

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الدخل
٥	بيان الدخل الشامل
٦	بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٨-٧	بيان التدفقات النقدية
٤٧-٩	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية، التي تحددها الإدارة ضرورية، لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل " تنمة "*الرأي*

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

وبرأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات حسابية منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع السجلات المحاسبية. ولقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، أو للنظام الأساسي للشركة والتي قد تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)**سمير المديك****سجل رقم ٣٨٦****٧ مارس ، ٢٠١٢**

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٠,٢٧٣,٧٧٧	٥٠٤,٢٦٣,٣١١	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٦	إستثمارات في ممتلكات
١٠,٣٦٢,٨٨٤	١١,٢٧١,٦٧٤	٧	إستثمار في شركة زميلة
٢٩,٣٧٥,٧٦٨	--	٧	إستثمارات - متاحة للبيع
--	٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٨,٢٦٦,١٥٤	٧٣١,١٤٨,١٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٢,٧٠٩,٤٥٥	٢٢٣,٧١٩,٢٣٩	٨	بضاعة
٦٠٠,٥١٨	--	٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
٢٠١,٨٨٠,٨٠٦	١٧١,٩٤٠,٦٨٥	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦١,٠٨٩,٢٤٧	٦٤,٩٧٣,١١٩	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٢٤,٢٦٢,٦٠٩	٦١٠,٢٨١,٠٦١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٩٢,٥٢٨,٧٦٣	١,٣٤١,٤٢٩,١٦١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١٢	رأس المال
٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	١٣	إحتياطيات
٤٥١,٤٦٩	(١٦٣,٨٨٤,٢٩٠)	١-٢	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
١٧٥,٥٢٣,٨٠٧	١٠٨,٠٤٢,٩٤٤	١-٢	أرباح مستبقاه
١,٤٦٩,٠٤٠,٧٥١	١,٢٣٧,٢٢٤,١٢٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٥١٨,٩٤٦	١١,٨٦١,٤٦٤	١٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٠٠,٠٠٠	--		قروض بنكية
١٣,٥١٨,٩٤٦	١١,٨٦١,٤٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
--	٣٠٧,٧٥٥	٩	مطلوب لطرف ذو علاقة
٣٠,٦٠٠,٠٠٠	--		قروض بنكية
٧٩,٣٦٩,٠٦٦	٩٢,٠٣٥,٨١٣	١٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٩,٩٦٩,٠٦٦	٩٢,٣٤٣,٥٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٣,٤٨٨,٠١٢	١٠٤,٢٠٥,٠٣٢		مجموع المطلوبات
١,٥٩٢,٥٢٨,٧٦٣	١,٣٤١,٤٢٩,١٦١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
درهم	درهم		
٦٠٩,٢٥٣,٦٨٣	٦٠٣,٠٧٥,٩٩٦	١٦	الإيرادات
(٦١١,٢٩٦,٩٢٠)	(٦٥٥,٢١٨,٩٣٧)	١٧	تكلفة المبيعات
(٢,٠٤٣,٢٣٧)	(٥٢,١٤٢,٩٤١)		إجمالي الخسارة
٢٢٥,٦٠١	٦٦٥,٤٠٦		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٥,٩٢٢,٩٤١)	(٢٣,١٤٣,٥٦٣)		مصاريف بيعية، عمومية وإدارية
(١٧,٧٤٠,٥٧٧)	(٧٤,٦٢١,٠٩٨)		الخسارة من العمليات
٨٨,١٥٥,٤٦١	١٨,٨٣٦,٧٦٦	١٨	إيرادات إستثمارات
١,٢٤٨,١٦٩	٩٠٨,٧٩٠	٧	أرباح مساهمة في شركة زميلة
٥,٣٨٥,٨٥٩	٧٣٨,٣٢٤		إيرادات أخرى
(٣,٤١٢,٤١١)	(٩٦٥,٩٤٥)		تكاليف تمويل
٧٣,٦٣٦,٥٠١	(٥٥,١٠٣,١٦٣)		(الخسارة)/الربح للسنة
٠,٠٩	(٠,٠٧)	١٩	(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٧٣,٦٣٦,٥٠١	(٥٥,١٠٣,١٦٣)	(الخسارة)/الربح للسنة
		بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى
--	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٥١,٤٦٩	--	الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات - متاحة للبيع
		خسارة من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
--	(٣,٤٧٨,٠١١)	الدخل الشامل الأخرى
		النقص في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من
--	(٨٩,٥٢٥,٧٦٦)	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٥١,٤٦٩	(٩٤,٦٠٣,٧٧٧)	إجمالي بنود (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى
٧٤,٠٨٧,٩٧٠	(١٤٩,٧٠٦,٩٤٠)	إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

رأس المال درهم	إحتياطيات درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة درهم	أرباح مستبقاه درهم	المجموع درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٥٧,٢٤١,٣٥٣	--	١٩٨,٧٢٤,٢٩٠
الربح للسنة	--	--	--	٧٣,٦٣٦,٥٠١
بنود الدخل الشامل الأخرى	--	--	--	٤٥١,٤٦٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	٧٤,٠٨٧,٩٧٠
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٠)	--	--	--	(٨٢,١٠٩,٦٨٢)
محول إلى إحتياطي قانوني وإختياري (إيضاح ١٣)	--	١٤,٧٢٧,٣٠٢	--	(١٤,٧٢٧,٣٠٢)
	--	١٤,٧٢٧,٣٠٢	--	(٨٢,١٠٩,٦٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	٤٥١,٤٦٩	١٧٥,٥٢٣,٨٠٧
تأثير التغيرات المحاسبية لإعادة تصنيف وقياس الموجودات المالية - (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢-١))	--	--	(٧٤,٨٠٩,٩٩٣)	٧٤,٨٠٩,٩٩٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١ (معاد عرضه)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	(٧٤,٣٥٨,٥٢٤)	٢٥٠,٣٣٣,٨٠٠
الخسارة للسنة	--	--	--	(٥٥,١٠٣,١٦٣)
بنود الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	--	(٩٤,٦٠٣,٧٧٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	--	--	--	(١٤٩,٧٠٦,٩٤٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٠)	--	--	--	(٨٢,١٠٩,٦٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥	(١٦٣,٨٨٤,٢٩٠)	١٠٨,٠٤٢,٩٤٤
				١,٢٣٧,٢٢٤,١٢٩

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	
٧٣,٦٣٦,٥٠١	(٥٥,١٠٣,١٦٣)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية (الخسارة)/الربح للسنة التعديلات:
٥٧,٤٠٧,٧٣٠	٣٩,٥٠٦,٨٥٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٦٧,٣٨٨	١,٣٠٦,٨٣٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٦١,١٥٨,٦٤٦)	١٩,٤١٤,٨٢٠	خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٢٤٨,١٦٩)	(٩٠٨,٧٩٠)	حصة الشركة في أرباح شركة زميلة
٢,١٤٤,٩٤١	١,٥٣٨,٧٧٠	خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٤٠٩,٩٥٩	--	إنخفاض قيمة إستثمارات - متاحة للبيع
(٣٢,٥٥١,٧١٥)	(٣٩,٧٩٠,٣٥٦)	إيرادات إستثمارات وتوزيعات أرباح
٣,٤١٢,٤١١	٩٦٥,٩٤٥	تكاليف تمويل
٤٦,٢٢٠,٤٠٠	(٣٣,٠٦٩,٠٨٢)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٤٧,٤٤٦,٩١٥	٢٩,٩٤٠,١٢١	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٦٠٠,٥١٨)	٩٠٨,٢٧٣	الزيادة في المطلوب من/إلى طرف ذو علاقة
(٦٧٧,٣٢٧)	(١,٠٠٩,٧٨٤)	الزيادة في البضاعة
(٣,٦٤٠,٨٢٥)	١٥,٠٣٩,١٧٦	الزيادة/(النقص) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨٨,٧٤٨,٦٤٥	١١,٨٠٨,٧٠٤	النقد الناتج من العمليات
(١,٩٥٩,٩٣٤)	(٩٦٤,٣١٦)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٤١٢,٤١١)	(٩٦٥,٩٤٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
٨٣,٣٧٦,٣٠٠	٩,٨٧٨,٤٤٣	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٧,٧٤٠,٨٤٧)	(٢٣,٤٩٦,٣٩٢)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٩,٠٣٩,٧١٥	--	متحصلات من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢٩,٧٧٩,٠٠٦)	(٢٠,٦٠٤,٤٠٤)	شراء إستثمارات في أوراق مالية
(٩,١١٤,٧١٥)	--	إستثمارات في شركة زميلة
(٢,٠٨٤,١٦٠)	--	شراء إستثمارات متاحة للبيع
١٠,٢٩٥,٩٨٤	١٦,٩٩٧,٩٨٠	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	النقص/(الزيادة) في ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر
٥,٥٠٤,٠٥٣	٢,٤٧٢,٥٠٣	فوائد مقبوضة
٢٧,٠٤٧,٦٦٢	٣٧,٣١٧,٨٥٣	توزيعات أرباح مقبوضة
(١١,٨٣١,٣١٤)	٢٧,٦٨٧,٥٤٠	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
--	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٥١,١٧٤,٥١٦)	(٣٢,٦٠٠,٠٠٠)	تسديد قروض بنكية
(٧٥,٩٠٥,٧٣١)	(٨٤,٤٨٢,١١١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٧,٠٨٠,٢٤٧)	(١١٨,٦٨٢,١١١)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٥٥,٥٣٥,٢٦١)	(٨١,١١٦,١٢٨)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٠١,٦٢٤,٥٠٨	١٤٦,٠٨٩,٢٤٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٤٦,٠٨٩,٢٤٧	٦٤,٩٧٣,١١٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١ - معلومات عامة

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

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

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي و/أو بيان المركز المالي في السنة الحالية والسابقة.

تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في الفترة الحالية وكان لها تأثير على المبالغ المسجلة والإيضاحات في البيانات المالية. إن تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة الأخرى لم يكن لها تأثير على البيانات المالية كما هو مبين في إيضاح ٢-٢ .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ٩ تصنيف وقياس الموجودات المالية ويكمل المرحلة الأولى من المشروع لإستبدال المعيار المحاسبي الدولي IAS رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس. إن التأثير على البيانات المالية موضح أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩: الأدوات المالية : الإعتراف والقياس

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ الأدوات المالية بتاريخ يسبق موعد التطبيق الفعلي. وقد إختارت الشركة تاريخ ١ يناير ٢٠١١ موعداً لتطبيقه الأولي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقييم موجوداتها المالية القائمة). وقد تم تطبيق المعيار بأثر رجعي، وكما هو مسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩، لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة.

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ الطريقة التي يجب على المنشأة أن تتبعها في تصنيف وقياس موجوداتها المالية. يتطلب المعيار تصنيف كافة الموجودات المالية مجتمعة بناء على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم قياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي و/أو بيان المركز المالي في السنة الحالية والسابقة. " تنمة "

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩: الأدوات المالية : الإعراف والقياس " تنمة "

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط في الحالات التالية:

(i) إذا كان الأصل محتفظاً به وفقاً لنموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات بغرض جمع التدفقات النقدية المتعاقد عليها؛ و

(ii) إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للموجودات المالية مواعيد محددة للتدفقات المالية المتعلقة حصرياً بأصل مبلغ الدين غير المسددة والأرباح عليها.

إذا لم يتحقق أي من الشرطين يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL). بالإضافة إلى ذلك ، حتى لو كان الأصل المالي يفي بمعايير التكلفة المطفأة فإنه يجوز للمنشأة أن تختار عند الإعراف المبدئي أن تصنف الأصل المالي تحت بند القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)، إذا تم ذلك فإنه يُلغى أو يُقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي. لقد إختارت الشركة عدم تخصيص أي أدوات تمويلية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة (FVTPL) بموجب خيار القيمة العادلة.

فقط يتم اختبار الموجودات المالية التي تُصنف بأنها مُقاسة بالتكلفة المطفأة لإنخفاض القيمة.

تصنف الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI) حيث أن أدوات الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. إذا تم تصنيف الاستثمار في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI، فسيتم الإعراف بجميع الأرباح والخسائر، باستثناء إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في بيان الدخل.

لقد قامت الإدارة بمراجعة وتقييم جميع الموجودات المالية الموجودة للشركة كما بتاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩. ونتيجة لذلك، تم تصنيف كافة استثمارات الشركة في أدوات الملكية والمحتفظ بها لغير غرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى FVTOCI.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تؤثر على الأداء المالي و/أو بيان المركز المالي في السنة الحالية والسابقة. " تنمة "

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩: الأدوات المالية : الإعراف والقياس " تنمة "

وقد كان لهذا التغيير في السياسة المحاسبية أثره في بداية الفترة الحالية (كما في ١ يناير ٢٠١١) على النحو التالي:

الأرباح المستبقاه درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة درهم
إستثمارات متاحة للبيع	
• إستثمارات متاحة للبيع- خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة المدرجة في بيان الدخل في السنوات السابقة	
٤١,٨٥٣,٨٢٤	(٤١,٨٥٣,٨٢٤)
أدوات الملكية الأخرى	
• أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - تأثير القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقاً في بيان الدخل في السنوات السابقة	
٣٢,٩٥٦,١٦٩	(٣٢,٩٥٦,١٦٩)
٧٤,٨٠٩,٩٩٣	(٧٤,٨٠٩,٩٩٣)

لو لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ خلال الفترة الحالية، لتأثر بيان الدخل بزيادة في الخسائر بمقدار ٨٩,٥ مليون درهم نتيجة التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع .

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن من الممكن أن يكون لها تأثير على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة تعديل تعريف الأطراف ذات العلاقة وتبسيط الإفصاحات عن الجهات الحكومية ذات العلاقة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - تصنيف حقوق الإصدار تتناول التعديلات تصنيف بعض حقوق الإصدار بالعملة الأجنبية سواء كأدوات ملكية أو كمطلوبات مالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

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

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية "تتمة"

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المتعلق بإعفاءات محدودة من إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلق بأرقام المقارنة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.
- التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ؛ ٣ ؛ ٧ ؛ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ؛ ٢٧ ؛ ٣٤ ؛ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية رقم ١٣.
- تعديلات على تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: الدفع المسبق للحد الأدنى لمتطلبات التمويل. تسمح التعديلات بالإعتراف بالموجودات على شكل الحد الأدنى للدفع المسبق من الأموال المساهم بها.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩ - إطفاء المطلوبات المالية بواسطة أدوات الملكية. يقدم التفسير إرشادات حول المعالجة المحاسبية لإطفاء المطلوبات المالية من خلال إصدار أدوات ملكية. يتم قياس أدوات الملكية التي أصدرت في إطار هذه الترتيبات المعينة بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والقيمة العادلة لأدوات الملكية في الأرباح أو الخسائر.

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة يطبق للفترة السنوية التي

تبدأ من أو بعد

- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريخ المحددة عند اعتمادها للمرة الأولى. ١ يوليو ٢٠١١
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية. ١ يناير ٢٠١٥ (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات - تعزيز الإفصاحات المتعلقة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية. ١ يناير ٢٠١٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

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

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم
يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- ١ يوليو ٢٠١١ • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧/الإفصاحات المتعلقة بتحويلات الموجودات المالية - زيادة متطلبات الإفصاح عن المعاملات التي تتعلق بتحويل الموجودات المالية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير قدر أكبر من الشفافية حول التعرض للمخاطر من المعاملات عندما يتم تحويل الموجودات المالية ولكن مع إستمرارية المحول في الاحتفاظ ببعض المخاطر المتعلقة بتلك الموجودات المالية. وتتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات عندما يتم تحويل أصول مادية لم يتم توزيعها خلال الفترة.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠/البيانات المالية الموحدة * يستخدم السيطرة كأساس منفرد للتوحيد، بغض النظر عن الطبيعة المستثمر فيها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ موضوع التطبيق لأحكام إنتقالية محددة وتوفير معالجات بديلة في ظل ظروف معينة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧/البيانات المالية المنفصلة * والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة * تم تعديلهم لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ ترتيبات مشتركة * ينشئ نوعين من الترتيبات المشتركة: العمليات والمشاريع المشتركة. يتميز هذين النوعين من الترتيبات المشتركة بحقوق والتزامات تلك الأطراف في الترتيبات المشتركة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة فقد تم تعديله لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢/الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى * يجمع بين متطلبات الإفصاح عن مصالح الشركات في الشركات التابعة، ترتيبات مشتركة، شركات زميلة والكيانات المنظمة في معيار إفصاح شامل.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة * الصادر في مايو ٢٠١١ ينشئ إطار واحد لقياس القيمة العادلة وينطبق على كلا من البنود المالية وغير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

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

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد "تتمة"

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض بنود الدخل الشامل الأخرى. تحتفظ التعديلات بخيار عرض الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في بيان واحد أو بيانين منفصلين. وعلى الرغم من ذلك، تتطلب بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تجميعها دون أن يتم تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة مع الضريبة على بنود الدخل الشامل الأخرى المطلوب توزيعها على نفس الأسس.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل التي تقدم إستثناء من المبادئ العامة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لقياس الإستثمارات في ممتلكات بإستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الإستثمارات في ممتلكات من خلال تقديم إفتراض أن القيمة الدفترية للإستثمارات في ممتلكات قابلة للإسترداد خلال عملية البيع.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين التي تلغي "فرضية الممر" وبالتالي تتطلب كيان للتعرف على التغيرات في تحديد منافع الإلتزامات والموجودات عند حدوثها.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - المتعلق بتوجيهات تطبيق مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- الإصدار رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - التكاليف المتكبدة لتهيئة أسطح المناجم في مرحلة الإنتاج.

* في مايو ٢٠١١ ، تم إصدار مجموعة من خمسة معايير تتعلق بتوحيد البيانات المالية، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والإفصاحات، تتضمن المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ ، ١١ ، ١٢ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل في عام ٢٠١١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدل في عام ٢٠١١). يتم تطبيق هذه المعايير الخمسة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣ . يُسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير الخمسة على أن يتم تطبيقها جميعاً في نفس الوقت.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، تفسيراتها وتعديلاتها في البيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٢ أو عند دخولها حيز التطبيق. إن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ معايير الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS).

٣-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية والاستثمارات في ممتلكات والتي تم عرضها حسب قيمتها العادلة. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدمة مقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣-٣ استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تملك الشركة تأثير هام عليها ولكنها لا تعتبر شركة تابعة لها ولا حصة في مشروع مشترك. ويعرف هذا التأثير الهام بقدرة الشركة على المشاركة في اتخاذ القرارات حول السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها ولا يصل هذا التأثير إلى درجة السيطرة المطلقة أو حتى السيطرة المشتركة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية، إلا في حال تم تصنيف الاستثمار كاستثمار محتفظ به للبيع، في تلك الحالة يتم تسجيله بناء على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة. بناءً على طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في شركات زميلة في بيان المركز المالي بالتكلفة ومعدلة بقيمة حصة الشركة في الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة. في حال زيادة حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة التي تجاوز حصة الشركة في الشركات الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة) يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو إستدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

إن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة للشركة الزميلة المعترف بها بتاريخ الشراء يتم الاعتراف بها كشهرة، ويتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار ويتم تقييمها لإنخفاض القيمة كجزء من الاستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٣ استثمار في شركات زميلة " تنمة "

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة زميلة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار 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 أي خسارة لانخفاض القيمة تم الاعتراف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

٣-٤ الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند إستيفائها للشروط التالية:

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

إيرادات التوزيعات والفوائد

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٥ الإيجار التشغيلي

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

٣-٦ العملات الأجنبية

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

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

٣-٧ تكلفة الإقتراض

تتبع الشركة سياسة رسملة تكاليف الإقتراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازه للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى استكمال الإنجاز أو البيع.

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

إن جميع تكاليف الإقتراض الأخرى تظهر كمصاريف في السنة التي تم تحميلها بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٨ مخصصات الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة . يساهم موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة . إن إلزام 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 للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة .

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٣-٩ الممتلكات، الآلات والمعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-٩ الممتلكات ، الآلات والمعدات " تنمة "

إن الممتلكات قيد الإنشاء والتي 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 على الرسوم المهنية وتكاليف الإقتراض فيما يتعلق بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى فإن إستهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تكون جاهزة للإستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

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

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

تم احتساب الإستهلاك على أساس الخدمة المتوقعة للأصول كما يلي:

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

٣-١٠ إستثمارات في ممتلكات

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

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١١ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي قيمة الموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس معقولة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

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

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة للاسترداد للأصل (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 الانخفاض، 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 انخفاض 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.

٣-١٢ البضاعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٢ البضاعة " تنمة "

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

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

يظهر مخزون الأكياس، المحروقات وزيوت التشحيم بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام، بيع وتوزيع المنتج.

٣-١٣ المخصصات

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.

٣-١٤ الموجودات المالية

يتم الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف الشراء و/أو البيع، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة إلى الفئات التالية: النقد وما يعادله، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وقروض وضم مدينة. إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٤ الموجودات المالية " تنمة "

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

يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على معدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-١٤-١ النقد وما يعادله

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

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٣-٢.

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

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

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل النقص (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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٤ الموجودات المالية " تنمة "

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

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

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

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

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ، ما لم تكن توزيعات الأرباح ظاهرة بشكل واضح في جزء من تكلفة الإستثمارات .

٣-١٤-٤ القروض والذمم المدينة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٤ الموجودات المالية " تنمة "

٣-١٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل بيان 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 تأثير 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 لإنخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي لإنخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات المستحقة، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في ظروف الإقتصاد الوطني والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية بقيمة خسائر إنخفاض القيمة مباشرة، بإستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. في حال إعتبار الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم إقفال تلك الذمم مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. وفي حال إسترداد الذمم التجارية المدينة التي قد تم إقفالها 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.

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خلال السنة ، لا تقوم الشركة بتقييم الإستثمارات المالية المصنفة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فيما إذا كان هنالك مؤشرات على أن تلك الإستثمارات تعاني من إنخفاض في القيمة .

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٣- أهم السياسات المحاسبية " تنمة "

٣-١٤ الموجودات المالية " تنمة "

٣-١٤-٦ إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 بملكيته واستمرت بالسيطرة عليها فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمصالحها المستبقة في الموجود المالي بالإضافة إلى الالتزامات ذات الصلة المتوجب عليها سدادها.

٣-١٥ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

٣-١٥-١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣-١٥-٢ أدوات الملكية

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

٣-١٥-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة، مطلوب لطرف ذو علاقة 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 الإعراف بمصاريف التمويل وفقاً لأسعار التمويل الفعلية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة 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 مادية.

٣-١٥-٤ إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

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

٣-١٦ توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٤ - الافتراضات 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 جوهريّة فيها يتعلّق بتغيّر القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية خلال السنة المالية القادمة كما يلي:

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

٤-١-١ تصنيف الإستثمارات

تقوم إدارة الشركة بتصنيف الإستثمار كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند شراء تلك الإستثمارات. عند إتخاذ احكامها فيما إذا كانت هذه الإستثمارات هي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أخذت إدارة الشركة بعين الإعتبار الشروط التفصيلية لتحديد هذا التصنيف كما هي مبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية. إن الإدارة مقتنعة بأن الإستثمارات قد تم تصنيفها بصورة مناسبة.

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة

٤-٢-١ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٤ - الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة " تنمة "

٤-٢ التقديرات غير المؤكدة " تنمة "

٤-٢-٢ البضاعة

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية. يتم إجراء التعديلات المتعلقة بإنخفاض القيمة البيعية للبضاعة عن سعر التكلفة، إن وجدت، لمجموعة المنتجات ككل وذلك فيما يتعلق بالزيادة المتوقعة، التقادم أو إنخفاض القيمة. العناصر التي تؤثر على هذه التعديلات تتضمن التغير في الطلب، وتسعير المنتج، وتلف البضاعة، وجودة المنتج نفسه. بناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص البضاعة التالفة وبطيئة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف 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 والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والتصليح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير مادية.

٤-٢-٤ تقييم أدوات الملكية غير المدرجة

يتم تقييم الإستثمارات في الأدوات المالية غير المدرجة، بناءً على عمليات التداول الأخيرة في الأسواق المالية ، أو القيم العادلة لأداة مالية مماثلة بصورة كبيرة، التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى . وفي غياب أسواق نشطة لهذه الاستثمارات أو أي معاملات تداول حديثة والتي من شأنها أن توفر دليلاً على قيمها العادلة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة لهذه الإستثمارات مستخدمة طريقة التدفقات النقدية المتوقعة حسب المعدل الحالي لأدوات مشابهة أو بناءً على نماذج تقييم أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	أجهزة حاسوب	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر	سيارات ومعدات	محطة كهرباء	آلات ومعدات المصنع	مباني وطرق	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
التكلفة:								
١,٠٥٤,٢١٧,٥٠١	٤,٧٨٦,٦٩٩	--	٥٢٥,٥١٦,٧٧١	١٤,٧٣١,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٣٢٠,٢٩٢,٦٨٠	١٣٥,٧٣٩,٤٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٧,٧٤٠,٨٤٧	٧,٠٩٥,٨٤٧	--	--	--	--	٦٤٥,٠٠٠	--	إضافات
--	(٤,٧٤٩,٤٨٦)	--	--	--	--	٤,٧٤٩,٤٨٦	--	تحويلات
(٩,٦٨٥,٤٠٩)	--	--	--	--	--	(٩,٦٨٥,٤٠٩)	--	إستبعادات
١,٠٥٢,٢٧٢,٩٣٩	٧,١٣٣,٠٦٠	--	٥٢٥,٥١٦,٧٧١	١٤,٧٣١,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٣١٦,٠٠١,٧٥٧	١٣٥,٧٣٩,٤٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٣,٤٩٦,٣٩٢	٢١,٥٥٣,٧٧٠	--	٩٩٠,٦٢٢	٤٢٨,٠٠٠	--	٥٢٤,٠٠٠	--	إضافات
--	(١٧٠,٠٠٠)	١٧٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	تحويلات
١,٠٧٥,٧٦٩,٣٣١	٢٨,٥١٦,٨٣٠	١٧٠,٠٠٠	٥٢٦,٥٠٧,٣٩٣	١٥,١٥٩,٣٨٣	٥٣,١٥٠,٥٢١	٣١٦,٥٢٥,٧٥٧	١٣٥,٧٣٩,٤٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
الإستهلاك المتراكم:								
٤٧٥,٢٣٧,١٢٦	--	--	٩٤,٨٨٢,٠٩٢	١٤,٧٣١,٣٧٧	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٢١,٢٩٩,٠٨٤	٩١,١٧٤,٠٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٥٧,٤٠٧,٧٣٠	--	--	٣٦,٠٦٢,٨٤٢	--	--	١٦,٥٠٩,٩٤٤	٤,٨٣٤,٩٤٤	إستهلاك السنة
(٦٤٥,٦٩٤)	--	--	--	--	--	(٦٤٥,٦٩٤)	--	إطفاءات متعلقة بإستبعادات
٥٣١,٩٩٩,١٦٢	--	--	١٣٠,٩٤٤,٩٣٤	١٤,٧٣١,٣٧٧	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٣٧,١٦٣,٣٣٤	٩٦,٠٠٨,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٣٩,٥٠٦,٨٥٨	--	٩,٤٤٤	١٩,٩٨٣,٣٠٧	١٤,٢٦٧	--	١٤,٦٦٤,٨٩٦	٤,٨٣٤,٩٤٤	إستهلاك السنة
٥٧١,٥٠٦,٠٢٠	--	٩,٤٤٤	١٥٠,٩٢٨,٢٤١	١٤,٧٤٥,٦٤٤	٥٣,١٥٠,٥٢١	٢٥١,٨٢٨,٢٣٠	١٠٠,٨٤٣,٩٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
صافي القيمة الدفترية:								
٥٠٤,٢٦٣,٣١١	٢٨,٥١٦,٨٣٠	١٦٠,٥٥٦	٣٧٥,٥٧٩,١٥٢	٤١٣,٧٣٩	--	٦٤,٦٩٧,٥٢٧	٣٤,٨٩٥,٥٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٥٢٠,٢٧٣,٧٧٧	٧,١٣٣,٠٦٠	--	٣٩٤,٥٧١,٨٣٧	٦	--	٧٨,٨٣٨,٤٢٣	٣٩,٧٣٠,٤٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات " تنمة "

إبتداءً من ١ ابريل ٢٠١١، قامت الشركة بتعديل العمر الافتراضي المقدّر للخط الجديد لإنتاج الكلنكر . كان العمر الافتراضي لهذه الأصول مسبقاً ١٠ و ١٥ عام على التوالي ، وتم زيادتها لتصبح ٢٠ - ٣٠ عام . وقد تمت هذه التعديلات بحيث تعكس بصورة أفضل العمر الافتراضي لفترة بقاء الأصول في الخدمة . إن هذا التعديل أدى إلى تخفيض أعباء الاستهلاك بمبلغ ١٥,٥٣٧,٨٩٢ درهم، وخفض صافي الخسائر للسنة بمبلغ ١٥,٥٣٧,٨٩٢ درهم.

تتضمن الممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بنود مستهلكة بالكامل ولا تزال بالخدمة بمبلغ ٢٤٠,٨٩٥,٦٧٤ درهم (٢٠١٠: ٢٤٠,٨٩٥,٦٧٤ درهم).

يتمثل بند الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بشكل رئيسي في ما تم إنفاقه على مشاريع متعلقة بإنشاء محطة توليد للطاقة وتحميل برنامج (SAP) .

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

٦ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	القيمة العادلة كما في نهاية السنة

تتمثل الاستثمارات في ممتلكات في قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بناءً على تقييم تم في نفس التاريخ من قبل مخمن مستقل ليس له علاقة بالشركة . تم ذلك التقييم على أساس طريقة السوق المفتوح بالرجوع إلى أسعار الممتلكات المماثلة .

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٧- الإستثمارات

(أ) - إستثمارات في شركة زميلة

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	١٠,٣٦٢,٨٨٤	الرصيد كما في بداية السنة
٩,١١٤,٧١٥	--	مشتريات خلال السنة
١,٢٤٨,١٦٩	٩٠٨,٧٩٠	حصة الشركة من أرباح الشركة الزميلة
١٠,٣٦٢,٨٨٤	١١,٢٧١,٦٧٤	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل الشركة الزميلة:

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	إسم الشركة
%		
٥٠	الإمارات العربية المتحدة	جي يو للمياة ذ.م.م.

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الزميلة والتي تم إحتسابها بطريقة حقوق الملكية موضحة أدناه كالتالي :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٢٣,٦٧٤,٦٤٦	٢٢,٩٢٠,١٨٨	إجمالي الموجودات
(٢,٩٤٨,٨٧٩)	(٣٧٦,٨٤١)	إجمالي المطلوبات
٢٠,٧٢٥,٧٦٧	٢٢,٥٤٣,٣٤٧	صافي الموجودات
١٠,٣٦٢,٨٨٤	١١,٢٧١,٦٧٤	حصة الشركة في صافي موجودات شركة زميلة
٦,٨٠١,٢١٧	٥,٨٦٧,٧٣٩	الإيرادات
٢,٤٩٦,٣٣٧	١,٨١٧,٥٨٠	الربح للسنة
١,٢٤٨,١٦٩	٩٠٨,٧٩٠	حصة الشركة من أرباح الشركة الزميلة للسنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٧- الإستثمارات "تتمة"

(ب) إستثمارات في أوراق مالية

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

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	١٤٧,٦٥٨,٣٢٥	مدرجة - بالقيمة العادلة
--	٥٩,٧٠١,٠٦٥	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
--	٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	٥٦,٢٦٨,٣٥٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
--	١٥١,٠٩١,٠٤٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
--	٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	

(ب) إستثمارات - متاحة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٩,٦٧٤,٧٠٣	--	مدرجة - بالقيمة العادلة
١٥,٦٢٣,٣٦٠	--	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
٤,٠٧٧,٧٠٥	--	غير مدرجة - بالتكلفة
٢٩,٣٧٥,٧٦٨	--	

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٦,٥٣٠,٨٥٢	--	في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٢,٨٤٤,٩١٦	--	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٩,٣٧٥,٧٦٨	--	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٧- الإستثمارات " تنمة "

(ب) إستثمارات في أوراق مالية " تنمة "

(ج) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	مدرجة
٣٩٧,٩٨٢,٥٨٣	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	غير مدرجة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	
٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	
٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١١٨,٦٧٥,٢٠٧	٦٣,٢٢٩,٤٣١	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣١٩,٣٠٧,٣٧٦	٨٦,٤١٨,٥٨٧	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	

كانت الحركة على الإستثمارات كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣٨٩,٧٣٥,٩٥٤	٤٦٧,٣٥٨,٣٥١	القيمة العادلة للإستثمارات كما في بداية السنة
٣١,٨٦٣,١٦٦	٢٠,٦٠٤,٤٠٤	مشتريات خلال السنة
(١٢,٤٤٠,٩٢٥)	(٢٢,٠١٤,٧٦١)	مبيعات خلال السنة
٦١,١٥٨,٦٤٦	(١٩,٤١٤,٨٢٠)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة
٤٥١,٤٦٩	--	من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٤٠٩,٩٥٩)	--	الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
--	--	إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
--	(٨٩,٥٢٥,٧٦٦)	النقص في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من
٤٦٧,٣٥٨,٣٥١	٣٥٧,٠٠٧,٤٠٨	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		القيمة العادلة للإستثمارات كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٨- بضاعة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٠,٠٧٤,٥٠١	٤,٥٧٣,٧٦٧	بضاعة جاهزة
٩,٧٦٣,٦١٧	١٥,٥٤٩,٦٨٢	مواد أولية
١٨,١٤٥,٩٣١	١٥,٣٤٨,٠٠٨	بضاعة تحت التصنيع
٤١,١٢٣,٠١٦	٣٦,٨١٠,٥٦٦	أكياس ووقود وزيوت
٧٩,١٠٧,٠٦٥	٧٢,٢٨٢,٠٢٣	
١٣٧,٨٧١,٨٤١	١٤٦,٨٥١,٩٦٥	قطع غيار - قسم الصيانة
٢٣,٢٢٦,١٣١	٢٢,٤٨١,٥٠١	مواد إستهلاكية
٣٢٦,٢٩٥	٣٠٥,٥٧١	أدوات
١٦١,٤٢٤,٢٦٧	١٦٩,٦٣٩,٠٣٧	
(١٨,٢٠١,٨٢١)	(١٨,٢٠١,٨٢١)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤٣,٢٢٢,٤٤٦	١٥١,٤٣٧,٢١٦	
٣٧٩,٩٤٤	--	بضاعة في الطريق
١٤٣,٦٠٢,٣٩٠	١٥١,٤٣٧,٢١٦	
٢٢٢,٧٠٩,٤٥٥	٢٢٣,٧١٩,٢٣٩	

٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة للشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم أو أفراد عائلتهم ولهم تأثير جوهري على الإدارة بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

كما بتاريخ بيان المركز المالي، كانت المبالغ المطلوبة من/إلى الطرف ذو العلاقة كما يلي:

المطلوب من طرف ذو علاقة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٦٠٠,٥١٨	--	حي يو للمياه ذ.م.م. (شركة زميلة)
--	٣٠٧,٧٥٥	المطلوب لطرف ذو علاقة
		حي يو للمياه ذ.م.م. (شركة زميلة)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة "تتمة"

قامت الشركة خلال السنة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٧٧٥,٥٩٧	٧٤٠,٧٩٠	أتعاب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
--	١,٦٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٨٠,٠٠٠	٣٥٢,٠٢٥	مصاريف إيجار
٩,٠٣٩,٧١٥	--	إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات (صافي)
١,٩٣٦,٣٠٠	١,٨٢٩,٥١٣	مشتريات

١٠- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٩٠,٩٧١,٣٥٤	١٥٦,١٨٤,٦٥٢	ذمم تجارية مدينة
١٠,٩٠٩,٤٥٢	١٥,٧٥٦,٠٣٣	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٠١,٨٨٠,٨٠٦</u>	<u>١٧١,٩٤٠,٦٨٥</u>	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٣٨,٣٨٨,٩١٦	١١١,٥٩٣,٧٢٦	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
٥٢,٥٨٢,٤٣٨	٤٤,٥٩٠,٩٢٦	ذمم بدون ضمانات بنكية
<u>١٩٠,٩٧١,٣٥٤</u>	<u>١٥٦,١٨٤,٦٥٢</u>	

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

تقوم الشركة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل المحتمل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ٤٦ مليون درهم (٢٠١٠: ٤٣ مليون درهم). هناك ٥ عملاء آخرين (٢٠١٠: ٥ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٥٣% (٢٠١٠: ٦٤%) من مجموع الذمم التجارية المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

١٠ - ذمم تجارية مدينة وأخرى " تنمة "

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ٢٧ مليون درهم (٢٠١٠: ٣٤ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها. لم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحصيل. إن الرصيد البالغ ٢٧ مليون درهم (٢٠١٠ : ٣٤ مليون درهم) والذي تم تجاوز تاريخ إستحقاقه مضمون بالكامل بضمانات بنكية. إن متوسط عمر هذه الذمم هو ١٨٠ يوماً (٢٠١٠ : ١٨٠ يوماً).

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

١١ - نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	
٤٨,١٤٢	٧١,٨٤١	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
١٣,٦٥٨,٩٦٣	٣٩,٤٤٥,٦٢٥	حسابات جارية
٦,٥٢٢,٣٠٠	٢٥,٤٥٥,٦٥٣	ودائع تحت الطلب
١٤٠,٨٥٩,٨٤٢	--	ودائع قصيرة الأجل
١٦١,٠٤١,١٠٥	٦٤,٩٠١,٢٧٨	
١٦١,٠٨٩,٢٤٧	٦٤,٩٧٣,١١٩	إجمالي النقد والأرصدة في البنوك
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	يطرح : ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر
١٤٦,٠٨٩,٢٤٧	٦٤,٩٧٣,١١٩	النقد وما يعادله
١٤٩,٥٨٩,٩٧٢	٥٣,٧٩٦,١٣٢	أرصدة لدى البنوك مودعة في:
١١,٤٥١,١٣٣	١١,١٠٥,١٤٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٦١,٠٤١,١٠٥	٦٤,٩٠١,٢٧٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

١٢ - رأس المال

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
		٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم
		للسهم الواحد

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

١٣ - إحتياطات

بناءً على المادة رقم (٤٢) من النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يجوز وقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يجوز وقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع.

إحتياطي قانوني	إحتياطي إختياري	المجموع
درهم	درهم	درهم
٣٢٧,٩٦٨,٥٠٢	١٢٩,٢٧٢,٨٥١	٤٥٧,٢٤١,٣٥٣
٧,٣٦٣,٦٥١	٧,٣٦٣,٦٥١	١٤,٧٢٧,٣٠٢
٣٣٥,٣٣٢,١٥٣	١٣٦,٦٣٦,٥٠٢	٤٧١,٩٦٨,٦٥٥

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الحركة خلال السنة (٢٠١٠)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٢٠١١

١٤ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة على صافي الالتزام كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٠
درهم	درهم
١١,٥١٨,٩٤٦	١٢,٣١١,٤٩٢
١,٣٠٦,٨٣٤	١,١٦٧,٣٨٨
(٩٦٤,٣١٦)	(١,٩٥٩,٩٣٤)
١١,٨٦١,٤٦٤	١١,٥١٨,٩٤٦

الرصيد كما في بداية السنة

المبلغ المحمل على المصاريف خلال السنة

المبالغ المدفوعة خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣١,٦٠٥,١٢٣	٤٤,١٠٨,٢٨١	ذمم تجارية دائنة
٢٠,٧٠٦,٤٨٢	١٨,٣٣٤,٠٥٣	توزيعات أرباح
٢٥,١٥٦,١٧٢	٢٧,٠٤٩,٩١٦	مصاريف مستحقة
١,٩٠١,٢٨٩	٢,٥٤٣,٥٦٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٩,٣٦٩,٠٦٦</u>	<u>٩٢,٠٣٥,٨١٣</u>	

إن معدل فترة السماح الممنوحة للشركة مقابل مشتريات البضاعة هو ٦٠ يوم (٢٠١٠: ٦٠ يوم). لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر للتأكد من إمكانية سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة السماح الممنوحة لها.

١٦ - الإيرادات

تتمثل الإيرادات حسب المناطق الجغرافية فيما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣٨٣,٠٦٩,٥٧١	٢٧٠,٧٨١,٣٣٢	مبيعات محلية
٢٢٦,١٨٤,١١٢	٣٣٢,٢٩٤,٦٦٤	مبيعات خارجية
<u>٦٠٩,٢٥٣,٦٨٣</u>	<u>٦٠٣,٠٧٥,٩٩٦</u>	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٤٩٠,٧٧٧,٧١٩ - ٨١% (٢٠١٠: ٤٥٢,٧٢٧,٥١٩ - ٧٤%) من ٧ عملاء (٢٠١٠: ٧ عملاء).

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٣١,٦٦٣,٧٢٥	١١٥,٩٧٨,٧٨٦	مواد أولية مستخدمة في الإنتاج
٣٢٤,٥٠١,٩٢٧	٤١١,٩٩٢,٩٠٤	وقود، كهرباء ومياه
٤٢,٥٤٩,١٥٤	٣٨,٣٨٩,١٩٠	رواتب وملحقاتها
٣٧,٩٩٧,٨٧٢	٣٣,٦٢٨,٦٥٨	قطع غيار مستخدمة
١٧,١٧٦,٥١٢	١٥,٧٢٢,٥٤١	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٥٧,٤٠٧,٧٣٠	٣٩,٥٠٦,٨٥٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
<u>٦١١,٢٩٦,٩٢٠</u>	<u>٦٥٥,٢١٨,٩٣٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

١٨ - إيرادات إستثمارات

٢٠١٠	٢٠١١
درهم	درهم
٦١,١٥٨,٦٤٦	(١٩,٤١٤,٨٢٠)
(٢,١٤٤,٩٤١)	(١,٥٣٨,٧٧٠)
٥,٥٠٤,٠٥٣	٢,٤٧٢,٥٠٣
٢٧,٠٤٧,٦٦٢	٣٧,٣١٧,٨٥٣
(٣,٤٠٩,٩٥٩)	--
٨٨,١٥٥,٤٦١	١٨,٨٣٦,٧٦٦

(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

خسائر من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

إيرادات فوائد

توزيعات أرباح مقبوضة

خسارة إنخفاض قيمة إستثمارات - متاحة للبيع

١٩ - (الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١٠	٢٠١١
٧٣,٦٣٦,٥٠١	(٥٥,١٠٣,١٦٣)
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
٠,٠٩	(٠,٠٧)

(الخسارة)/الربح للسنة (درهم)

عدد الأسهم

(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

٢٠ - توزيعات أرباح

خلال سنة ٢٠١١ و ٢٠١٠ تم دفع توزيعات أرباح للمساهمين بواقع ١٠ فلس لكل سهم بمبلغ إجمالي

٨٢,١٠٩,٦٨٢ درهم لكل سنة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٢١ - التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٠٢,٦٧٠	٢,٩٣٤,٧٥٠	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٥٧٣,١٤٤	١٦٠,٩٦٥,٢٨٨	التزامات بشراء ممتلكات، آلات ومعدات

٢٢ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال للتحقق من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الحفاظ على توازن أفضل ما بين رصيد ديون الشركة وحقوق المساهمين .

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

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل نصف سنوي، وكجزء من هذه المراجعة تقوم الشركة بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة به. لم تقم الشركة بتحديد هيكل أمثل أو نسب مثلى لرأس المال المطلوب الوصول إليه وذلك في إطار أهداف إدارة رأس المال .

٢٣ - الأدوات المالية

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

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

٢٣-١ أهم السياسات المحاسبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٢٣ - الأدوات المالية "تتمة"

٢-٢٣ فئات الأدوات المالية

٢٠١٠ درهم	٢٠١١ درهم	
		الموجودات المالية
٣٦١,١٣٧,٢٢٠	٢٣٢,٩٧٩,٨٤٤	قروض وذمم مدينة (بما فيها النقد وما يعادله)
٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩,٣٧٥,٧٦٨	--	إستثمارات - متاحة للبيع
--	٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٨٢٨,٤٩٥,٥٧١	٥٨٩,٩٨٧,٢٥٢	الشامل الأخرى
		المطلوبات المالية
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	--	قروض بنكية
٧٨,٨٦٤,٣١٠	٩٠,٨٩٩,٠٩٩	مطلوبات مالية أخرى
١١١,٤٦٤,٣١٠	٩٠,٨٩٩,٠٩٩	

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

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

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٢٣ - الأدوات المالية " تنمة "

٢-٢٣ فئات الأدوات المالية " تنمة "

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
١٤٩,٦٤٨,٠١٨	--	--	١٤٩,٦٤٨,٠١٨
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٤٧,٦٥٨,٣٢٥	--	--	١٤٧,٦٥٨,٣٢٥
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
--	٥٥,٦٢٣,٣٦٠	٤,٠٧٧,٧٠٥	٥٩,٧٠١,٠٦٥
إستثمارات مدرجة			
إستثمارات غير المدرجة			
٢٩٧,٣٠٦,٣٤٣	٥٥,٦٢٣,٣٦٠	٤,٠٧٧,٧٠٥	٣٥٧,٠٠٧,٤٠٨
المجموع			

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.

٢٣-٣ مخاطر السوق

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٢٣- الأدوات المالية " تنمة "

٢٣-٤ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تقوم الشركة بتنفيذ عدد معين من المعاملات المالية بالعملات الأجنبية، لذا فإن الشركة تتعرض لمخاطر تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

موجودات		مطلوبات		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٠٤٩,٤٧٥	١,٥٠٧,٤٨٢	١,٧٢٧	١٥,٩٢٧,١١٧	دولار أمريكي
٣,٧٤٣,٣٣٩	١,٣٣٤,٩٧٧	٤,٥٤٤	١٣٣,٤٣٤	يورو
٣٣٦,٨١٣,٥٣٥	٢٤١,٥٤٨,٩١٩	--	--	دينار كويتي
--	--	٢٦٨,٤٦٣	١,٥٦٢,٤٩٨	ين ياباني
٩,٨٢٨,٧٢٦	١١,٢٠٥,٩٣٣	--	--	أخرى

٢٣-٥ تحليل الحساسية للعملات الأجنبية

تتعامل الشركة بشكل أساسي بعملة الدولار الأمريكي، الدينار الكويتي و اليورو كعملات أجنبية. وفقاً لتحليل الحساسية للدرهم الإماراتي مقابل كل من الدينار الكويتي ، اليورو والين الياباني ، فإن زيادة أو نقص الدرهم بنسبة ١٠% مقابل تلك العملات سيؤدي إلى زيادة أو نقص أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذلك رصيد حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢٤ مليون درهم (٢٠١٠: ٣٤ مليون درهم). لا يوجد أي تأثير بالنسبة للدولار الأمريكي نظراً لثبات سعره مقابل الدرهم الإماراتي. يتم استخدام نسبة ١٠% في تحليل الحساسية نظراً لإستخدامها في التقارير الداخلية المعدة لقياس مخاطر العملات الأجنبية والتي يتم تقديمها للإدارة العليا، وهذه النسبة تمثل أيضاً تقدير الإدارة لإحتمال التغير في معدلات سعر صرف العملات الأجنبية. إن تحليل الحساسية يتضمن فقط البنود المالية القائمة بالعملات الأجنبية حيث يتم تعديل القيمة للدرهم الإماراتي في نهاية الفترة بما نسبته ١٠% من التغير في أسعار العملات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٢٣ - الأدوات المالية " تنمة "

٢٣-٦ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بأسعار فائدة ثابتة على الودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل والإقتراض من البنوك بأسعار فائدة مرتبطة بمعدل (LIBOR) لبعض التسهيلات وبمعدل (EIBOR) لبعض التسهيلات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، تراوحت الفائدة السنوية المكتسبة على الودائع البنكية ما بين ١,٢٥% إلى ٣,٠% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢,٥٠% إلى ٧,٣٠% سنوياً) .

في حال نقص سعر الفائدة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك يتمثل في انخفاض أرباح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذلك حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ درهم تقريباً (٢٠١٠: انخفاض بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ درهم).

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

٢٣-٧ إدارة مخاطر الائتمان

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

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١١١,٥٩٣,٧٢٦ درهم (٢٠١٠: ١٣٨,٣٨٨,٩١٦ درهم) مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة بغرض تأمين تحصيل هذه الذمم التجارية المدينة. يتم بشكل مستمر تقييم الوضع الائتماني والمالي لتلك الذمم المدينة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٢٣ - الأدوات المالية " تنمة "

٢٣-٧ إدارة مخاطر الائتمان " تنمة "

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

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٨٠,٦١٣,٣٣٠	١٢٣,٩١٨,٨٠٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
١٠,٣٥٨,٠٢٤	٣٢,٢٦٥,٨٤٦	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١٩٠,٩٧١,٣٥٤</u>	<u>١٥٦,١٨٤,٦٥٢</u>	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يمثل رصيد الذمم المدينة المطلوبة من ٥ عملاء ما نسبته ٧٥% من إجمالي الذمم التجارية المدينة (٢٠١٠: ٥ عملاء يمثلون ما نسبته ٨٩%).

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

٢٣-٨ إدارة مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٢٣ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٣-٨ إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع درهم	بعد ١٨٠ يوم درهم	٩٠ - ١٨٠ يوم درهم	٩٠ - ٣٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
					إستثمارات بالقيمة العادلة من
٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	٢٠٧,٣٥٩,٣٩٠	--	--	--	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٦٨,٠٠٦,٧٢٥	٢٦,٨٧٣,٦١٦	٣٣,٩٩٠,٦٩٦	٥٧,٢١١,٧١٤	٤٩,٩٣٠,٦٩٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
					إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٤٩,٦٤٨,٠١٨	--	--	--	١٤٩,٦٤٨,٠١٨	الأرباح أو الخسائر
٦٤,٩٧٣,١١٩	--	--	--	٦٤,٩٧٣,١١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨٩,٩٨٧,٢٥٢	٢٣٤,٢٣٣,٠٠٦	٣٣,٩٩٠,٦٩٦	٥٧,٢١١,٧١٤	٢٦٤,٥٥١,٨٣٦	

					المطلوبات المالية
٩٠,٥٩١,٣٤٤	--	--	٣٥,٥٦٣,٢٧٩	٥٥,٠٢٨,٠٦٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٠٧,٧٥٥	--	--	--	٣٠٧,٧٥٥	مطلوب لطرف ذو علاقة
٩٠,٨٩٩,٠٩٩	--	--	٣٥,٥٦٣,٢٧٩	٥٥,٣٣٥,٨٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع درهم	بعد ١٨٠ يوم درهم	٩٠ - ١٨٠ يوم درهم	٩٠ - ٣٠ يوم درهم	أقل من ٣٠ يوم درهم	
					الموجودات المالية
٢٩,٣٧٥,٧٦٨	٢٩,٣٧٥,٧٦٨	--	--	--	إستثمارات - متاحة للبيع
٦٠٠,٥١٨	--	--	--	٦٠٠,٥١٨	مطلوب من طرف ذات علاقة
١٩٩,٤٤٧,٤٥٥	٤٥,٦٩٠,٢٩٦	٤٩,٣١٦,٥٧٢	٦٠,٠٩٨,٤٨٧	٤٤,٣٤٢,١٠٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	--	--	--	٤٣٧,٩٨٢,٥٨٣	إستثمارات بغرض المتاجرة
١٦١,٠٨٩,٢٤٧	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٨٩,٢٤٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٢٨,٤٩٥,٥٧١	٧٥,٠٦٦,٠٦٤	٦٤,٣١٦,٥٧٢	١٠٣,٠٩٨,٤٨٧	٥٨٦,٠١٤,٤٤٨	
					المطلوبات المالية
٧٨,٨٦٤,٣١٠	١,٣٨٥,٨٨٥	٢١,٢٣٧,٧٧٩	١٧,٥٣٧,٠٩١	٣٨,٧٠٣,٥٥٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	١٧,٣٠٠,٠٠٠	٧,٦٥٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	قروض بنكية
١١١,٤٦٤,٣١٠	١٨,٦٨٥,٨٨٥	٢٨,٨٨٧,٧٧٩	٢٢,٦٣٧,٠٩١	٤١,٢٥٣,٥٥٥	

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ "تتمة"

٢٣ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٣-٩ 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 أرباح الشركة/الدخل الشامل يتمثل بالزيادة/النقص بمبلغ ٣٦ مليون درهم (٢٠١٠: ٤٣ مليون درهم).

الإفتراضات وطرق إختبار الحساسية

- تم إعداد تحليل الحساسية بناء على أسعار الإستثمارات كما بتاريخ بيان المركز المالي .
- كما بتاريخ بيان المركز المالي ، إذا ما زادت أو نقصت القيمة العادلة للإستثمارات بنسبة ١٠% عن القيمة السوقية لجميع الإستثمارات وذلك في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك على أرباح أو خسائر الشركة وكذلك على الدخل الشامل تم توضيحه فيما تقدم.
- تم إستخدام نسبة ١٠% كتغير في أسعار الإستثمارات لتعطي تقييم واقعي حيث أن ذلك التغير من الممكن وقوعه.

٢٣ - ١٠ مخاطر الأسعار

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

٢٤ - 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 والاستثمارات في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ " تنمة "

٢٤ - التحليل القطاعي " تنمة "

٢٠١٠			٢٠١١			
إجمالي	استثمارات	صناعي	إجمالي	استثمارات	صناعي	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٦٠٩,٢٥٣,٦٨٣	--	٦٠٩,٢٥٣,٦٨٣	٦٠٣,٠٧٥,٩٩٦	--	٦٠٣,٠٧٥,٩٩٦	إيرادات القطاع
٧٣,٦٣٦,٥٠١	٨٩,٤٠٣,٦٣٠	(١٥,٧٦٧,١٢٩)	(٥٥,١٠٣,١٦٣)	١٩,٧٤٥,٥٥٦	(٧٤,٨٤٨,٧١٩)	نتائج القطاع
١,٥٧٨,٨٢١,٦٥٨	٦٣٣,٣٥٧,١٠٢	٩٤٥,٤٦٤,٥٥٦	١,٣٠١,٩١١,٦٩٥	٤٠١,٩٨٨,٤٦٠	٨٩٩,٩٢٣,٢٣٥	موجودات القطاع
١٣,٧٠٧,١٠٥	--	--	٣٩,٥١٧,٤٦٦	--	--	موجودات غير موزعة
١,٥٩٢,٥٢٨,٧٦٣	٦٣٣,٣٥٧,١٠٢	٩٤٥,٤٦٤,٥٥٦	١,٣٤١,٤٢٩,١٦١	٤٠١,٩٨٨,٤٦٠	٨٩٩,٩٢٣,٢٣٥	إجمالي الموجودات
١٢٣,٤٨٨,٠١٢	--	١٢٣,٤٨٨,٠١٢	١٠٤,٢٠٥,٠٣٢	--	١٠٤,٢٠٥,٠٣٢	مطلوبات القطاع

لا يوجد أي تعاملات بين قطاعات الأعمال المختلفة.

٢٥ - اعتماد البيانات المالية

لقد تم اعتماد البيانات المالية والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٢ .