال ، تم عقد الإجتماع الافتتاحي للمساهمين بتاريخ 20 سبتمبر 2004 والذي اعتبر التاريخ الرسمي لبدء النشاط .

تم إصدار الرخصة التجارية من قبل دائرة التنمية الاقتصادية لحكومة دبي في 29 نوفمبر 2004 .

تم طرح أسهم الشركة في سوق دبي المالي (DFM) في 4 يناير 2005 .

إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم 72122 دبي ، الإمارات العربية المتحدة .

منذ بدء الشركة بنشاطاتها قامت بشراء الشركات التابعة التالية :

النشاطات الأساسية	نسبة التملك	إسم الشركة التابعة ومقرها
مقاولات مدنية وأعمال متعلقة بها .	100%	أرابتك للإنشاءات ذ.م.م . ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
صناعة وتو صيل منتجات الخرسانة الجاهزة .	100%	الشركة العربية النم ساوية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. ، دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

9

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

1- التأسيس والعمليات " تنمة "

الشركة والشركات التابعة يشار إليهم معاً "المجموعة" في هذه البيانات المالية مكلفة أساساً ببناء أبراج سكنية مرتفعة ومباني وفلل سكنية ، بالإضافة إلى تنفيذ خدمات متعلقة بها مثل شبكات الصرف وأعمال الكهرباء والميكانيك .

إن هذه البيانات المالية الموحدة تغطي الفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005 وهي تتضمن الفترة من تاريخ بدء النشاط إلى 31 ديسمبر 2004 والتي قد تم إعداد بيانات مالية مستقلة لها وذلك كما هو مطلوب في المادة 54 من عقد تأسيس الشركة .

2- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق جميع معايير والتفسيرات المعدلة والجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسير إعداد التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة للمجلس والتي تخص وتسري على نشاطات المجموعة ، والتي تتضمن :

- إندماج الأعمال (IFRS3)
- عرض البيانات المالية (IAS1)
- السياسات المحاسبية ، التغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء (IAS8)
- الممتلكات والمنشآت والمعدات (IAS16)
- الإفصاح عن أطراف ذات علاقة (IAS24)
- الموجودات غير الملموسة (IAS38)

كما بتاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية ، فإن المعايير التالية وتفسيراتها هي قيد الإصدار ولم يتم تطبيقها بعد :

الأدوات المالية: الإفصاحات

معيار التقارير المالية الدولي رقم 7

معيار لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولي رقم 4 تحديد فيما اذا كانت الإتفاقيات تشمل التأجير

في إعتقاد الإدارة أن تطبيق تلك المعايير وتفسيراتها في الفترات المستقبلية لن يكون له تأثير هام على البيانات المالية للمجموعة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

3- أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ، حيث أن الدرهم هو عملة الدولة التي تمارس بها المجموعة نشاطها .
تم تجهيز البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا إعادة تقييم بعض الممتلكات والأدوات المالية وإضافة موجودات معينة عند اندماج الأعمال بالقيمة العادلة المقدرة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 (IFRS3). فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة .

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (الشركات التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بغرض الاستفادة من نشاطاتها .

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال العام وذلك من التاريخ الفعلي للإستحواذ أو التاريخ الفعلي للإستبعاد كما هو مناسباً .
أيما كان ذلك ضرورياً ، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى مع السياسات المحاسبية المستخدمة من الأعضاء الأخرى للمجموعة .

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الداخلية المتبادلة بين أعضاء المجموعة بما فيها الإيرادات والمصاريف .

إندماج الأعمال

يتم تسجيل عملية استحواذ الشركات التابعة بإستخدام مبدأ الشراء المحاسبي . يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي القيم العادلة كما في تاريخ مبادلة الموجودات الممنوحة والمطلوبات المتكبدة أو المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها . بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المتعلقة بإندماج الأعمال . إن الأصول المحددة والمطلوبات للشركة المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة والتي تتوافق مع شروط الإعتراف المنصوص عليها ضمن معيار التقارير المالية الدولية رقم (3) يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

إندماج الأعمال "تنمة"

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ كأصل ويتم قياسها بشكل أولي بالتكلفة ، والتي تتمثل بالزيادة في تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم تسجيلها . وفي حال كانت حصة المجموعة ، بعد إعادة التقييم ، من صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المسجلة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة في الحال في الأرباح والخسائر .

إن حصة الأقلية في الشركات المستحوذ عليها (إن وجدت) ، يتم قياسها بشكل أولي بناءً على حصة الأقلية من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المسجلة .

المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدية يتم من خلاله تووولي المجموعة والأطراف الأخرى إنشاء نشاط إقتصادي خاضع لسيطرة مشتركة من قبل جميع الأطراف ، أي أن السياسات الاستراتيجية ، المالية والتشغيلية يتطلب الموافقة عليها بإجماع الأطراف المسيطرين .

عندما تقوم شركة ضمن المجموعة بممارسة أنشطتها من خلال مشروع مشترك مباشر ، فإن حصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك وأية التزامات تم تكبدها بشكل مشترك مع الطرف الأخر ، يتم الاعتراف بها في البيانات المالية للمشروع المشترك ويتم تصنيفها بناءً على طبيعتها . تتم المحاسبة عن المطلوبات والمصاريف المتكبدة بشكل مباشر المتعلقة بحصة المجموعة من الأصول المسيطر عليها بشكل مشترك طبقاً لمبدأ الإستحقاق . يتم الاعتراف بالأرباح من بيع أو إستعمال حصة المجموعة من عوائد أصول المشاريع المشتركة وكذلك حصتها من المصاريف المشتركة عندما يكون هناك إمكانية من أن الفائدة الإقتصادية المرتبطة مع هذه العمليات تعود إلى / من المجموعة وأن قيمتها يمكن قياسها بطريقة موثوقة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

12 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

المشاريع المشتركة " تنمة "

إن المشاريع المشتركة والتي تتضمن إنشاء كيان مستقل بحيث يكون لكل مشارك حصة ، تعرف بالكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة . تقوم المجموعة بإظهار حصصها في كياناتها الخاضعة للسيطرة المشتركة بطريقة التوحيد التناسبي ، ما عدا عندما يكون الاستثمار مصنف كإستثمار محتفظ به لغرض البيع ، وفي تلك الحالة يتم احتسابها حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم 5 ، الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة . يتم ضم حصة المجموعة في الموجودات ، الالتزامات ، الدخل والمصاريف في الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتطابقة معها في البيانات المالية على أساس أفقي .

عندما تقوم المجموعة بالتعامل مع شركاتها ذات السيطرة المشتركة فإن الأرباح والخسائر الغير متحققة يتم إستبعادها وذلك بنسبة حصة المجموعة في المشروع المشترك .

الموجودات الغير ملموسة

يتم الإعتراف بالموجودات الغير ملموسة الناتجة عن إندماج الأعمال فقط عند تحقق جميع هذه الشروط :

- أنه يمكن تحديد الموجودات
- أنه من المرجح أن ينتج عن هذه الموجودات منافع اقتصادية مستقبلية و
- أنه من الممكن قياس القيمة العادلة للموجودات

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإنتفاع .

الشهرة

تمثل الشهرة الناتجة عن شراء شركة تابعة أو كيان مشترك الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات المحددة ، الالتزامات ، والالتزامات المحتملة للشركات التابعة أو الكيان المشترك في تاريخ الإستحواذ . يتم إثبات الشهرة مبدئياً كموجودات بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة في الفترات اللاحقة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

13 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الشهرة " تنمة "

ولغرض إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات توليد النقد المتوقع لها الاستفادة من عملية الدمج . يتم سنوياً إختبار قيمة انخفاض وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها كما يتم إختبارها على فترات أقصر إذا كانت هناك مؤشرات لإنخفاض قيمة الوحدة . إذا كان المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمة الوحدة الدفترية ، يتم أولاً تخصيص خسارة إنخفاض القيمة لتخفيض أي قيمة شهرة موزعة للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة على أساس النسبة والتناسب ومبنياً على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة . لا يتم عكس خسارة إنخفاض قيمة الشهرة في فترات لاحقة .

في حالة إستبعاد شركة تابعة أو كيان مشترك ، فإن مبلغ الشهرة التابع لتلك الشركة التابعة المستبعدة يتم تضمينه في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الإستبعاد .

البضاعة

يتم تسعير البضائع بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل . تتضمن التكلفة المواد المباشرة بالإضافة إلى المصاريف المتعلقة بوصولها إلى موقعها وحالتها . يتم احتساب التكلفة بإستخدام الطرق التالية :

•حديد ومواد البناء الأخرى - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً .

•الخرسانة الجاهزة والمواد الأخرى المتعلقة بها - طريقة المتوسط المرجح .

تمثل صافي القيمة التحصيلية سعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة الإتمام وتكاليف التسويق والتوزيع والبيع .

الممتلكات ، الآلات والمعدات

يتم إظهار الأرض بالميزانية العمومية بالمبلغ المعاد تقييمه وهي القيمة العادلة بتاريخ إعادة التقييم . تتم عملية إعادة التقييم بإتباع أسس نظامية كافية بحيث لا تختلف قيمة الأرض بشكل جوهري إذا ما تم تقييمها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الميزانية العمومية . يتم عملية إعادة التقييم من قبل مخمنين مستقلين معتمدين .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

14 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الممتلكات ، الآلات والمعدات " تنمة "

يتم احتساب أي زيادة ناتجة عن إعادة تقييم مثل هذه الأراضي والمباني في حساب إحتياطي إعادة التقييم للممتلكات إلا إذا كانت هذه الزيادة لاحقة لإنخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل الذي كان قد تم احتسابه في حساب الربح أو الخسارة إذ أنه في هذه الحالة يتم احتساب الزيادة في القيمة العادلة بحد أقصى مساو للخسارة الناتجة عن الإنخفاض المحمل سابقاً .

يتم تحميل النقص في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم مثل هذه الأرض والمباني لحساب الربح والخسارة بما يعادل القيمة الزائدة عن رصيد إعادة تقييم الأصل إن وجد ، والمدرج ضمن إحتياطي إعادة تقييم الممتلكات الخاصة بإعادة تقييم سابق للأصل .

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات ما عدا الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة .

يتم إحتساب إستهلاك تكلفة الأراضي أو قيمة إعادة تقييم الممتلكات ، الآلات والمعدات ، فيما عدا تكلفة الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء ، حتى يتم إلغائها وذلك بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المتوقع ، كما يلي :

سنوات	
20 - 10	مباني المكاتب
15 - 3	آلات ومعدات المكتب
7 - 5	سيارات
20 - 10	مباني وسكن العمال
5	أثاث
7 - 3	سقالات ، كبائن وأشكال الأنفاق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

15 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الممتلكات ، الآلات والمعدات " تنمة "

يتم عمل مراجعة دورية لمدد الخدمة الفعلية والإستهلاك للتأكد من أن الفترة وطريقة الإستهلاك متفقة مع المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من إستخدام بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات .

تم بناء سكن العمال على أراضي مستأجرة ويتم إستهلاكها على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة لها أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل .

يتم تضمين التكاليف اللاحقة لقيمة الأصل أو احتسابها على أنها أصل منفصل بطريقة مناسبة ، فقط عندما يكون هناك احتمال تدفق فوائد اقتصادية مستقبلية للمجموعة مصاحبة للأصل ويكون من الممكن قياس تكلفة ذلك الأصل بطريقة معتمدة . يتم تحميل مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى عند تكبدها لبيان الدخل .

يتم إظهار الممتلكات تحت الإنشاء و المعد إستخدامها لأغراض الإنتاج ، التآجير أو الإستخدام الإداري أو لغرض غير محدد بالتكلفة ناقصاً أي خسارة إنخفاض قيمة محتسبة . تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية وتكاليف الإقتراض بالنسبة للأصول المؤهلة بما يتماشى مع سياسة المجموعة المحاسبية . يتم بدء إحتساب الإستهلاك لهذه الأصول على نفس الأساس المحسوب للأصول الأخرى عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المتوقع منها .

إن الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد أي من الممتلكات ، الآلات والمعدات يتم تحديدها كالفرق بين المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم ترحيلها إلى حساب الأرباح والخسائر .

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بإستثناء الشهرة

تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بمراجعة صافي قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من إنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل ذلك المؤشر ، فيتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد) . في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل على حده ، تقوم المجموعة بتقدير قيمة وحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

إنخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة بإستثناء الشهرة " تنمة "
القيمة القابلة للإسترداد تتمثل في القيمة العادلة مخصوماً منها التكلفة حتى اتمام البيع والقيمة الناتجة عن الإستعمال المستخدمة أيهما أعلى . عند تقييم القيمة الناتجة عن الإستعمال فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم خصمها للوصول بها إلى القيمة الحالية بإستخدام معدل خصم والتي تعكس قيمتها السوقية الحالية مع مراعاة أثر الوقت على النقدية والمخاطر المحددة للأصل .

أما إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) مقدر لها أن تكون أقل من قيمته الدفترية ، فإن قيمة الأصل الدفترية (أو وحدة توليد النقد) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للإسترداد . خسارة الإنخفاض يتم الاعتراف بها كمصروف فوراً إلا إذا كانت الأصول ذات الصلة بالموضوع أرض أو مباني (بخلاف الاستثمار في الممتلكات) والتي تظهر بقيمة إعادة التقييم ، وفي هذه الحالة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة يتم معالجتها كتخفيض في قيمة إعادة التقييم .

إذا ما تم لاحقاً إسترداد خسارة الإنخفاض ، فإن القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) يتم زيادتها حتى تصل إلى القيمة التقديرية المعدلة لقيمتها المستردة ، وبذلك فإن الزيادة في القيمة الدفترية لا تكون أعلى من القيمة الدفترية فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة . إن عكس خسارة الانخفاض يتم الاعتراف بها كإيراد فوراً إلا إذا كان الأصل المعني مسجل بقيمة إعادة التقييم ، وفي تلك الحالة فإن عكس خسارة الإنخفاض الدائم تعامل كزيادة في قيمة إعادة التقييم .

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين في نهاية السنة حسب قانون العمل المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك إستناداً إلى الرواتب الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ الميزانية العمومية .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

17 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الإحتياطي القانوني

يتم تكوين الإحتياطي القانوني بإقتطاع ما نسبته 10% من صافي الربح للسنة إلى أن يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته 50% من رأس المال المدفوع ، وذلك طبقاً لمتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 8 لسنة 1984 وتعديلاته . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون .

الإعتراف بالإيراد

يتم الإعتراف بالإيراد عندما يمكن التقدير بأن المعاملة سوف تدر منافع إقتصادية على المؤسسة وأن مبلغ الإيراد يمكن أن يتم تقديره بشكل معتمد .

يتم الاعتراف بمبيعات البضاعة عند تسليم البضاعة وانتقال ملكيتها .

يتم الإعتراف بإيراد الفائدة على أساس الفترات الزمنية المستحقة للمبالغ الأصلية للودائع ومعدل الفائدة المكتسب .

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن عقود المقاولات طبقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة على عقود المقاولات (كما هو وارد أدناه) .

يتم الاعتراف بالتوزيعات الناتجة عن الاستثمارات عندما ينشأ حق للمساهمين بإستلام تلك الدفعات .

عقود المقاولات

في حال إمكانية تقدير نتائج العقد بشكل يعتمد عليه ، فإنه يتم الإعتراف بالإيرادات والمصاريف بالرجوع إلى المرحلة المنجزة من العقد في تاريخ الميزانية العمومية ، ويتم قياسها بنسبة كلفة العمل المنجز حتى تاريخ الميزانية العمومية إلى كلفة العقد الكلية المقدرة . التغييرات في عقود العمل يتم تسجيلها إلى المدى الذي هو مرجح بأنه سوف ينتج عنها إيرادات وأن هذه الإيرادات يمكن قياسها بشكل معتمد . الإدعاءات ودفعات الحوافز يتم أخذها بالإعتبار حسب ما يتم الإتفاق عليه مع العميل .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

18 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

عقود المقاولات " تنمة "

في حالة عدم القدرة على تقدير نتائج العقد بشكل يعتمد عليه ، فإنه يتم الإعتراف بإيرادات العقد بقيمة التكاليف الفعلية المتكبدة والتي من الممكن إستردادها ، ويتم الإعتراف بالتكاليف كمصاريف للفترة التي تكبدت فيها .

في حالة توقع أن تزيد إجمالي تكاليف المقولة عن إجمالي إيراداتها ، فإنه يتم الإعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروف في الحال .

تكاليف العقود

تتمثل تكلفة العقود من تكاليف العقود المباشرة والتكاليف الأخرى العائدة لأنشطة العقد بصورة عامة والتي من الممكن تخصيصها للعقود . بالإضافة إلى ذلك ، تتضمن تكاليف العقد التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها على العميل طبقاً لشروط العقود .

أما التكاليف التي لا يمكن أن تكون متعلقة بأنشطة المقاولات أو التي ليس من الممكن تخصيصها على العقود فيتم إستبعادها من تكاليف عقود الإنشاءات ويتم تضمينها في المصاريف العمومية والإدارية .

الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط عقود الإيجار على تحويل جميع المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري . أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية .

الذمم الدائنة عن الإيجار التشغيلي يتم تحميلها للأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت مبنياً على مدى فترة الإيجار . المنافع المستلمة والذمم المدينة كتدفيز للدخول في إيجار تشغيلي يتم تقسيطها كذلك على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

19 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية لكل شركة على حدة ، فإن المعاملات بالعملات بخلاف عملة الاقيد (العملات الأجنبية) يتم تسجيلها على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات . بتاريخ كل ميزانية عمومية ، يتم إعادة ترجمة البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية . البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة ، يتم إعادة ترجمتها على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها . البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية لا يتم إعادة ترجمتها .

فروق التحويل الناتجة عن تسوية البنود المالية وإعادة ترجمة البنود المالية ، يتم تضمينها في أرباح وخسائر الفترة . فروق التحويل الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير المالية والتي تظهر بقيمتها العادلة يتم تضمينها في أرباح وخسائر الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة البنود غير المالية والمتعلقة بالأرباح والخسائر المعترف بها مباشرة بحقوق الملكية . ومثل تلك البنود غير المالية ، فأي تغيير في مكونات ربح أو خسارة التقييم يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية .

تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض المنسوب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصول مؤهلة ، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة من الوقت ضرورية لتكون جاهزة للإستعمال المقرر أو بيعها ، يتم رسملتها حتى تكون هذه الأصول جاهزة تقريباً للإستعمال المقرر أو بيعها . إيراد الإستثمار المتحقق من الإستثمار المؤقت في مبلغ الإقراض الخاص حتى استعماله يتم خصمه من تكاليف الإقراض المؤهل للرسملة .

جميع تكاليف الإقراض الأخرى يتم الاعتراف بها في صافي الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تحميلها فيها .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في ميزانية المجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة .

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تظهر الذمم التجارية المدينة والأخرى بالقيمة العادلة . يتم إظهار المخصص المقدر للديون المشكوك في تحصيلها في حساب الأرباح والخسائر عندما يوجد دليل موضوعي يدل على انخفاض الأصل .

الاستثمارات

يتم إدراج أو تنزيل الاستثمارات على أساس تاريخ التداول حيث أن شراء أو بيع الاستثمارات خاضع لبنود العقد التي تتطلب الحصول على الاستثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعني ، وتدرج مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة مضافاً إليه التكاليف المتعلقة المباشرة .

إن الاستثمارات ، عدا الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، يتم تصنيفها كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو إستثمارات متاحة للبيع ، ويتم قياسها في الفترات اللاحقة لتاريخ الميزانية على أساس القيمة العادلة . في حالة الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة ، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات يتم قيده في حساب الأرباح أو الخسائر للفترة . أما الاستثمارات المتاحة للبيع ، فإن الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة يتم تسجيلها مباشرة في حقوق الملكية إلى حين التخلص من الإستثمار أو بيعه أو التأكد من تعثره و في تلك الحالة فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة المسجلة سابقاً في حساب حقوق الملكية يتم تضمينها في بيان الدخل الموحد للفترة .

إن الخسارة من تعثر قيمة أدوات الملكية المصنفة متاحة للبيع والتي تم تسجيلها في حساب الأرباح والخسائر لا يتم عكسها لاحقاً في بيان الدخل . أما الخسارة من تعثر قيمة أدوات الدين والمصنفة "متاحة للبيع" والمسجلة في بيان الدخل والخسائر فإنه يتم عكسها لاحقاً في بيان الدخل ، في حالة أن الزيادة في القيمة العادلة تعتبر ناجمة عن أحداث متتالية بعد تسجيل الخسارة من التعثر في القيمة سابقاً .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

3- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

الأدوات المالية " تنمة "

النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق ، الحسابات البنكية الجارية ، والودائع تحت الطلب والقصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل بقيمة نقدية معينة دون أن تكون معرضة لمخاطر التغير في القيمة .

المطلوبات المالية وأدوات الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات الملكية الصادرة عن المجموعة من خلال فحوى الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريف المطلوب المالي وأي أداة ملكية . إن أداة الملكية هي أي عقد يثبت حق متبقي في موجودات المجموعة بعد خصم جميع مطلوباتها .

القروض البنكية

يتم تسجيل القروض والسلف البنكية بصافي المبالغ المستلمة بعد طرح تكاليف الإصدار المباشرة . يتم تسجيل التكاليف التمويلية في الدفاتر وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأداة إلى الحد الذي لا يتم تسديدها خلال العام الذي تمت به المعاملة .

ذمم تجارية دائنة وأخرى

تظهر الذمم التجارية الدائنة بالقيمة العادلة .

المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية مقابل أحداث سابقة ، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع إقتصادية يمكن تقديرها بدرجة معقولة . يتم احتساب المخصصات من قبل إدارة المجموعة عن طريق تقدير المصروفات المستقبلية المطلوبة لسداد الالتزامات كما في تاريخ الميزانية العمومية والتي يتم خصمها إلى القيمة الحالية عندما يكون تأثير خصمها هاماً .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

22

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

4- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

الإفتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح رقم 3 ، قامت الإدارة بإعداد التقديرات التالية بما فيها من أهمية وآثار جوهرية على الأقيم المدرجة في البيانات المالية (عدا عن الإفتراضات المذكورة أدناه) .

إندماج الأعمال

طبقاً لمعايير التقارير الدولية ، عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ على شركة تابعة فإنه عليها توزيع تكلفة اندماج الأعمال عن طريق إظهار القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المستحوذ عليها والتي تتماشى مع شروط الإقرار المحددة . ولتطبيق ما سبق ، فقد قامت الإدارة بإعداد التقديرات بناءً على خبرتها ومعرفتها في مجال العمل وذلك لإحتساب قابلية تطبيق مبدأ الإقرار متضمناً قابلية فصل الموجودات الغير ملموسة ، وفق التنبؤ بإستخدام سعر الخصم المناسب وجدول الإطفاء وطريقة إحتساب الانخفاض في القيمة والذي سوف يطبق مستقبلاً . بإعتقاد الإدارة بان هذه التقديرات تعتبر أساساً معقولاً ومنطقياً لتقدير القيمة العادلة للموجودات المحددة (متضمنة الموجودات الغير الملموسة) والمطلوبات والالتزامات الطارئة كما بتاريخ الاستحواذ .

عقود الأعمال الإضافية

يتم الاعتراف بإيرادات عقود الأعمال الإضافية إلى الحد الذي من الممكن ان يتم قياس الإيرادات بشكل يعتمد عليه ، وهذا يتطلب تطبيق الافتراضات بناءً على الخبرة السابقة وتطبيق بنود العقود وكذلك يعتمد على العلاقة مع مالكي العقود .

نسبة الانجاز

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الانجاز لتسجيل عقود البناء . تتطلب طريقة نسبة الانجاز من المجموعة تقدير جزء العمل المنجز حتى تاريخه كجزء من كامل العمل . وتعتقد الإدارة ان استخدام طريقة التكلفة الحقيقية كجزء من كامل التكلفة العمل المقدر أساساً معقولاً لإظهار نسبة الانجاز .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

23 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

4- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تنمة "

المشاريع المشتركة

تقوم المجموعة بإقرار حصتها في المشاريع المشتركة/أو الكيانات المتحكم بها بصورة مشتركة بإستعمال طريقة التوحيد المبنية على النسبة والتناسب والتي برأي الإدارة أنها تعكس فحوى ترتيبات الأعمال .

التقديرات غير المؤكدة

إن الإفتراضات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والإفتراضات الغير مؤكدة الأخرى بتاريخ الميزانية والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي ما يلي :

تقديرات تكلفة الإنشاءات

يتم تقدير التكلفة المتبقية لأنهاء مشاريع الإنشاءات من قبل مخمنين تابعين للمجموعة ، بالإضافة إلى مدراء المشاريع . إن بعض العوامل مثل تصاعد أسعار المواد الإنشائية ، تكلفة العمالة والتكاليف الأخرى يتم تضمينها كجزء من التكلفة التقديرية للإنشاءات .

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم تسعير البضاعة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل . تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لقيمتها المدققة إذا لزم الأمر ، بتقدير انخفاض قيمة البضاعة أو البضاعة التالفة لكل منتج على حده . تتضمن العوامل المؤثرة في تلك التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة ، التغيرات التكنولوجية ، الإئتلاف وجودة البضاعة .

إنخفاض قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كان هنالك إنخفاض في قيمة الشهرة ، تقدير القيمة المستخدمة لوحدة توليد النقد التي وزعت عليها الشهرة . إن احتساب القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب لإحتساب القيمة الحالية . إن القيمة الدفترية للشهرة كما بتاريخ الميزانية العمومية كانت 88.9 مليون درهم إماراتي .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

24 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

4- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تنمة "

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

يتم أخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها وذلك بالرجوع الى مجموعة من العوامل للتأكد من أن الذمم التجارية المدينة تظهر بقيمة غير مبالغ فيها نتيجة لإحتمالات عدم التحصيل . تعتمد الإدارة عند احتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها على عدة عوامل منها نوعية وعمر تلك الذمم ، التقويم المستمر للموقف المالي وضمائم التحصيل للعملاء . تقوم الإدارة بإحتساب مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل التقديرات .

الممتلكات ، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة التي يتم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقدم والتي تعتمد على العوامل التشغيلية . لم تقم الإدارة بإحتساب أية قيمة متبقية للأصل على اعتبار انها غير هامة .

إسترداد قيمة الموجودات غير الملموسة

خلال الفترة ، قامت الإدارة بإعادة النظر في قيمة الموجودات غير الملموسة والناجئة عن أعمال المجموعة والمتضمنة في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2005 بقيمة 101 مليون درهم اماراتي . إن إدارة المجموعة مقتنعة بأن القيمة الدفترية لتلك الموجودات سوف يتم تحصيلها بالكامل على فترة الإطفاء المحددة وسوف يتم مراقبة تلك الموجودات وتعديلها في المستقبل إذا كان التقييم المستقبلي يشير الى ان تلك التعديلات مناسبة .

المحتجزات الغير متداولة

المحتجزات الغير متداولة الدائنة والمدينة تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ إنتهاء كل فترة وذلك بخصمها بإستعمال سعر الفائدة الفعلية لإيداعات وإقتراضات المجموعة والتي تعتبرها الإدارة أسعار الخصم المناسبة لهذه الموجودات والمطلوبات .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

25 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

5- النقد وما يعادله

تتمثل الأرصدة البنكية والنقد في النقد والودائع قصيرة الأجل لصالح المجموعة . فيما يلي تفاصيل النقد في الصندوق ولدى البنوك :

31 ديسمبر 2005
درهم
44.736.763
49.170.806
<u>93.907.569</u>

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

6- موجودات مالية أخرى

31 ديسمبر 2005
درهم
19.775.367
8.050.053
<u>27.825.420</u>

ودائع بنكية مرهونة
تأمينات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

26 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

7- ذمم تجارية وحسابات مدينة وأخرى

تمثل ذمم المقاولات المبالغ المطلوبة من العملاء عن أعمال الإنشاءات المنفذة من قبل المجموعة والمصدر بها شهادات إنجاز من قبل مهندسي العملاء .

تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المحتجزة لدى العملاء طبقاً لبنود وشروط العقد . إن إسترداد هذه المبالغ مشروط بإنهاء تقديم الإلتزامات التعاقدية .

31 ديسمبر 2005	
درهم	
8.413.075	ذمم تجارية مدينة وأخرى
349.017.868	ذمم مقاولات مدينة
425.822.124	مبالغ مطلوبة من عملاء مقاولات (إيضاح 8)
91.440.852	محتجزات مدينة - الجزء الجاري (إيضاح 16)
61.500.738	دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
<u>936.194.657</u>	

تم تقدير مخصص للمبالغ غير المحصلة من الذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ 755.468 درهم إماراتي . تم تحديد المخصص بناءً على التجارب السابقة لإدارة المجموعة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

27 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

8- المبالغ المطلوبة من / إلى عملاء عقود المقاولات

31 ديسمبر 2005	درهم
425.822.124	المبالغ المطلوبة من عملاء عقود المقاولات والمتضمنة في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(84.049.237)	المبالغ المطلوبة إلى عملاء عقود المقاولات والمتضمنة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>341.772.887</u>	
4.124.286.531	تكلفة العقود مضافاً إليها الأرباح المحققة ومطروحاً منها
(3.782.513.644)	الخسائر المحققة لتاريخه
<u>341.772.887</u>	يطرح : فواتير أعمال منجزة

9- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) تجري المجموعة معاملات مختلفة مع أطراف ذات علاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم "24" الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة . تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة ، المدراء والشركات التابعة لهم ، شركات مملوكة أو مدارة ومتحكم فيها ومدرائها وشركائها . تقرر الإدارة شروط وظروف المعاملات والخدمات المقدمة من وإلى الأطراف ذات العلاقة وأية أعباء أخرى .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

28 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

9- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " تنمة "

(ب) كما في تاريخ الميزانية العمومية ، كانت الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة كما يلي :

31 ديسمبر 2005	
درهم	
184.962	مبالغ مطلوبة من شركاء في مشاريع مشتركة
250.590	خدمات إدارة الطاقة ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
1.135	الأنظمة التفاعلية والمتخصصة ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
29.173	بينو موروني ميدل ايست ، ذ.م.م. ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
348.106	دبا للتصميم الداخلي ذ.م.م. ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
13.940	السيد /رياض كمال - عضو مجلس الإدارة ومساهم أساسي
	المجموعة الأولى / كمال / ملحق ، مشروع مشترك ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
11.889.324	سليمان البسام / ملحق ، مشروع مشترك ، دبي - الإمارات العربية المتحدة
16.859.262	المتحدة
29.576.492	

(ج) كما في تاريخ الميزانية العمومية ، كانت الأرصدة المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة كما يلي :

31 ديسمبر 2005	
درهم	
7.187.625	مبالغ مطلوبة لشركاء في مشاريع مشتركة
1.878.828	دبا ذ.م.م. ، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
9.066.453	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

9- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " تنمة "

(د) فيما يلي ملخصاً لأهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة ومبالغها التي تمت خلال السنة :

31 ديسمبر 2005	درهم	
148.656.582		إيرادات عقود
13.500.0000		حصة أرباح المشاريع المطلوبة للإدارة العليا (إيضاح 9 (هـ) أدناه)
377.720		تكاليف مقاولي الباطن
218.271		رواتب وأجور
30.396		رسوم بنكية
198.895		إيجارات مقبوضة
25.684		إيجارات مدفوعة
303.271		مصاريف متنوعة
158.730		إيرادات الأقسام
762.603		إيرادات ناتجة عن الاستثمارات المسجلة بإسم عضو مجلس الإدارة/مساهم أساسي ، برسم الأمانة للشركة
330.000.000		قيمة شراء أسهم شركة أربنك للمقاولات ذ.م.م. مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة/مساهمين أساسيين في الشركة (إيضاح 9 (و) أدناه)
4.880.791		فوائد مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة/ مساهمين أساسيين في الشركة مرتبطة بتسوية المتحصل عن بيع أسهم شركة أربنك للمقاولات ذ.م.م. (إيضاح 9 (ز) أدناه)
5.008.494		الزيادة في القيمة العادلة الناتجة عن استثمارات مسجلة بإسم عضو مجلس الإدارة/مساهم أساسي برسم الأمانة للشركة

(هـ) حصة أرباح المشاريع المطلوبة للإدارة العليا يعتمد على شروط الاتفاقيات المبرمة بين المجموعة وأعضاء محددين من الإداريين الرئيسيين ، ويتم إدر اجها ضمن التكاليف المباشرة لتلك العقود المحددة .

(و) القيمة المدفوعة للإستحواذ على 100% من أسهم شركة أربنك للمقاولات ذ.م.م. ، تم تحديدها بناء على تقييم مستقل تم الموافقة عليه من قبل اللجنة المشكلة بمعرفة وزارة الاقتصاد - الإمارات العربية المتحدة ، وتم التصديق عليها من قبل المساهمين بإجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 12 يناير 2005 .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

30 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

9- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " تنمة "

(ز) الفوائد المدفوعة لبعض أعضاء مجلس الإدارة/مساهمين أساسيين في الشركة المرتبطة بمتحصلاتهم عن شراء أسهم شركة أرابنك للمقاولات ذ.م.م. ومرتبطة بشروط عقد شراء الأسهم المصادق عليه من قبل المساهمين بإجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 12 يناير 2005 .

(ح) كانت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار أعضاء الإدارة الآخرين خلال الفترة كما يلي :

الفترة من
20 سبتمبر 2004
(تاريخ بدء النشاط)
حتى 31 ديسمبر
2005
درهم
900.000
1.801.366
31.500

أتعاب إدارية لأعضاء مجلس الإدارة
منافع قصيرة الأجل
مخصصات ما بعد التوظيف

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئييين تحدد بمعرفة مجلس الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار الأداء الفردي للأشخاص وإتجاهات السوق .

(ط) المبالغ المستحقة من أفراد الإدارة الرئييين والمتضمنة بالذمم التجارية المدينة والأخرى هي كما يلي :

31 ديسمبر 2005
درهم
200.000
5.398.854
(266.684)
127.806
5.459.976

مبالغ ناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة تابعة
تسليفات خلال الفترة
المعاد دفعه خلال الفترة
فوائد
كما في 31 ديسمبر 2005

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

31 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

9- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " تنمة "

(ك) المبالغ المستحقة إلى أفراد الإدارة الرئيسيين والمتضمنة بالذمم التجارية الدائنة والأخرى .

31 ديسمبر 2005

درهم

900.000

المستحق خلال الفترة

10- البضاعة

31 ديسمبر 2005

درهم

84.812.646

9.575.733

1.637.824

96.026.203

(620.587)

95.405.616

حديد

مواد بناء أخرى

خرسانة جاهزة ومواد تابعة أخرى

يخصم : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

32 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

11- المشاريع المشتركة

يوجد لدى المجموعة الحصص التالية في المشاريع المشتركة :

(أ) حصة بنسبة 40% في المشروع المشترك للمقر الرئيسي لهيئة أبو ظبي للإستثمار .

(ب) حصة بنسبة 50% في المشروع المشترك سيكس كونستركت / أرابتك (مشروعين مشتركين) .

(ج) حصة بنسبة 30% في المشروع المشترك ، سامسونج / سيكس كونستركت / أرابتك .

(د) حصة بواقع 60% من المشروع المشترك مع الرستمانى بيجل (مشاريع أرابتك المشتركة) .

يحق للمجموعة حصة تتناسب مع حصتها في الملكية من موجودات وإيرادات المشاريع المشتركة ، وتتحمل حصتها من المطلوبات والمصاريف .

فيما يلي المبالغ المتضمنة في البيانات المالية للمجموعة كنتيجة للتوحيد النسبي في المشاريع المشتركة :

31 ديسمبر 2005

درهم
96.879.323

34.212.479
80.647.565

2.093.058

225.764.211

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

التزامات

التزامات طارئة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

33 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

11- المشاريع المشتركة " تنمة "

الفترة من	
20 سبتمبر 2004	
(تاريخ بدء النشاط)	
حتى 31 ديسمبر	
2005	
درهم	
145.839.520	الإيرادات
130.452.666	المصاريف

12- موجودات متداولة أخرى

31 ديسمبر 2005	
درهم	
22.340.978	مصاريف مدفوعة مقدماً
6.605.687	المطلوب من موظفين
3.066.124	ذمم مدينة أخرى
32.012.789	

تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً مصاريف تأشيرات الدخول ومصاريف الهجرة والجوازات للموظفين التي تم دفعها في العام 2005 لفترة ثلاث سنوات . تقوم الشركة بإطفاء تلك المصاريف على مدة 3 سنوات اعتماداً على خبرتها في مدة بقاء موظفيها في الخدمة . بلغ الرصيد المحتسب كمصاريف مدفوعة مقدماً المتداولة كما في 31 ديسمبر 2005 مبلغ 9.210.442 درهم إماراتي .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

34 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

13- إستثمارات متاحة للبيع

تمثل هذه الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة ، إستثمارات في أوراق ملكية مدرجة في الأسواق المالية والتي تمنح المجموعة فرصة الحصول على إيراد عن طريق استلام توزيع الأرباح وأرباح القيمة العادلة . لا يوجد لهذه الاستثمارات موعد استحقاق ثابت أو سعر فائدة محدد . يتم تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بالإعتماد على أساس أسعار السوق المتداولة .

إن الاستثمارات المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2005 والبالغة 6.792.951 درهم إماراتي مسجلة بإسم عضو مجلس الإدارة ومساهم في الشركة وذلك برسم الأمانة ولصالح المجموعة .

14- موجودات غير ملموسة

المجموع	قيمة علامة "أرابتك"	منفعة ناتجة عن عقد إيجار أراضي	
درهم	درهم	درهم	
			التكلفة
			المكتسب عن استحواذ
112.040.097	110.000.000	2.040.097	الشركات التابعة (إيضاح 24)
112.040.097	110.000.000	2.040.097	كما في 31 ديسمبر 2005
			الإطفاء
			المحمل للفترة
11.000.000	11.000.000	--	
11.000.000	11.000.000	--	كما في 31 ديسمبر 2005
			القيمة الدفترية
101.040.097	99.000.000	2.040.097	كما في 31 ديسمبر 2005

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

35 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

14- موجودات غير ملموسة " تنمة "

إن الموجودات الغير ملموسة المتضمنة أعلاه والناشئة عن اندماج الأعمال (إيضاح 24) لها مدة انتفاع محددة يتم على أساسها إطفاء الأصل .

يعتمد إطفاء المنفعة الناتجة عن عقد إيجار أراضي على مدة العقد وذلك بداية من 1 يناير 2006 ولمدة 18 سنة .

يتم إطفاء قيمة علامة أرابتك على الفترة المتوقعة للإنتفاع وهي مقدرة بعشر سنوات ، علماً بأن قيمة العلامة سوف تتجدد وتتكون داخلياً خلال وبعد هذه الفترة ، إلا أنه لن يتم الاعتراف بها كأصل حسب معايير التقارير المالية الدولية كونها تتكون داخلياً .

15- الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ :

31 ديسمبر 2005
درهم
87.962.867
933.499
88.896.366

أ) أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. [إيضاح 24 (أ)]
ب) الشركة العربية النمساوية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. [إيضاح 24 (ب)]

يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها عن طريق إندماج الأعمال ، على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع لها الاستفادة من اندماج الأعمال . قامت الإدارة بتوزيع الشهرة كما يلي :

31 ديسمبر
2005
درهم
87.962.867
933.499
88.896.366

أعمال المقاولات
أعمال الخرسانة الجاهزة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

36 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

15- الشهرة " تنمة "

تقوم المجموعة باختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو خلال فترات أقصر إذا كانت هناك مؤشرات على إنخفاض قيمة الشهرة . يتم تحديد المبالغ المستردة من وحدات توليد النقد على أساس تقديرات القيمة الناتجة من إستعمالها . يتم اعتبار معدلات النمو ، معدلات الخصم والربح المتوقع كفرضيات هامة في تحديد تلك التقديرات .

تقوم المجموعة ببناءً على خبرتها ، بإعداد توقعات التدفق النقدي بالقيمة الحالية للعشر سنوات القادمة وذلك بإستخدام معدلات الخصم المبينة على معدلات السوق الخالية من المخاطر مضافاً إليها علاوة نسبة المخاطرة وعدم التيقن . إن طريقة احتساب قيمة الناتج المستعملة ، تعطي الأساس لتحديد فيما إذا تم إنخفاض في قيمة الشهرة . لم تشر عملية احتساب القيمة المستعملة كما في 31 ديسمبر 2005 إلى إنخفاض القيمة حتى تاريخه .

16- محتجزات مدينة - الجزء غير الجاري

تمثل المحتجزات المدينة - الجزء غير الجاري للمحتجزات التي تستحق في فترة تزيد عن السنة من تاريخ الميزانية العمومية .

31 ديسمبر 2005

درهم

220.070.528

(91.440.852)

128.629.676

مجموع المحتجزات المدينة

ينزل : محتجزات مدينة - الجزء الجاري

محتجزات مدينة - الجزء غير الجاري بالقيمة العادلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة "تتمة"

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

17- ممتلكات ، آلات ومعدات

المجموع	ممتلكات تحت الإنشاء	سقالات كبانن وأشكال الأنفاق	أثاث	مباني وسكن العمال	سيارات	آلات ومعدات مكتبية	مباني المكاتب	أراضي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
313.932.834	68.248.434	23.602.797	6.509.783	18.153.431	46.269.066	134.642.272	9.757.051	6.750.000
106.589.564	2.806.057	24.848.297	2.431.483	1.214.908	9.631.398	65.164.868	492.553	--
--	(68.248.434)	--	--	22.161.823	--	13.213.000	32.873.611	--
(11.046.656)	--	(556.691)	--	--	(1.979.218)	(8.510.747)	--	--
31.413.542	--	1.299.074	621	5.022.425	2.875.843	12.500.114	1.465.465	8.250.000
440.889.284	2.806.057	49.193.477	8.941.887	46.552.587	56.797.089	217.009.507	44.588.680	15.000.000
61.480.139	--	11.799.373	4.848.929	7.575.856	5.235.280	31.044.616	976.085	--
50.972.755	--	13.074.688	1.194.887	3.286.597	3.928.101	27.888.775	1.599.707	--
(3.047.775)	--	(421.404)	--	--	(475.834)	(2.150.537)	--	--
109.405.119	--	24.452.657	6.043.816	10.862.453	8.687.547	56.782.854	2.575.792	--
331.484.165	2.806.057	24.740.820	2.898.071	35.690.134	48.109.542	160.226.653	42.012.888	15.000.000

التكلفة أو التقييم :

المكتسب من استحواذ

شركات تابعة

إضافات

تحويلات

استبعادات

تعديلات في القيمة العادلة

عند الاستحواذ

كما في 31 ديسمبر 2005

الإستهلاك المتراكم :

المكتسب من استحواذ

شركات تابعة

المحمل للفترة

استبعادات

كما في 31 ديسمبر 2005

صافي القيمة الدفترية :

في 31 ديسمبر 2005

ملاحظة : يقع المركز الرئيسي للمجموعة في دبي على أرض خاضعة لملكية مشتركة بين أربتك للمقاولات ذ.م.م. وأحد المساهمين . تم منح الأرض للشركة خلال عام 2003 وتم تسجيلها في الدفاتر بدون قيمة ومن ثم بالقيمة العادلة . تم إعادة تقييم الأراضي كما في 31 ديسمبر 2005 وذلك لأغراض إعداد البيانات المالية بمبلغ 15.000.000 درهم إماراتي بواسطة السادة بيونيرز / مخمني ومساحي أراضي . تم إدراج القيمة العادلة للأراضي عند استحواذ المجموعة على أربتك .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

38 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

18- ذمم تجارية وحسابات دائنة أخرى

31 ديسمبر 2005	
درهم	
671.573.843	ذمم تجارية دائنة ومستحقة
144.891.089	مبالغ مطلوبة إلى مقاولي الباطن
18.877.241	محتجزات دائنة لمقاولي الباطن - الجزء المتداول
298.235.973	مبالغ مقبوضة مقدماً من عملاء عقود المقاولات
84.049.237	مبالغ مطلوبة إلى عملاء عقود المقاولات (إيضاح 8)
<u>1.217.627.383</u>	

19- مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

كانت الحركة على هذا الحساب خلال السنة كما يلي :

31 ديسمبر 2005	
درهم	
23.793.226	الرصيد في تاريخ الاستحواذ
10.149.510	المصرف للفترة
(1.901.180)	المدفوع خلال الفترة
<u>32.041.556</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2005

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

39 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

20- محتجزات دائنة - الجزء غير الجاري

تتمثل المحتجزات الدائنة غير الجارية في المبالغ التي تقوم المجموعة بحجزها من الدفعات المستحقة لمقاولي الباطن. تستحق هذه المبالغ الدفع في فترات تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الميزانية العمومية .

31 ديسمبر

2005

درهم

75.957.714

(18.877.241)

57.080.473

مجموع المحتجزات الدائنة

يطرح : المحتجزات الدائنة - الجزء الجاري

المحتجزات الدائنة - الجزء غير الجاري بالقيمة العادلة

21- رأس المال

يتكون رأس المال المدفوع من 400.000.000 سهم مصرح بها ، مصدره ومدفوعه بالكامل قيمة كل سهم 1 درهم إماراتي .

22- الإيرادات

تشمل الإيرادات ما يلي :

للفترة من

20 سبتمبر 2004

(تاريخ بدء النشاط)

حتى 31 ديسمبر

2005

درهم

7.397.052

2.498.799.554

2.716.981

1.145.364

247.011

50.231.538

4.973.144

2.565.510.644

مبيعات الخرسانة الجاهزة

إيرادات المقاولات

إيرادات قسم الآلات

إيرادات القسم الكهربائي

إيرادات قسم السقالات

إيرادات قسم شبكات صرف المياه

إيرادات قسم النماذج

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

40 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

22- الإيرادات " تنمة "

تتمثل إيرادات الأقسام في إيرادات أقسام متخصصة لدى المجموعة ناتجة عن الخدمات المقدمة من تلك الأقسام إلى طرف ثالث من العملاء.

تتكون الإيرادات من إيرادات الشركة من تاريخ بدء النشاط وإيرادات الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ .

23- التكاليف المباشرة

تشمل التكاليف المباشرة ما يلي :

الفترة من	
20 سبتمبر 2004	
(تاريخ بدء النشاط)	
حتى 31 ديسمبر	
2005	
درهم	
4.458.102	تكاليف قسم الخرسانة الجاهزة
2.278.776.200	تكاليف المقاولات
2.151.282	تكاليف قسم الآلات
1.085.023	تكاليف القسم الكهربائي
99.882	تكاليف قسم السقالات
43.245.157	تكاليف قسم شبكات الصرف الصحي
3.525.966	تكاليف قسم النماذج
2.333.341.612	

إن تكاليف الأقسام المتخصصة هي تلك التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بالإيرادات الناتجة عن هذه الأقسام كما هو مبين في إيضاح رقم 22 أعلاه . لم تتضمن التكاليف أعلاه التكاليف المتكبدة على مشاريع الإنشاءات ، حيث يتم تحميلها على عقود الإنشاءات المتعلقة بها .

تتكون التكاليف المباشرة من تكاليف الشركة من تاريخ بدء النشاط وكذلك تكاليف الشركات التابعة وذلك بدءاً من تاريخ الاستحواذ .

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

41

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

24- الإستحواذ على شركات تابعة

(أ) لقد قامت المجموعة بتاريخ 1 يناير 2005 بالإستحواذ على كامل أسهم أرابنك للإنشاءات ذ.م.م. وذلك مقابل 330 مليون درهم إماراتي نقداً. لقد تم إثبات هذه العملية بإتباع مبدأ الشراء المحاسبي.

إن صافي الموجودات التي تم الإستحواذ عليها كنتيجة لهذه العملية والشهرة الناتجة هي كما يلي :

القيمة الدفترية للمستحوذ عليه قبل الإندماج	تعديلات القيمة العادلة	القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	
171.473.343	27.971.780	199.445.123	صافي الموجودات المستحوذة : ممتلكات ، آلات ومعدات
--	110.000.000	110.000.000	قيمة العلامة
5.668.490	--	5.668.490	موجودات أخرى غير متداولة
111.390.914	(4.904.635)	106.486.279	محتجزات مدينة - الجزء الغير الجاري
121.198.972	--	121.198.972	المخزون
498.356.673	--	498.356.673	ذمم تجارية مدينة وأخرى
4.025.827	--	4.025.827	المطلوب من أطراف ذات علاقة
26.229.282	--	26.229.282	موجودات متداولة أخرى
128.878.379	--	128.878.379	النقد في الصندوق ولدى البنوك
60.906.886	--	60.906.886	موجودات مالية
(39.418.659)	--	(39.418.659)	بنوك دائنة
(23.573.113)	--	(23.573.113)	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(19.601.542)	772.852	(18.828.690)	محتجزات دائنة - الجزء غير الجاري
(859.528.050)	--	(859.528.050)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(5.696.195)	--	(5.696.195)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(72.114.071)	--	(72.114.071)	حساب المساهمين الجاري
--	--	--	الالتزامات الطارئة
108.197.136	133.839.997	242.037.133	
		87.962.867	الشهرة (إيضاح 15)
		330.000.000	مجمّل القيمة المدفوعة نقداً
		(330.000.000)	صافي النقد المستخدم في عملية الاستحواذ :
		128.878.379	المبلغ المدفوع نقداً
		(201.121.621)	مبلغ النقد وما يعادله المستحوذ عليه

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

24- الإستحواذ على شركات تابعة " تنمة "

عند تطبيق مبدأ الشراء المحاسبي للإستحواذ على أرابتك للإنشاءات ذ.م.م. (أرابتك) ، قامت الإدارة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "IFRS3" (إندماج الأعمال) ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 38 "IAS38" (الموجودات غير الملموسة) في تحديد القيمة العادلة للموجودات ، المطلوبات والالتزامات المحتملة المستحوذ عليها ، كما قامت الإدارة بتبني القرارات والإفتراضات التالية :

- لقد تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات ، الآلات والمعدات المستحوذ عليها من قبل طرف ثالث - السادة بيونيرز (مخمني ومساحي أراضي) .
- لقد تم تحديد القيمة العادلة للمحتجزات المدينة والدائنة طويلة الأجل بخصم تلك المحتجزات بإستعمال سعر الفائدة الفعلية للشركة والخاصة بالإيداع والإقتراض على التوالي .
- إن القيمة العادلة المتبقية للموجودات الملموسة ، الموجودات المالية النقدية والمطلوبات بتاريخ الميزانية تقارب قيمتها الدفترية كما هي ظاهرة بالبيانات المالية لأرابيتك .
- إن مخصصات تعويض نهاية الخدمة للموظفين تعكس بصورة عادلة المطلوب من أرابتك بتاريخ الإستحواذ وأنه من غير المتوقع بأن يكون لزيادة الرواتب في المستقبل تأثير مادي يفوق التضخم (تكلفة النقد) .
- إن المبالغ المطلوبة إلى و من أطراف ذات علاقة تخضع لنفس الشروط المطبقة على أطراف
ثالثة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

43

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

24- الإستحواذ على شركات تابعة " تنمة "

- إن أسعار الفائدة المطبقة على الإقتراض من البنوك هي أسعار تجارية عادية خاضعة للمراجعة تمثيلاً مع تغييرات حالة السوق .
 - إن المطلوبات المحتملة والتي تتكون بشكل رئيسي من ضمانات والتزامات متعلقة بالعقود ، هي نتيجة تعاملات تجارية عادية وبالإستناد على خبرة أربتك الماضية ، فإن إحتمال ظهور مطلوبات فعلية غير مغطاة بمخصصات صيانة أو ضمانات مقابلة من مقاولي الباطن هو إحتمال ضئيل .
 - إن مهارة وخبرة القوة العاملة ، والتي هي بلا شك ذو قيمة عالية ، لم يكن من الممكن فصلها إذ أن أربتك لا تستطيع ممارسة سيطرة كافية على قرارات الأفراد لإبقائهم ضمن القوة العاملة .
 - وبصورة مشابهة ، فإنه لم يكن من الممكن فصل قيمة التعاقد مع أعضاء الإدارة الرئيسيين حيث أن الشركة لم تستطع تقديم ما يثبت قدرتها على إبقاء أعضاء الإدارة الرئيسيين إلى فترات أطول من فترة الإنذار والتي هي فترة قصيرة المدى .
 - عند إقرار قيمة الموجودات الغير ملموسة فإن الموجودات الرئيسية التي تم الاستحواذ عليها حسب تقديرات الإدارة هي :
 - إسم " أربتك " .
 - السمعة التجارية المترتبة على هذا الإسم .
 - العلاقة التي أنشأت مع العملاء بناءً على هذه السمعة التجارية .
- ولغرض توزيع مبلغ الاستحواذ فإن مجموعة الموجودات التكميلية أعلاه قد تم تعريفها بـ "العلامة" .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

44 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

24- الإستحواذ على شركات تابعة " تنمة "

- عند تحديد قيمة العلامة التجارية فإن الإعتبارات الرئيسية قد تمثلت بقابلية أربنتك بإيجاد أعمال مبنية على العقود التي لديها ، العقود المبرمة والتي لم تبدأ بعد وبتقديم قدرتها ، مقارنة مع منافسيها ، بالفوز بأعمال إضافية ذات ربحية مميزة . لقد تم إستعمال هذه العناصر لتطوير نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة مبنياً على تقديرات ربحية مميزة والتي كونت الأساس الرئيسي في تحديد قيمة العلامة التجارية بـ 110 مليون درهم إماراتي .

- أخذين بعين الإعتبار الإزدهار الحالي في مجال الإنشاءات في دولة الإمارات العربية المتحدة ودورات الأعمال النموذجية ، فإن الإدارة تعتبر بأن القيمة الحالية للعلامة سوف تنتج المنافع المتوقعة على مدى العشر سنوات المقبلة والتي يجب أن تكون المدة التي يتم إطفاء قيمة العلامة التجارية عليها . إن قيمة العلامة في الفترات اللاحقة سوف يتم إعادة تقييمها داخليا بناءً على نتائج أربنتك في الفترات اللاحقة .

إن الشهرة الناشئة عن عملية إستحواذ أربنتك للإنشاءات ذ.م.م . تنسب للربحية المتوقعة للأعمال ونتاجة عن الفوائد الإقتصادية المستقبلية للعوامل الغير قابلة للفصل بما فيها قدرة القوة العاملة ، خبرة الأفراد الرئيسيين والعلاقات التجارية ، تصنيف الشركة وموقعها في السوق والشهرة الإقتصادية .

لقد أسهمت أربنتك للإنشاءات ذ.م.م . بمبلغ 2.558 مليون درهم إماراتي بإيرادات المجموعة وبمبلغ 160 مليون درهم إماراتي لأرباح المجموعة قبل الضريبة وذلك للفترة ما بين تاريخ الإستحواذ وتاريخ الميزانية العمومية .

الشركة العربية الفنية للإشاعات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

45

للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

24- الإستحواذ على شركات تابعة " تنمة "

(ب) بتاريخ 24 سبتمبر 2005 ، قامت المجموعة بالإستحواذ على 100% من رأس المال المساهم لـ " الشركة العربية النمساوية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. " وذلك مقابل 86.98 مليون درهم إماراتي نقدا . لقد تم إثبات هذه العملية بإتباع مبدأ الشراء المحاسبي .

إن صافي الموجودات المستحوذ عليها في هذه العملية والشهرة الناشئة عنها كما يلي :

القيمة العادلة	تعديلات القيمة العادلة	القيمة الدفترية للمستحوذ عليه قبل الإدماج	
درهم	درهم	درهم	
84.421.116	3.441.763	80.979.353	صافي الموجودات المشتراة :
2.040.097	2.040.097	--	الممتلكات ، الآلات والمعدات
605.289	--	605.289	القيمة العادلة للحق بالإحتفاظ بالأرض
189.538	--	189.538	المخزون
3.000	--	3.000	ذمم تجارية مدينة وأخرى
(220.113)	--	(220.113)	أرصدة نقدية ولدى البنوك
(986.656)	--	(986.656)	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
86.052.271	5.481.860	80.570.411	ذمم تجارية دائنة وأخرى
933.499			
86.985.770			الشهرة (إيضاح 15)
			القيمة الإجمالية المدفوعة نقداً
(86.985.770)			صافي النقد المستخدم من عملية الإستحواذ :
3.000			المبلغ المدفوع نقداً
(86.982.770)			مبلغ النقد وما يعادله المستحوذ عليه

إن الشهرة الناشئة عن إستحواذ " الشركة العربية النمساوية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. " تندسب للأرباح المستقبلية المتوقعة من توزيع منتجات المجموعة والتوقعات التشغيلية التي سوف تحقق مستقبلا نتيجة للتعاون الناشئ عن هذا الإدماج .

لقد أسهمت " الشركة العربية النمساوية للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. " بمبلغ 7 مليون درهم إماراتي من الإيرادات إلى طرف ثالث عدا عن مبيعاتها لشركات المجموعة بمبلغ 11.4 مليون درهم إماراتي . كما أسهمت بمبلغ 755.158 درهم إماراتي خسائر للمجموعة نتجت خلال الفترة ما بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ الميزانية العمومية .

الشركة العربية الفنية للإنشاءات ش.م.ع.
والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

46 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

25- إيرادات تشغيلية أخرى

للفترة من 20
سبتمبر 2004
(تاريخ بدء النشاط)
حتى 31 ديسمبر
2005

درهم	
20.390.086	الربح الناتج من بيع استثمارات
12.438.901	رسوم خدمات
5.882.323	إيرادات الفوائد
253.890	فروقات إستبدال عملات أجنبية
656.003	ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
198.903	مطالبات تأمين
2.120.417	إيرادات أخرى
41.940.523	

26- مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على ما يلي :

للفترة من
20 سبتمبر 2004
(تاريخ بدء النشاط)
حتى 31 ديسمبر
2005

درهم	
10.068.604	رواتب ومزايا الموظفين
28.707.433	مدفوعات نهاية الخدمة والإجازات
15.806.225	تأشيرات وإقامة
12.199.135	علاوات الموظفين
3.344.822	مصاريف عطاءات
2.782.007	إتصالات ومنافع
85.084	إيجار المكتب
7.981.680	إستهلاكات - جزئي
11.000.000	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 14)
311.715	إعلانات وترفيه
8.579.540	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
100.866.245	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

47 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

27- عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر :

31 ديسمبر
2005
درهم

الحد الأدنى للإيجار على عقود إيجار تشغيلية تم احتسابها
كمصروفات في بيان الدخل للفترة

17.679.472

في تاريخ الميزانية العمومية ، كان لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء والتي
تستحق السداد كما يلي :

31 ديسمبر
2005
درهم
13.201.775
1.743.804
5.667.363
20.612.942

خلال سنة واحدة
من السنة الثانية إلى السنة الخامسة شامل
أكثر من خمس سنوات

تمثل مدفوعات عقود الإيجار التشغيلية للإيجارات الدائنة من قبل المجموعة عن الأرض وبعض من سكن
العمال وسيارات مستأجرة .

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة " تنمة "

48 للفترة من 20 سبتمبر 2004 (تاريخ بدء النشاط) حتى 31 ديسمبر 2005

28- صافي التغير في القيمة العادلة للمحتجزات الغير جارية

31 ديسمبر 2005
درهم
4.077.105
(2.519.098)
1.558.007

التغير في القيمة العادلة للمحتجزات المدينة - الغير جارية
التغير في القيمة العادلة للمحتجزات الدائنة - الغير جارية

29- المطلوبات والالتزامات المحتملة

31 ديسمبر 2005
درهم
27.143.793

الالتزامات

التزامات لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

المطلوبات الطارئة

874.345.375
434.138.105
42.455.877
93.794.684
37.337.005
61.434.635

ضمانات حسن تنفيذ وعطاءات

ضمانات مقابل الدفعات المقدمة

ضمانات مالية

ضمانات مقابل محتجزات

ضمانات عمالية

اعتمادات مستندية

30- الأدوات المالية

مخاطر أسعار الفائدة

الودائع الثابتة لدى البنوك تكون وفقاً لأسعار الفائدة العائمة . كما في 31 ديسمبر 2005 بلغ سعر الفائدة 3.5% .

مخاطر الائتمان

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتمثل في ذمم المقاولات المدينة . في تاريخ الميزانية العمومية ، تركز ما نسبته 81% من مجموع ذمم المقاولات المدينة في حسابات 5 عملاء .

إن مخاطر الائتمان على السيولة النقدية محدودة نظراً لأن المجموعة تحتفظ بدساباتها لدى مؤسسات إئتمانية ذات سمعة جيدة .

مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية

لا يوجد مخاطر من جراء فروقات أسعار تحويل العملات الأجنبية نظراً لأن معظم الموجودات المالية والمطلوبات المالية مقيمة بدرهم الإمارات العربية المتحدة أو بالدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدرهم ثابت مقابل الدولار الأمريكي .

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في نهاية السنة ، القيمة المدرجة لهذه الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية .