

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

المحتويات	صفحة
تقرير مدقي الحسابات المستقلين للسادة المساهمين	٢-١
البيانات المالية	
بيان المركز المالي	٣
بيان الدخل	٤
بيان الدخل الشامل	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٦-٧
بيان التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول البيانات المالية	٩-37

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

حضرات السادة المساهمين المحترمين
شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق.
الدوحة
دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر 2010 وبيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئوليات أعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لأنظمة الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية بغرض إعداد البيانات المالية الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء.

مسئولية مدقي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية. تعتمد الإجراءات المختارة على تقديرنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر 2010 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق مع تلك السجلات ما نؤكد على أنه قد تم القيام بالجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقاً للأسس الموضوعة. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة ونؤكد على أن المعلومات الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر 2010. ولقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لإغراض التدقيق.

٨ فبراير 2011

الدوحة

دولة قطر

جوبال بالاسوبرامنيام

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

تقرير مدققي الحسابات

إلى السادة المساهمين شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمت ش.م.ق.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان المركز المالي

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

2009	2010	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,790,026,193	1,692,333,277	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
15,085,157	13,586,411	٥	عقارات استثمارية
41,794,715	43,436,832	٦	استثمارات في شركات شقيقة
163,469,766	176,637,735	٧	استثمارات في أوراق مالية
2,010,375,831	1,925,994,255		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
296,852,666	439,580,662	8	مخزون
164,656,398	142,414,282	9	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
54,275,335	99,804,940	10	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
515,784,399	681,799,884		مجموع الموجودات المتداولة
2,526,160,230	2,607,794,139		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات (صفحتي ٦ و ٧)
446,369,050	446,369,050	11	رأس المال
220,251,166	223,184,525	12	احتياطي قانوني
444,144,630	481,766,057	13	احتياطيات أخرى
812,180,621	1,008,418,707		أرباح مدورة
1,922,945,467	2,159,738,339		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
7,328,963	8,766,345	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
160,226,000	163,867,500	16	حصة غير متداولة من قروض لأجل
167,554,963	172,633,845		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
106,355,869	115,195,955	17	ذمم تجارية وأخرى دائنة
160,226,000	160,226,000	16	حصة متداولة من قروض لأجل
169,077,931	-	10	مسحوبات على المكشوف من البنوك
435,659,800	275,421,955		مجموع المطلوبات المتداولة
603,214,763	448,055,800		مجموع المطلوبات
2,526,160,230	2,607,794,139		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير 2011 وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ سليمان خالد المانع

السيد/ سالم بن بطي النعيمي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

2009	2010	إيضاح	
1,519,125,054	1,090,176,821		المبيعات
(1,097,485,804)	(580,595,643)	19	تكلفة المبيعات
<u>421,639,250</u>	<u>509,581,178</u>		مجمّل الربح
124,946,518	46,839,985	20	إيرادات أخرى
(11,256,771)	(10,309,657)		مصاريف بيع وتوزيع
(45,587,487)	(47,117,534)	21	مصاريف عمومية وإدارية
1,963,023	2,132,492	6	حصة من أرباح شركات شقيقة
(40,301,698)	(12,000,000)	7	خسارة انخفاض في قيمة موجودات متاحة للبيع
(23,855,411)	(10,159,413)		تكاليف التمويل
<u>427,547,424</u>	<u>478,967,051</u>		ربح السنة قبل المساهمة في الصندوق الاجتماعي
(10,511,969)	(11,974,176)	22	المساهمة في الصندوق الاجتماعي
<u>417,035,455</u>	<u>466,992,875</u>		ربح السنة
			ربحية السهم
<u>9,34</u>	<u>10.46</u>	25	ربح السهم الواحد (بالريال القطري)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

2009	2010	إيضاح
417,035,455	٤٦٦,٩٩٢,٨٧٥	صافي ربح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
43,610,590	٤٤,٩٨٨,٩٩٠	13 صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(587,327)	٨٣٩,٦٢٥	13 صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة
(28,302,406)	(٨,٢٠٧,١٨٨)	13 تحويل إلى الربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
14,720,857	٣٧,٦٢١,٤٢٧	الإيراد / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
431,756,312	٥٠٤,٦١٤,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

منسوب إلى مالكي حقوق ملكية الشركة

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى				أرباح مدورة	إجمالي حقوق الملكية
		احتياطي القيمة العادلة - الاستثمارات المتاحة للبيع	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة	احتياطي تطوير	إجمالي الاحتياطيات الأخرى		
٣٥٧,٠٩٥,٢٤٠	١٧٨,٥٤٧,٦٢٠	١٩,٢٠٤,٥٧٧	٣,٦٣٠,٦٨٥	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٤٢٩,٤٢٣,٧٧٣	٦٧٧,٤٦٠,٦١٨	١,٦٤٢,٥٢٧,٢٥١
-	-	-	-	-	-	٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	٤١٧,٠٣٥,٤٥٥
-	-	٤٣,٦١٠,٥٩٠	-	-	٤٣,٦١٠,٥٩٠	-	٤٣,٦١٠,٥٩٠
-	-	-	(٥٨٧,٣٢٧)	-	(٥٨٧,٣٢٧)	-	(٥٨٧,٣٢٧)
-	-	(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	-	-	(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	-	(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)
-	-	١٥,٣٠٨,١٨٤	(٥٨٧,٣٢٧)	-	١٤,٧٢٠,٨٥٧	-	١٤,٧٢٠,٨٥٧
-	-	١٥,٣٠٨,١٨٤	(٥٨٧,٣٢٧)	-	١٤,٧٢٠,٨٥٧	٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	٤٣١,٧٥٦,٣١٢
٨٩,٢٧٣,٨١٠	-	-	-	-	-	(٨٩,٢٧٣,٨١٠)	-
-	٤١,٧٠٣,٥٤٦	-	-	-	-	(٤١,٧٠٣,٥٤٦)	-
-	-	-	-	-	-	(١٤٢,٨٣٨,٠٩٦)	(١٤٢,٨٣٨,٠٩٦)
-	-	-	-	-	-	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)
٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	٢٢٠,٢٥١,١٦٦	٣٤,٥١٢,٧٦١	٣,٠٤٣,٣٥٨	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٤٤٤,١٤٤,٦٣٠	٨١٢,١٨٠,٦٢١	١,٩٢٢,٩٤٥,٤٦٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة
للموجودات المالية المتاحة للبيع
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
لشركات شقيقة
صافي التغير في القيمة العادلة
لموجودات مالية متاحة للبيع محولة
للربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
أسهم مجانية مصدرة
محول من الأرباح المدورة للاحتياطي
القانوني
توزيعات أرباح مدفوعة ٢٠٠٨
مكافآت أعضاء مجلس إدارة مدفوعة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

منسوب إلى مالكي حقوق ملكية الشركة

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى				أرباح مدورة	إجمالي حقوق الملكية
		احتياطي القيمة العادلة - الاستثمارات المتاحة للبيع	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة	احتياطي تطوير	إجمالي الاحتياطيات الأخرى		
٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	٢٢٠,٢٥١,١٦٦	٣٤,٥١٢,٧٦١	٣,٠٤٣,٣٥٨	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٤٤٤,١٤٤,٦٣٠	٨١٢,١٨٠,٦٢١	١,٩٢٢,٩٤٥,٤٦٧
-	-	-	-	-	-	466,992,875	466,992,875
-	-	44,988,990	-	-	44,988,990	-	44,988,990
-	-	839,625	839,625	-	839,625	-	839,625
-	-	(8,207,188)	-	-	(8,207,188)	-	(8,207,188)
-	-	36,781,802	839,625	-	37,621,427	-	37,621,427
-	-	36,781,802	839,625	-	37,621,427	466,992,875	504,614,302
-	2,933,359	-	-	-	-	(2,933,359)	-
-	-	-	-	-	-	(267,821,430)	(267,821,430)
-	-	-	-	-	-	-	-
446,369,050	223,184,525	71,294,563	3,882,983	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	481,766,057	1,008,418,707	2,159,738,339

٢٠١٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة
للموجودات المالية المتاحة للبيع
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
لشركات شقيقة
صافي التغير في القيمة العادلة
لموجودات مالية متاحة للبيع محولة
للربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
محول من الأرباح المدورة للاحتياطي
القانوني
توزيعات أرباح مدفوعة ٢٠٠٩
مكافآت أعضاء مجلس إدارة مدفوعة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريالات القطرية

2009	2010	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
417,035,455	466,992,875		ربح السنة
(2,758,587)	474,881	8	تعديلات لـ:
(28,302,406)	(8,207,188)	20	رد/ تكوين مخصص للبضاعة البطيئة الحركة
106,102,772	125,163,517	4,5	أرباح بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(28,352)	(48,375)		إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية
1,632,037	1,617,556	15	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(1,050,327)	(4,048,603)	20	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(7,068,677)	(9,181,394)	20	إيراد فوائد
(1,963,023)	(2,132,492)	6	إيراد توزيعات أرباح
40,301,698	12,000,000	7	حصة من نتائج استثمارات في شركات شقيقة
			انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
523,900,590	582,630,777		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
197,998,426	(143,202,877)		التغير في المخزون
103,134,531	22,242,116		الزيادة في الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
(262,013,698)	(37,680,436)	15	التغير في الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى
(67,318)	(180,174)		منافع نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(8,500,000)	-		مكافآت مجلس إدارة مدفوعة
٥٥٤,٤٥٢,٥٣١	٤٢٣,٨٠٩,٤٠٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(88,969,924)	(25,923,480)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
41,855	-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(1,633,100)	-	٥	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(31,198,482)	(11,495,122)	٧	شراء عقارات استثمارية
79,194,772	31,316,143		شراء استثمارات موجودات مالية متاحة للبيع
1,050,327	4,048,603		المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
7,068,677	9,181,394		إيراد فوائد مستلم
12,000,000	1,330,000	٦	إيراد توزيعات أرباح مستلم
(22,445,875)	8,457,538		توزيعات أرباح مستلمة من شركات شقيقة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
7,499,024	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(104,962,481)	(221,300,908)		المستلم من الإيجار التمويلي
(87,396,000)	3,641,500	16	توزيعات أرباح مدفوعة
(184,859,457)	(217,659,408)		صافي الحركة في قروض لأجل
347,147,199	214,607,536		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(461,949,795)	(114,802,596)		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
(114,802,596)	99,804,940	10	النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

١ المركز القانوني والعمليات التشغيلية

تأسست شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم ٧ لعام ١٩٦٥ وسجلها التجاري بالرقم ٢٥. يقع المقر الرئيسي للشركة في الدوحة. تقوم الشركة بصفة أساسية بمزاولة أنشطة إنتاج وبيع الأسمنت والرمل المغسول والحجر الجيري في مصانعها الكائنة بأم باب بدولة قطر.

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية بموجب طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الاستثمارات في الأوراق المالية المسجلة بالقيمة العادلة.

(ج) العملة المستخدمة

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري، وهو العملة العملية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والإيرادات الصادرة عنها التقارير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

على وجه الخصوص تم إدراج المعلومات عن مجالات الشكوك حول التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير أكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم ٢٨.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي تصبح سارية المفعول في أو بعد ١ يناير 2010

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي تصبح سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير 2010 وبالتالي فقد تم تبنيها وتطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية 2009

تطوير المعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المصدرة خلال شهر ابريل عام ٢٠٠٩ و المتضمنة تعديلات تم اعتبارها ضرورية ولكن غير مستعجلة. تتضمن هذه العملية تعديلات ستؤدي الى تغييرات محاسبية لغايات عرض البيانات المالية أو الاعتراف أو القياس. كما قد تتضمن العملية تعديلات للمفاهيم الخاصة بعدة معايير كل على حدة. تصبح هذه التعديلات إلزامية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠ مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يتم تغيير السياسات المحاسبية كنتيجة لهذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي ما زالت غير الزامية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم يتم تبنيها بعد

مجموعه من المعايير و التعديلات و التفسيرات الجديدة تم إصدارها وما زالت غير إلزامية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم يتم تطبيقها في اعداد البيانات المالية.

معيار التقارير المالية الدولية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ (معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩)

المعيار رقم ٩ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية- الادوات المالية الذي صدر كأول معيار ناتج عن مشروع استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ويسهل هذا المعيار نماذج القياس من خلال تصنيف الموجودات المالية الى تصنيفين رئيسيين هما التكلفة المطفأة و القيمة العادلة. ان اساس التصنيف يعتمد على نموذج عمل الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يمكن تطبيق هذا المعيار في وقت مبكر، مع عدم الحاجة الى تعديل بيانات المقارنة في حال تطبيقه قبل ١ يناير ٢٠١٢.

معيار التقارير المالية الدولية الصادر في أكتوبر ٢٠١٠ (معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩)

يضيف المعيار رقم ٩ (٢٠١٠) اشتراطات تتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية ونزع الاعتراف عن الموجودات والمطلوبات المالية إلى النسخة الصادرة في نوفمبر ٢٠٠٩. كما يتضمن المعيار أيضا الفقرات الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ التي تتعامل مع كيفية قياس القيمة العادلة والمحاسبة عن المشتقات المضمنة في العقد والتي تحتوي على مضيف لا يعتبر أصلا ماليا إضافة إلى اشتراطات التفسير رقم ٩ من لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية "إعادة تقييم المشتقات المضمنة".

لا زالت الشركة تقوم بتقييم الأثر الكامل لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. بالنظر إلى طبيعة العمليات التشغيلية للشركة يتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر عام على البيانات المالية للشركة.

في الوقت الذي يعتبر فيه أن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ إلزاميا بدءا من ١ يناير ٢٠١٣ إلا أنه يسمح بتطبيقه مبكرا. لا تحتاج الفترات السابقة إلى إعادة إثبات في حالة تبني الشركة للمعيار لفترات التقارير التي تبدأ قبل ١ يناير ٢٠١٢.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة (تابع)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤- معدل "الإفصاح المتعلق بالأطراف ذات العلاقة" الذي تم إصداره خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٩ الذي سيحل محل نفس المعيار المصدر عام ٢٠٠٣ والذي سيصبح إلزامياً اعتباراً من البيانات المالية السنوية لعام ٢٠١١ مع السماح بالتطبيق المبكر.

يعمل هذا المعيار المعدل على توضيح وتبسيط تعريف الأطراف ذات العلاقة ولن يتطلب ضرورة قيام المؤسسات التابعة للحكومة بالإفصاح عن كافة المعاملات مع الحكومة أو المؤسسات الحكومية الأخرى. ستقوم الشركة بتطبيق هذا المعيار المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١. وعند تطبيق هذا المعيار المعدل ستقوم الشركة بالإفصاح عن العمليات بين الشركات التابعة والزميلة. تقوم الشركة حالياً بالتحضيرات الضرورية لجمع المعلومات المطلوبة.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١٠

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في ٢٠١٠ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية أنها غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية للتقارير الدولية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والاعتراف والقياس إضافة إلى تعديلات اصطلاحية وتحريرية متعلقة بتشكيلة فردية من المعايير الدولية للتقارير المالية. تسري هذه التعديلات على البيانات المالية السنوية للشركة لسنة ٢٠١١ مع السماح بالتبني المبكر لها. لا يتوقع حدوث تغييرات هامة على السياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

التبني المبكر للمعايير

لم تتبنى الشركة أي معيار جديد أو معدل في سنة ٢٠١٠.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية عند إعداد هذه البيانات المالية:

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف منسوبة بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عمل في أغراض الاستخدام المطلوبة منها وهي تتضمن القروض المرسلة. البرمجيات المشتراة والتي تشكل جزءاً مكملًا لعمل المعدات ذات الصلة بها تتم رسملتها كجزء من تلك المعدات.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

المباني	٣٠-٥ سنة
آلات ومعدات وعدة يدوية	٢٠-١ سنة
مركبات	١٠-٥ سنوات
أثاث وتركيبات	١٠ سنوات

(ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة مصروفات متكبدة في المشاريع الرأسمالية التي لم تكتمل بعد. عند اكتمال المشاريع يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إهلاكها عقب ذلك. يتم إدراج المبالغ المدفوعة مقدماً لمدفوعات رأسمالية في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاستثمارات العقارية

العقار الاستثماري هو العقار الذي يتم الاحتفاظ به إما لجني إيراد إيجار أو لزيادة رأسمالية أو لكلا الغرضين ولكنه لا يحتفظ به للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو يستخدم في إنتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو في أغراض إدارية. تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إهلاك هذه الاستثمارات العقارية، بخلاف الأرض، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٢٠ - ٣٠ سنة.

(د) الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تملك الشركة تأثيرا هاما عليها وليست سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية. يوجد التأثير الهام عندما تساهم الشركة بنسبة ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من قوة التصويت لشركة أخرى. إنها ليست شركة تابعة أو مساهمة في مشروع مشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرة التي يتم تحديدها عند الاقتناء بالصافي من أي خسائر تراكمية من الانخفاض في القيمة. تتضمن البيانات المالية حصة الشركة في الأرباح والخسائر والتحركات في حقوق الملكية للشركات الشقيقة التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، بعد إجراء التعديلات لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالشركة وذلك من تاريخ بداية التأثير الهام وحتى توقف التأثير الهام.

عندما تزيد حصة الشركة عن مساهمتها في الشركات الشقيقة يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك المساهمة، متضمنة أية استثمارات طويلة الأجل إلى الصفر ويتوقف الاعتراف بالمزيد من الخسائر فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزام أو تقوم فيه بسداد مدفوعات بالنيابة عن تلك الشركات المستثمر فيها.

(هـ) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفا في نصوص تعاقدية للأداة. كما تتضمن الأدوات المالية أيضا ارتباطات لم يعترف بها ولكنه تم الإفصاح عنها بصورة مناسبة في الإيضاحات ذات الصلة بالبيانات المالية.

تتضمن الموجودات المالية ذمم تجارية مدينة واستثمارات متاحة للبيع ونقد وأرصدة لدى بنوك وبعض الموجودات الأخرى. تتضمن المطلوبات المالية قروض لأجل ومسحوبات على المكشوف من بنوك وذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. مبدئيا يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزاع الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المتجمعة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الأدوات المالية (تابع)

الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالصافي من مخصصات المبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحويل. يتم القيام بتقدير للحسابات المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على نقد بالصندوق وأرصدة في حسابات جارية وعند الطلب لدى بنوك وودائع لها فترات استحقاق تقل عن تسعين يوما. لأغراض بيان التدفق النقدي يكون النقد وما يعادله من أرصدة بنكية ونقد بالصافي من المسحوبات على المكشوف من بنوك.

ذمم تجارية دائنة

يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي ينبغي دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدرت بها فاتورة من المورد أم لم تصدر.

القروض لأجل

يتم الاعتراف بالقروض لأجل مبدئيا بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(و) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، بعد تكوين مخصص لأي تقادم أو تلف في مواد المخزون يتم تحديدها من جانب الإدارة. التكاليف هي المصروفات التي يتم تكبدها في جعل كل منتج في موقعه وحالته الراهنين ويتم احتسابه كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار والمواد المستهلكة: تكاليف الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- الأعمال قيد التنفيذ والبضائع التامة الصنع: التكلفة المباشرة للمواد والعمالة المباشرة والتكلفة المباشرة الأخرى مضافا إليها مصروفات غير المباشرة المنسوبة لها استنادا إلى المستوى العادي للنشاط.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع ناقصا أية تكاليف أخرى يتوقع تكبدها لإكمال العمل والبيع.

(ز) منافع نهاية خدمة الموظفين

الموظفون الأجانب

بالنسبة للموظفين الأجانب تقوم الشركة بتكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة وفقا لاشتراطات قانون العمل القطري المتعلقة بالتقاعد والمعاشات، متى انطبق ذلك. تقوم الشركة بدفع هذه المصروفات غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي. يتم دفع المنافع المطبقة للموظفين عند إنهاء خدمتهم بالشركة.

الموظفون القطريون

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للتقاعد محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقا لاشتراطات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٤ المتعلق بالتقاعد والمعاشات. تقتصر التزامات الشركة على التزامات المساهمات التي يتم صرفها عند استحقاقها.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام قانوني أو استدلالي على الشركة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره بصورة موثوق بها وعندما يكون من المحتمل أن يطلب تدفق منافع اقتصادية خارجة لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام.

(ط) الاعتراف بالإيرادات

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض. يتم تخفيض الإيراد بقيمة تقديرات المواد المرجعة من العميل والخصوم والمماثلة الأخرى. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يُقاس إيراد البضائع المباعة في إطار الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصافي من البضائع المرجعة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع، يكون في العادة في شكل اتفاقية بيع مبرمة، على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المقابل وأنه من المحتمل قياس التكاليف المصاحبة وإمكانية إرجاع البضائع بصورة موثوق بها وأنه ليست هناك مشاركة إدارية مستمرة على البضائع وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. لو كان المحتمل أن يتم منح خصوم وكان من الممكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالخصم المعترف به كتخفيض للإيراد عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يصبح للمساهم الحق في استلام التوزيعات.

تستحق الفائدة على أساس التناسب الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجود المالي لصافي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

الربح من بيع استثمارات

يتم الاعتراف بالربح من بيع استثمارات مدرجة عندما يتم تأكيد البيع من جانب الوسيط.

إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو موجود يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تعترف الشركة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ الشركة رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبي فيه الشركة جميع الشروط التالية أولاً:

(أ) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،

(ب) تكبد تكاليف اقتراض،

(ج) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه،

تحدد الشركة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه أموالاً بغرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات الشركة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب أن لا يزيد مبلغ تكاليف القروض التي تقوم الشركة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك السنة.

توقف الشركة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير النشط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

(ك) التعاملات بعملات أجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل.

(ل) توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كالتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد فيها تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض قيمته. يعتبر الموجود على أنه قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل يشير إلى أن لوحد أو أكثر من الأحداث تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود.

يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل إلى بيان الدخل.

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل؛

- انخفاض القيمة للموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات العائد الحالية بالسوق لموجود مالي مماثل؛

- تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي؛

- تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية من أجل معرفة مدى خسارة الانخفاض في القيمة؛

- يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة؛

بالنسبة للأسهم المصنفة على أنها متاحة للبيع فإن الانخفاض الهام أو المطول في القيمة العادلة للورقة المالية إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً على انخفاض القيمة. بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى فإن الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة قد يتضمن:

- الصعوبة المالية الكبيرة التي يواجهها المصدر للورقة المالية أو الطرف المقابل،

- التقصير أو التأخير في مدفوعات الفائدة أو المبلغ الأصلي،

- أن يصبح من المحتمل أن يصبح المقترض مفلساً أو يقوم بإعادة تنظيم مالية،

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدونة يتم إدراج الرد مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات المالية في أسهم حقوق ملكية، يتم الاعتراف بالرد مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو قيمته في الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكثر. عند تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعة موجودات صغيرة تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستمرار في الاستخدام مستقلة بشكل كبير من التدفقات النقدية الداخلية من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد").

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ المقدّر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقاً.

(ن) القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع المتاجر بها في سوق مالي نظامي بالرجوع إلى سعر العرض المدرج بالسوق في تاريخ أفعال النشاط التجاري بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للاستثمارات المدرجة في أسواق مالية غير نشطة أو المتاجر بها بأحجام صغيرة أو ليس لها أسعار متداولة، تقاس القيمة العادلة باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية أو الطرق الأخرى المطبقة. عندما لا تكون هناك طريقة موثوقة بها لقياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، عندها يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر أية انخفاض في قيمتها.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابله مبادلة موجود أو سداد مطلوب بين طرفين مطلعين وراغبين يتعاملان على أساس تجاري عادي. لا تعتبر القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مختلفة على نحو كبير عن قيمها الدفترية إذ أن معظم هذه البنود إما ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنه يعاد تسعيرها على نحو متكرر.

(س) الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي تتكبد الشركة خلال فتراتها على نحو كبير جميع المخاطر والحوافز المتعلقة بالملكية على أنها إيجارات تمويلية. عند الاعتراف المبدئي يقاس الموجود المستأجر بمبلغ يعادل لقيمتها العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، أيهما الأقل.

في أعقاب الاعتراف المبدئي، تتم المحاسبة عن الموجود وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الموجود.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٤ ممتلكات وآلات ومعدات							
التكلفة	مباني	آلات ومعدات وعدد يدوية	مركبات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي 2010	الإجمالي 2009
الرصيد في ١ يناير	512,019,064	2,021,284,529	100,581,076	16,623,683	2,047,512	2,652,555,864	2,563,684,440
إضافات	1,089,098	6,280,640	5,509,399	1,514,197	11,678,146	26,071,480	88,969,924
تحويلات	2,796,361	4,382,100	-	-	(7,178,461)	-	-
استبعادات	-	-	(255,000)	-	-	(255,000)	(98,500)
كما في ٣١ ديسمبر	515,904,523	2,031,947,269	105,835,475	18,137,880	6,547,197	2,678,372,344	2,652,555,864
الإهلاك							
الرصيد في ١ يناير	171,091,818	622,778,055	57,577,436	11,082,362	-	862,529,671	758,044,868
إضافات للسنة	24,889,432	89,728,498	8,094,813	952,028	-	123,664,771	104,569,799
متعلقة بالاستبعادات	-	-	(155,375)	-	-	(155,375)	(84,996)
كما في ٣١ ديسمبر	195,981,250	712,506,553	65,516,874	12,034,390	-	986,039,067	862,529,671
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر 2010	319,923,273	1,319,440,716	40,318,601	6,103,490	6,547,197	1,692,333,277	-
٣١ ديسمبر 2009	340,927,246	1,398,506,474	43,003,640	5,541,321	2,047,512	-	١,٧٩٠,٠٢٦,١٩٣

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تم تشييد مصانع الأسمنت ومصانع الرمل على أرض مستأجرة من حكومة قطر.

مصرف الإهلاك للسنة (بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات) تم إدراجها في بيان الدخل على النحو التالي:

2009	2010	
100,265,283	119,070,310	تكلفة المبيعات
2,270,905	2,271,677	مصروفات بيع وتوزيع
2,033,611	٢,٣٢٢,٧٨٤	مصروفات عمومية وإدارية
104,569,799	١٢٣,٦٦٤,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٥ استثمارات عقارية

2009	2010	
٤٠,٥٨٩,٣٢٨	42,222,428	التكلفة
١,٦٣٣,١٠٠	-	الرصيد كما في ١ يناير
٤٢,٢٢٢,٤٢٨	42,222,428	إضافات للسنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢٥,٦٠٤,٢٩٨	27,137,271	الإهلاك
١,٥٣٢,٩٧٣	1,498,746	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,١٣٧,٢٧١	28,636,017	إهلاك للسنة
١٥,٠٨٥,١٥٧	13,586,411	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يتضمن إيرادات الإيجار في بيان الدخل المالي مبلغ 8.61 مليون ريال قطري (٩,٧ مليون ريال قطري في سنة 2009) كإيجار مستلم من استثمارات عقارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010. حسب تقديرات الإدارة فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر 2010 قد كانت مليون ٤٩٧ ريال قطري (497 مليون ريال قطري في سنة 2009).

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٦ استثمارات في شركات شقيقة

تم عرض الاستثمارات في الشركات الشقيقة على النحو التالي:

2009	2010	الملكية
٢١,٢٥٥,٦٩٨	21,570,499	%٣٣,٣ الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس ذ.م.م
٢٠,٥٣٩,٠١٧	21,866,333	%٢٠ الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء
٤١,٧٩٤,٧١٥	43,436,832	الرصيد في ٣١ ديسمبر

رصيد الحركة في الاستثمارات في شركات شقيقة خلال السنة على النحو التالي:

2009	2010	
٥٢,٤١٩,٠١٩	41,794,715	الرصيد في ١ يناير
١,٩٦٣,٠٢٣	2,132,492	حصة من نتائج شركات شقيقة
(٥٨٧,٣٢٧)	839,625	الحركة في احتياطي القيمة العادلة (إيضاح 13)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(1,330,000)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات شقيقة
٤١,٧٩٤,٧١٥	43,436,832	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الحصة من صافي نتائج الشركات الشقيقة:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ذ.م.م	الشركة القطرية للسعودية للجبس ذ.م.م	
117,353,891	66,541,907	إجمالي الموجودات
8,022,226	1,814,227	إجمالي المطلوبات
236,768,140	7,412,418	إجمالي الإيرادات

٧ استثمارات عقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على أسهم شركات مدرجة مصنفة على أنها موجودات مالية متاحة للبيع:

2009	2010	
٢٠٨,١٥٧,١٦٤	163,469,766	الرصيد في ١ يناير
٣١,١٩٨,٤٨٢	11,495,122	إضافات خلال السنة
٤٣,٦١٠,٥٩٠	44,988,990	الحركة في القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ١٣)
(٧٩,١٩٤,٧٧٢)	(31,316,143)	القيمة العادلة للبنود المستبعدة خلال السنة
(٤٠,٣٠١,٦٩٨)	(12,000,000)	انخفاض القيمة
١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	176,637,735	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

		المخزون	8
2009	2010		
٦٤,٣١٦,٠٤٧	152,693,163	أعمال قيد التنفيذ	
١٨٢,٥١٢,١٥٩	198,730,197	قطع غيار	
٢٧,٠٤٦,٧٠٦	37,278,574	مواد خام	
٨,٥٠٢,٦٨١	29,909,115	بضاعة بالطريق	
٣١,٥٨٧,٩٢٥	40,321,229	بضاعة مكتملة	
١,٣٣٤,١٤٠	1,042,391	وقود وزيوت ومواد تشحيم	
٦,٦٢٧,٥٢٧	5,155,393	مواد مخزون متنوعة	
٣٢١,٩٢٧,١٨٥	465,130,062	الإجمالي	
(٢٥,٠٧٤,٥١٩)	(25,549,400)	ناقصا: مخصص مخزون قديم وبطئ الحركة	
٢٩٦,٨٥٢,٦٦٦	439,580,662	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
		مخصص مخزون مواد قديمة وبطيئة الحركة	٨/أ
٢٠٠٩	2010		
٢٧,٨٣٣,١٠٦	25,074,519	الرصيد في ١ يناير	
١,٤٢٥,٠٠٠	474,881	مخصص خلال السنة	
(٤,١٨٣,٥٨٧)	-	رد مخصص	
٢٥,٠٧٤,٥١٩	25,549,400	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

9 الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدما

2009	2010	
١١٩,٥٤٩,١٣١	135,025,172	ذمم مدينة
٢٧,١٦٦,٢٥٢	5,628,188	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١٩,٢٣٦,٩٠٤	3,056,811	مطالبات من الحكومة
١٦٥,٩٥٢,٢٨٧	143,710,171	إجمالي
(١,٢٩٥,٨٨٩)	(1,295,889)	ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٩/أ)
١٦٤,٦٥٦,٣٩٨	142,414,282	

9/أ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

كانت الحركة في المخصصات على النحو التالي:

2009	2010	
١,٢٩٥,٨٨٩	1,295,889	الرصيد في بداية السنة
-	-	مخصص مكون خلال السنة
١,٢٩٥,٨٨٩	1,295,889	الرصيد في ٣١ ديسمبر

10 النقد وما يعادله

2009	2010	
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	99,804,940	نقد لدى البنوك
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	99,804,940	أرصدة النقد بالصندوق ولدى البنوك
(١٦٩,٠٧٧,٩٣١)	-	مسحوبات على المكشوف من بنوك
(١١٤,٨٠٢,٥٩٦)	99,804,940	النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

يحتسب الربح على أرصدة حسابات الوديعة الثابتة/ عند الطلب بمعدلات تتراوح ما بين 0,65% إلى ٥,٢٥% في السنة (مقابل 0,65% إلى ٦,٥% في سنة ٢٠٠٩).

11 رأس المال

2009	2010	
٣٥٧,٠٩٥,٢٤٠	٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	رأس مال مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل
٨٩,٢٧٣,٨١٠	-	أسهم منحة
٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الرأس المال المصرح به والمدفوع للشركة بمبلغ ٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠ ريال قطري يشتمل على عدد ٤٤,٦٣٦,٩٠٥ سهم بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم وجميعها من نفس الفئة وتتمتع بحقوق تصويت متساوية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

12 الاحتياطي القانوني

وفقا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي القانوني إلى أن يصل رصيد الاحتياطي القانوني لما يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه. تم تحويل مبلغ 2,933,359 ريال قطري (مبلغ ٤١,٧٠٣,٥٤٦ ريال قطري في سنة 2009) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة الحالية.

13 احتياطات أخرى

2009	2010	
٣٧,٥٥٦,١١٩	75,177,546	احتياطي القيمة العادلة
٤٠٦,٥٨٨,٥١١	406,588,511	احتياطي تطوير
٤٤٤,١٤٤,٦٣٠	481,766,057	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم إنشاء احتياطي التطوير في سنة ١٩٩٠ لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٢.

كانت الحركة في احتياطي القيمة العادلة كما يلي:

2009	2010	
٢٢,٨٣٥,٢٦٢	٣٧,٥٥٦,١١٩	الرصيد في بداية السنة
		صافي الحركة:
		القيمة العادلة المحولة إلى بيان الدخل عن بيع موجودات مالية
(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	(8,207,188)	متاحة للبيع
٤٣,٦١٠,٥٩٠	44,988,990	إعادة تقييم موجودات مالية متاحة للبيع
(٥٨٧,٣٢٧)	839,625	حصة من احتياطي القيمة العادلة في شركات تابعة
١٤,٧٢٠,٨٥٧	37,621,427	صافي الحركة خلال السنة
٣٧,٥٥٦,١١٩	75,177,546	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

14 توزيعات الأرباح

في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٨ فبراير 2011 اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بنسبة 60% من رأس المال المدفوع لسنة ٢٠١٠ كتوزيعات نقدية و ١٠% كأسهم منحة (مقابل 60% في سنة 2009 توزيعات نقدية).

15 منافع نهاية خدمة الموظفين

2009	2010	
٥,٧٦٤,٢٤٤	7,328,963	الرصيد في بداية السنة
١,٦٣٢,٠٣٧	1,617,556	مخصص مكون خلال السنة
(٦٧,٣١٨)	(180,174)	مدفوعة خلال السنة
٧,٣٢٨,٩٦٣	8,766,345	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتوظيف ١,٣٦٣ موظفا كما في ٣١ ديسمبر 2010 (١,٢٨٦ موظف في سنة 2009).

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

16 قروض لأجل

2009	2010	
٤٠٧,٨٤٨,٠٠٠	320,452,000	الرصيد في بداية السنة
-	163,867,500	قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٨٧,٣٩٦,٠٠٠)	(160,226,000)	مدفوعات خلال السنة
٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	324,093,500	
تم إظهار الرصيد في البيانات المالية على النحو التالي:		
١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	160,226,000	حصة متداولة من قروض لأجل
١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	163,867,500	حصة غير متداولة من قروض لأجل
٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	324,093,500	

(١) القرض

دخلت الشركة في اتفاقية قرض في ١٩ ديسمبر ٢٠٠٤ مع خمس بنوك رئيسية بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٤٣٦,٩٨٠,٠٠٠ ريال قطري) لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٣ في أم باب. تحتسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٠,٧% في السنة علاوة على الليبور ويسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بدءاً من يونيو ٢٠٠٧. كما أن هذا القرض مقابل ضمانات

(٢) القرض

دخلت الشركة في اتفاقية قرض أخرى في ٢٨ يونيو ٢٠٠٨ مع بنك أجنبي بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٤٥,٦٦٠,٠٠٠ ريال قطري) لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٤ في أم باب. تحتسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٠,٩٠% في السنة علاوة على الليبور ويسدد على قسطين متساويين. يستحق القسط الأول في ١٥ نوفمبر ٢٠١٠ ويستحق القسط الثاني في ١٥ مايو ٢٠١١.

(٣) القرض

دخلت الشركة في اتفاقية مرابحة إسلامية خلال مايو ٢٠١٠ مع بنك أجنبي بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٦٣,٨٧ مليون ريال قطري) لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٤ في أم باب. تحتسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٢,٨% في السنة علاوة على الليبور (ثلاثة أشهر) ويسدد على أربع أقساط متساوية بدءاً من أغسطس ٢٠١٢.

17 الذمم التجارية والأخرى الدائنة

2009	2010	
٣٠,٦٢٠,٤٥٩	27,353,420	ذمم دائنة
٣٥,٨٢٨,٤٧٦	40,470,945	مستحقات ومخصصات
٣٩,٩٠٦,٩٣٤	47,371,590	ذمم دائنة أخرى
١٠٦,٣٥٥,٨٦٩	115,195,955	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتضمن بند المستحقات والمخصصات مبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري يمثل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠١٠.

18 تقارير القطاعات

الشركة منظمة في قطاع أعمال واحد ويشتمل على تصنيع وبيع الأسمنت والرمل والمنتجات الأخرى. من الناحية الجغرافية فإن كامل العمليات التشغيلية للشركة تتركز في قطر. يقوم متخذ القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم نتائج الشركة لهذا القطاع بكامله.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

19 تكلفة المبيعات

لم تقم الشركة بإستيراد الاسمنت خلال عام ٢٠١٠ بسبب انخفاض في الطلب على الاسمنت في دولة قطر وإضافة الى ذلك فقد تم زيادة قدرة الشركة الانتاجية في يوليو ٢٠٠٩ مع تشغيل المصنع "٤". وقد أدى هذا إلى انخفاض كبير في تكلفة بيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

20 إيرادات أخرى

2009	2010	
٢٨,٣٠٢,٤٠٦	8,207,188	مكسب من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٥٣,١١٩,٥٥٤	-	مطالبات من الحكومة
٧,٠٦٨,٦٧٧	9,181,394	إيراد توزيعات أرباح
١,٠٥٠,٣٢٧	4,048,603	إيراد فوائد
١٨,٢٤١,٤٢٨	14,138,349	إيراد نقل
٩,٦٨١,٨٠٠	8,614,294	إيراد إيجار من استثمار عقاري
٧,٤٨٢,٣٢٦	2,650,157	إيرادات أخرى
١٢٤,٩٤٦,٥١٨	46,839,985	

21 مصروفات عمومية وإدارية

2009	2010	
٢٨,٣٤٢,١٧٢	28,702,597	تكاليف الموظفين
٣,٥٦٦,٥٨٤	3,821,531	إهلاك
٨,٥٠٠,٠٠٠	8,500,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,١٧٨,٧٣١	6,093,406	مصروفات أخرى
٤٥,٥٨٧,٤٨٧	47,117,534	الإجمالي

بلغ إجمالي تكاليف الموظفين خلال السنة ٨٣,٣٣ ريال قطري (٨٠,٩٩٦,٠٦٠ ريال قطري في سنة 2009) كان منه مبلغ 53.12 مليون ريال قطري (٥١,١٥٢,٩٥١ ريال قطري في سنة 2009) محملا على تكلفة المبيعات ومبلغ ١,٥١ مليون ريال قطري (١,٥٠٠,٩٣٧ ريال قطري في سنة 2009) محملا على مصاريف البيع والتوزيع.

22 صندوق المساهمة الاجتماعية

إستنادا الى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، على كافة الشركات القطرية المساهمة المدرجة دفع نسبة ٢,٥% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية.

٢٣ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف على أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف المقدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات العلاقة الشركة التي تستطيع الشركة ممارسة نفوذ هام عليها أو على مساهميتها أو أفراد إدارتها العليا.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٣ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المعاملات مع الحكومة وهيئاتها

دخلت العديد من تلك الشركات في تعاملات مع الشركة خلال فترة التقرير. بنود وشروط التعاملات مع كبار موظفي الإدارة والأطراف ذات العلاقة بهم لا تنسم بالمحاباة عن تلك المقدمة، أو التي يتوقع تقديمها على نحو معقول، لأطراف غير ذات علاقة بكبار موظفي الإدارة على أساس السوق الحر.

تملك حكومة دولة قطر نسبة ٤٣% من رأسمال الشركة. في إطار نشاطها الاعتيادي تقوم الشركة بتوفير منتجاتها إلى مختلف الهيئات الحكومية وشبه الحكومية والشركات الأخرى في دولة قطر. كما تستفيد الشركة أيضا من الخدمات التي تقدمها الهيئات الحكومية وشبه الحكومية والشركات في دولة قطر.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2009 تلقت الشركة مبلغ ٣٦٠،٧٩١،٠٨٧ ريال قطري (٢٠١٠: صفر) من حكومة قطر مقابل المطالبة باسترداد سعر الأسمنت المستورد وسعر الكليكر المستورد ورسوم الجمارك ورسوم الميناء ورسوم الأرضية منه مبلغ ٥٣،١١٩،٥٥٤ ريال قطري (٢٠١٠: صفر) مصنف على أنه إيراد آخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بينما تم خصم مبلغ ٣٠٧،٦٧١،٥٣٣ ريال قطري (٢٠١٠: صفر) الباقي من تكلفة التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ سجلت الشركة مطالبة من حكومة قطر بمبلغ 3 مليون ريال قطري (٢٠٠٩: ١٩،٢ مليون ريال قطري) تم خصم المبلغ من تكلفة التشغيل.

كذلك يتضمن إيراد الإيجار مبلغ ٣،٧٥ مليون ريال قطري (٢٠٠٩: ٥ مليون ريال قطري) محصل من إحدى الوزارات في دولة قطر.

(ب) تعويضات لكبار موظفي الإدارة

يضم كبار موظفو الإدارة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الذين يتمتعون بالصلاحيات والمسئولية عن التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. تم توضيح المكافآت المدفوعة والمقترحة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة بشكل منفصل في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

بالإضافة إلى ذلك فقد تم دفع مبلغ ١،٢٦٠،٠٠٠ ريال قطري (١،٢٦٠،٠٠٠ ريال قطري في سنة 2009) لأعضاء لجان مجلس الإدارة كما تم دفع مبلغ ٣،٢ مليون ريال قطري (٢،٧ مليون ريال قطري في سنة 2009) كرواتب ومنافع المدراء الرئيسيين.

٢٤ الالتزامات الاحتمالية

2009	2010	
١٦ مليون	٢٧ مليون	ارتباطات رأسمالية
٥٩،٠٠٠،٠٠٠	٣٤،٠٠٠،٠٠٠	خطابات اعتماد
١٢،٠٠٠،٠٠٠	12,000,000	ارتباطات لرصيد رأسمال شركة شقيقة

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٥ العائد الأساسي للسهم الواحد

يُحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

العائد الأساسي هو نفسه العائد المعدل للسهم الواحد إذ أنه ليس هناك آثار مخففة على الأرباح خلال السنة الحالية والسنة الماضية.

2009	2010	
٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	466,992,875	صافي الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة
٤٤,٦٣٦,٩٠٥	44,636,905	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة
٩,٣٤	10.46	العائد الأساسي للسهم الواحد

٢٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل
- مخاطر أخرى

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات وسياسات وأساليب الشركة لمعالجة رأس المال. تم إدراج إيضاحات كمية أخرى في هذه البيانات المالية.

[١] مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تترتب على الشركة نتيجة عجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة من العملاء والاستثمارات في أوراق مالية.

مخاطر ائتمان الشركة مشار إليها بالقيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون في الأساس من حسابات مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع.

الذمم المدينة

لدى الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الائتمان على نحو مستمر. تدير الشركة مخاطر الائتمان بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء. كما يتم إجراء تقييمات للائتمان لجميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادهم من جانب الإدارة.

يتم بيع البضائع باشتراط الاحتفاظ بشروط الملكية بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى الشركة مطالبة مضمونة. تطلب الشركة ضمانات إضافية في شكل خطابات اعتماد فيما يتعلق بالمبيعات إلى أطراف غير ذات علاقة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

الذمم المدينة (تابع)

يتم إدراج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا مخصص المبالغ غير القابلة للتحصيل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للحسابات المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير هذا المخصص على نحو دوري ويتم تكوينه على أساس كل حالة على حدة. يتم وضع تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون الرديئة عندما لا يكون هناك إمكانية لتحصيلها. تم الإفصاح بمخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بالإيضاح رقم 9.

التحليل العمري للحسابات المدينة:

٣١ ديسمبر	الإجمالي 2010	انخفاض القيمة 2010	الصافي 2010	الإجمالي 2009	انخفاض القيمة 2009	الصافي 2009
لم يتجاوز موعد استحقاقها	73,894,958	-	73,894,958	٧٨,١٣٣,١٥٦	-	٧٨,١٣٣,١٥٦
متجاوزة ما بين صفر إلى ٣٠ يوم	36,776,120	-	36,776,120	٣٤,١٧٩,٥٣١	-	٣٤,١٧٩,٥٣١
متجاوزة ١٢٠-٣١ يوم	21,881,094	-	21,881,094	٤,٩٥٨,١٩٤	-	٤,٩٥٨,١٩٤
متجاوزة أكثر من ١٢٠ يوم	2,473,000	(1,295,889)	1,177,111	٢,٢٧٨,٢٥٠	(١,٢٩٥,٨٨٩)	٩٨٢,٣٦١
	<u>135,025,172</u>	<u>(1,295,889)</u>	<u>133,729,283</u>	<u>١١٩,٥٤٩,١٣١</u>	<u>(١,٢٩٥,٨٨٩)</u>	<u>١١٨,٢٥٣,٢٤٢</u>

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة المخصصة على أنها متاحة للبيع والتي لا يتم تصنيفها في أي من فئات الأدوات المالية الأخرى. استثمارات الشركة في أسهم حقوق الملكية المصنفة على أنها استثمارات متاحة للبيع هي جميعها أسهم حقوق ملكية في شركات مدرجة محليا.

الأرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيف مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك بالاحتفاظ بحسابات بنكية لدى بنوك ذات سمعة وتصنيفات ائتمانية قوية.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية للشركة، ينشأ تعرض الشركة لتلك المخاطر من خلال أحد الأطراف المقابلة مع أقصى حد للتعرض للمخاطر يساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

[٢] مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعدها. منهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة لديها هو التأكد، ما أمكن ذلك، من أنه يتوفر لديها على الدوام سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعدها في ظل كل من الظروف العادية والظروف الصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تدير الشركة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية وبالرصد المستمر للتوقعات والتدفقات النقدية ومقارنة ملامح الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات تكاليف التمويل وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

إجمالي التدفقات النقدية غير المخصومة

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية (الخارجة)	أقل من سنة	ما بين سنة إلى سنتين	سنتين إلى ٥ سنوات	2010
324,093,500	(324,093,500)	160,226,000	81,933,750	81,933,750	قروض لأجل
103,738,301	(103,738,301)	103,738,301	-	-	ذمم دائنة
427,831,801	(427,831,801)	263,964,301	81,933,750	81,933,750	فجوة السيولة

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	ما بين سنة إلى سنتين	سنتين إلى ٥ سنوات	2009
320,452,000	(320,452,000)	160,226,000	160,226,000	-	قروض لأجل
93,806,905	(93,806,905)	91,338,591	2,468,314	-	ذمم دائنة
169,077,931	(169,077,931)	169,077,931	-	-	سحب على المكشوف
583,336,836	(583,336,836)	420,642,522	162,694,314	-	فجوة السيولة

لا تختلف التدفقات النقدية المتوقعة بشكل كبير عن التحليل الوارد أعلاه.

[٣] مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تقلب أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصرف العملات الأجنبية وسعر السهم بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو سهمها أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق داخل حدود مقبولة ومضاعفة العائد في نفس الوقت.

تخضع الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثماراتها المتاحة للبيع. تقوم الشركة بتقييم القيمة السوقية الحالية وعوامل أخرى تتضمن التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأوراق المالية المدرجة وعوامل أخرى مثل التقارير الدورية من مديري الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض إدارة تعرضها لمخاطر السوق.

ستؤدي الزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠% في القيمة السوقية لمحفظه الشركة من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى زيادة أو نقصان بنسبة 17.66 مليون ريال قطري (١٦,٣ مليون ريال قطري في سنة 2009) في موجودات وحقوق ملكية الشركة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلبات قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من التعاملات بعملة أخرى بخلاف الريال القطري في أدنى حدوده إذ أنها يتم تحديدها بالدولار الأمريكي (وهو مربوط بالريال القطري) أو باليورو (وهو ليس هاماً بالنسبة للبيانات المالية).

تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية كما يلي مستنداً إلى مبالغ تقديرية:

٣١ ديسمبر 2010	دولار أمريكي (بالريال القطري)	يورو (بالريال القطري)	عملات أخرى (بالريال القطري)	الإجمالي (بالريال القطري)
استثمارات متاحة للبيع	-	-	176,637,735	176,637,735
ذمم مدينة	32,612	3,773,421	131,219,139	135,025,172
نقد وأرصدة لدى البنوك	1,272,954	625,390	97,906,596	99,804,940
إجمالي الموجودات المالية	1,305,566	4,398,811	405,763,470	411,467,847
قروض لأجل	324,093,500	-	-	324,093,500
ذمم دائنة	4,311,065	670,881	98,756,355	103,738,301
إجمالي المطلوبات المالية	328,404,565	670,881	98,756,355	427,831,801
٣١ ديسمبر 2009	دولار أمريكي (بالريال القطري)	يورو (بالريال القطري)	عملات أخرى (بالريال القطري)	الإجمالي (بالريال القطري)
استثمارات متاحة للبيع	-	-	١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	١٦٣,٤٦٩,٧٦٦
استثمارات	-	-	١١٩,٥٤٩,١٣١	١١٩,٥٤٩,١٣١
ذمم مدينة	-	-	٥٤,٢٧٥,٣٣٥	٥٤,٢٧٥,٣٣٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٧١,٤١٦	٣٣٠,٤٠٧	٥٣,٥٧٣,٥١٢	٣٣٧,٢٩٤,٢٣٢
إجمالي الموجودات المالية	٣٧١,٤١٦	٣٣٠,٤٠٧	٣٣٦,٥٩٢,٤٠٩	٣٣٧,٢٩٤,٢٣٢
قروض لأجل	٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	-	٨٥,٤٠٨,٠٨٧	320,452,000
ذمم دائنة	٣,٧٠٠,٨٥٩	٤,٦٩٧,٩٥٩	٥٤,٦٧٠,٢٤٧	93,806,905
مسحوبات على المكشوف من بنوك	١٦٣,٤٠٧,٦٨٤	-	٩١,٠٧٨,٣٣٤	169,077,931
إجمالي المطلوبات المالية	٤٨٧,٥٦٠,٥٤٣	٤,٦٩٧,٩٥٩	٩١,٠٧٨,٣٣٤	583,336,836

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتبنى الشركة سياسة التأكد من معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي وأن معدلات الفائدة لا تخضع لتقلبات متكررة.

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقترض أموالاً بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة. لا تقوم الإدارة بالتحوط من مخاطر معدلات الفائدة.

الملح

في تاريخ التقرير كانت الأدوات المالية التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

المبالغ الدفترية		
2009	2010	
54,275,335	99,277,460	موجودات مالية
(489,529,931)	(324,093,500)	مطلوبات مالية
<u>(435,254,596)</u>	<u>(224,816,040)</u>	

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

يورد الجدول أدناه ملخص معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر 2010

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣-١ شهور	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الموجودات					
نقد وأرصدة بنكية	99,277,460	-	-	-	99,277,460
المطلوبات					
قروض لأجل	-	160,226,000	163,867,500	-	324,093,500
إجمالي	-	160,226,000	163,867,500	-	324,093,500
فجوة حساسية معدل الفائدة	99,277,460	(160,226,000)	(163,867,500)	-	(224,816,040)

يورد الجدول أدناه ملخص معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر 2009

٣١ ديسمبر 2009	٣-١ شهور	١٢-٣ شهر	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الموجودات					
نقد وأرصدة بنكية	٧,٧٧٥,٣٣٥	٤٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٤,٢٧٥,٣٣٥
المطلوبات					
قروض لأجل	٤٠,٠٥٦,٥٠١	١٢٠,١٦٩,٤٩٩	١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	-	٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠
مسحوبات على المكتشف من بنوك	١٦٩,٠٧٧,٩٣١	-	-	-	١٦٩,٠٧٧,٩٣١
إجمالي	٢٠٩,١٣٤,٤٣٢	١٢٠,١٦٩,٤٩٩	١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	-	٤٨٩,٥٢٩,٩٣١
فجوة حساسية معدل الفائدة	(٢٠١,٣٥٩,٠٩٧)	(٧٣,٦٦٩,٤٩٩)	(١٦٠,٢٢٦,٠٠٠)	-	(٤٣٥,٢٥٤,٥٩٦)

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية ربح الشركة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في معدلات الفائدة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. حساسية الربح هي أثر التغيرات المفترضة على معدلات الفائدة على ربح الشركة لسنة واحدة استنادا إلى معدل متغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر 2010.

2010			
حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
992,775	(992,775)	992,775	(992,775)
(3,240,935)	3,240,935	(3,240,935)	3,240,935

موجودات مالية بمعدلات متغيرة
مطلوبات مالية بمعدلات متغيرة

2009			
حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
٥٤٢,٧٥٣	(٥٤٢,٧٥٣)	٥٤٢,٧٥٣	(٥٤٢,٧٥٣)
(٤,٨٩٥,٢٩٩)	٤,٨٩٥,٢٩٩	(٤,٨٩٥,٢٩٩)	٤,٨٩٥,٢٩٩

موجودات مالية بمعدلات متغيرة
مطلوبات مالية بمعدلات متغيرة

(ج) مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر التي تنشأ من انخفاض القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار الأسهم في أسهم حقوق ملكية شركات أخرى تمثل جزءا من محفظة استثمارات الشركة.

يوضح الجدول التالي حساسية الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتوقع أن يكون أثر الانخفاضات في أسعار الأسهم مساويا ومعاكسا لأثر الزيادة الموضحة.

2010	استثمارات متاحة للبيع
$\pm 17,663,774$	$\pm 10\%$

2009	استثمارات متاحة للبيع
$\pm 16,346,978$	$\pm 10\%$

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من تشكيلة واسعة من الأسباب المصاحبة للعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة. تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة.

هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تفادي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتفايدي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع.

تسند المسؤولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل إدارة. تم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير كاملة للشركة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- الاشتراطات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات،
- اشتراطات التسويات والرصد للمعاملات،
- الالتزام باشتراطات التوثيق التنظيمية والقانونية الأخرى للضوابط والإجراءات،
- اشتراطات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها،
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات العلاجية المقترحة،
- وضع خطط الطوارئ،
- التدريب والتطوير المهني،
- المعايير الأخلاقية والعملية،
- تخفيف المخاطر متضمنة القيام بالتأمين متى كان ذلك فعالاً،

(هـ) المخاطر الأخرى

المخاطر الأخرى التي تتعرض لها الشركة هي المخاطر التنظيمية والمخاطر القانونية ومخاطر السمعة.

- تتم السيطرة على المخاطر التنظيمية من خلال إطار عمل يتمثل في سياسات وإجراءات الالتزام. تخضع عمليات الشركة إلى اشتراطات تنظيمية في دولة قطر.
- تتم إدارة المخاطر القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين الداخليين والخارجيين،
- يتم التحكم في مخاطر السمعة من خلال الفحص المنتظم من جانب الشركة للمواضيع التي تعتبر على أنها مضرّة بسمعة الشركة مع إصدار التوجيهات والسياسات حسب مقتضى الحال.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(و) القيم العادلة في مقابل القيم الدفترية

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بجانب القيم الدفترية التي تم توضيحها في بيان المركز المالي كما يلي:

2010	
القيم الدفترية	القيم العادلة
176,637,735	176,637,735
99,804,940	99,804,940
135,025,172	135,025,172
-	-
324,093,500	324,093,500
103,738,301	103,738,301

موجودات مدرجة بالقيمة العادلة
موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة
النقد والأرصدة لدى البنوك
ذمم مدينة

مطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة

مطلوبات مدرجة بالتكلفة المطفأة
قروض لأجل
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

2009	
القيم الدفترية	القيم العادلة
١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	١٦٣,٤٦٩,٧٦٦
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	٥٤,٢٧٥,٣٣٥
١١٩,٥٤٩,١٣١	١١٩,٥٤٩,١٣١
-	-
320,452,000	320,452,000
93,806,905	93,806,905
169,077,931	169,077,931

موجودات مدرجة بالقيمة العادلة
موجودات مالية متاحة للبيع

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة
النقد والأرصدة لدى البنوك
ذمم مدينة

مطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة

مطلوبات مدرجة بالتكلفة المطفأة
قروض لأجل
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
مسحوبات على المكشوف من بنوك

(ز) إدارة مخاطر رأس المال

سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة برصد العائد على رأس المال والذي تعرفه الشركة على أنه صافي إيرادات التشغيل مقسوما على أسهم حقوق الملكية. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا برصد مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

بالريال القطري

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ز) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأسمالها على نحو منتظم وتدرس تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة لها. تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لضمان مقدرتها على دعم عملياتها التشغيلية ومضاغة العائدات على المساهمين في نفس الوقت من خلال الحصول على أفضل توازن بين الدين وحقوق الملكية.

معدل الدين إلى حقوق الملكية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأس المال على نحو منتظم. كجزء من هذه المراجعة تدرس الإدارة تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة لكل فئة من فئاته.

كان معدل الدين إلى حقوق الملكية خلال السنة على النحو التالي:

2009	2010	
٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	324,093,500	الدين
١٦٩,٠٧٧,٩٣١	-	السحب على المكشوف
٤٨٩,٥٢٩,٩٣١	324,093,500	صافي الدين
١,٩٢٢,٩٤٥,٤٦٧	2,159,738,339	حقوق الملكية
١ : ٠,٢٥	١ : 0,15	صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٧ تحديد القيمة العادلة وترتيب القيمة العادلة للاستثمارات

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة: وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي.

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمنة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجود أو المطلوب لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها)

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
176,637,735	-	-	176,637,735
176,637,735	-	-	176,637,735
163,469,766	-	-	163,469,766
163,469,766	-	-	163,469,766

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

أصول مالية متاحة للبيع

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2010

٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والأحكام على نحو مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يُعتقد بأنها معقولة في ضوء الظروف.

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. بالضرورة من النادر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة معادلة للنتائج الفعلية. التقديرات هي افتراضات تتضمن مخاطر هامة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة حسبما تمت مناقشته أدناه:

[١] انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم وضع تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم أداء هذا التقدير على أساس فردي.

بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقييمها بصورة جماعية ووضع مخصص وفقا لطول بقائها متجاوزة لموعدها استناد إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

في تاريخ التقرير بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة ١،٢٩٥،٨٨٩ ريال قطري (١،٢٩٥،٨٨٩ ريال قطري في سنة 2009).

[٢] مخصص مواد المخزون بطينة الحركة

تقوم إدارة الشركة بتقدير المقدر لمواد المخزون بطينة الحركة. يستند هذا التقدير إلى عمر مواد المخزون ويخضع هذا المخصص إلى التغير نتيجة للتجديدات التقنية واستخدام المواد.

[٣] انخفاض قيمة الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المالية المتاحة للبيع

تعامل الشركة الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمها العادلة لأدنى من تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي على أنه يوجد انخفاض في القيمة. يتطلب هذا التحديد لما هو مهم أو مستمر إلى حكم هام إضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم بالنسبة للأسهم غير المدرجة، إن وجدت.

[٤] تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية

عند اقتناء استثمار في ورقة مالية تقرر الشركة تصنيفها. تتبع الشركة توجيهات المعيار ٣٩ من معايير المحاسبة الدولية عند تصنيف استثماراتها. تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" لو تم اقتنائها بصفة أساسية بهدف تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها "متاحة للبيع". تقوم الشركة بالمحاسبة عن الاستثمارات في الأوراق المالية لحقوق الملكية على أنها استثمارات في شركات شقيقة فقط عندما يوجد إثبات على ممارسة نفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركات المستثمر فيها، بخلاف وبغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع.

٢٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية. ليس لإعادة التبويب المذكورة أثر جوهري على صافي الربح المقارن أو حقوق الملكية.