

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

صفحة

المحتويات

٢-١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين للسادة المساهمين

البيانات المالية

٣

بيان المركز المالي

٤

بيان الدخل

٥

بيان الدخل الشامل

٧-٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية

٨

بيان التدفقات النقدية

٣٧-٩

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدققي 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 ٢٠١٠ وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسؤوليات 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 بعرض إعداد البيانات المالية الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلالات أو أخطاء.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا 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 وتحقيق 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 تقييراتنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية سواء كانت ناتجة عن اختلالات 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 لمدى 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 ٢٠١٠ 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 ٢٠١٠. ولقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لغرض التدقيق.

جوبال بالاسوبرامنيام
كي بي /م جي
سجل مراقب الحسابات القطري رقم (٢٥١)

٨ فبراير ٢٠١١
الدولة
دولة قطر

تقرير مدققي الحسابات
إلى السادة المساهمين شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان المركز المالي

بالريالات القطرية

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

2009	2010	إيضاحات	الموجودات
1,790,026,19 3	1,692,333,277	٤	الموجودات غير المتداولة
15,085,157	13,586,411	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
41,794,715	43,436,832	٦	عقارات استثمارية
163,469,766	176,637,735	٧	استثمارات في شركات شقيقة
2,010,375,83 1	1,925,994,255		استثمارات في أوراق مالية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
296,852,666	439,580,662	٨	الموجودات المتداولة
164,656,398	142,414,282	٩	مخزون
54,275,335	99,804,940	١٠	مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
515,784,399	681,799,884		نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
2,526,160,23 0	2,607,794,139		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
446,369,050	446,369,050	١١	حقوق الملكية والمطلوبات (صفحتي ٦ و ٧)
220,251,166	223,184,525	١٢	رأس المال
444,144,630	481,766,057	١٣	احتياطي قانوني
812,180,621	1,008,418,707		احتياطيات أخرى
1,922,945,46 7	2,159,738,339		أرباح مدورة
			مجموع حقوق المساهمين
7,328,963	8,766,345	١٥	المطلوبات
160,226,000	163,867,500	١٦	المطلوبات غير المتداولة
167,554,963	172,633,845		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
106,355,869	115,195,955	١٧	حصة غير متداولة من قروض لأجل
160,226,000	160,226,000	١٦	مسحوبات على المكتشوف من البنوك
169,077,931	-	١٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
435,659,800	275,421,955		المطلوبات المتداولة
603,214,763	448,055,800		ذمم تجارية وأخرى دائنة
2,526,160,23 0	2,607,794,139		حصة متداولة من قروض لأجل
			مسحوبات على المكتشوف من البنوك
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ سليمان خالد المانع

السيد/ سالم بن بطى النعيمي

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

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان الدخل

بالريالات القطرية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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>		مجمل 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
<u>9,34</u>	<u>10.46</u>	25	ربح السهم الواحد (باليارى القطري) ربحية السهم

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

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بيان الدخل الشامل

بالريالات القطرية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

2009	2010	إيضاح	
417,035,45 5	٤٦٦,٩٩٢,٨٧٥		صافي ربح السنة
الإيرادات الشاملة الأخرى			
43,610,590	٤٤,٩٨٨,٩٩٠	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	١٣
(587,327)	٨٣٩,٦٢٥	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة	١٣
(28,302,406)	(٨,٢٠٧,١٨٨)	تحويل إلى الربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع	١٣
14,720,857	٣٧,٦٢١,٤٢٧	الإيراد / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	
431,756,31 2	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 ٢٠١٠

بالريالات القطرية

منسوب إلى مالكي حقوق ملكية الشركة

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطيات أخرى					احتياطي قانوني	رأس المال
		إجمالي الاحتياطيات الأخرى	احتياطي تطوير	احتياطي العادلة	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركات الاستثمار المتاحة	شقيقة للبيع		
١,٦٤٢,٥٢٧,٢٥١	٦٧٧,٤٦٠,٦١٨	٤٢٩,٤٢٣,٧٧٣	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٣,٦٣٠,٦٨٥	١٩,٢٠٤,٥٧٧	١٧٨,٥٤٧,٦٢٠	٣٥٧,٠٩٥,٢٤٠	٢٠٠٩
٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٤٣,٦١٠,٥٩٠	-	٤٣,٦١٠,٥٩٠	-	-	٤٣,٦١٠,٥٩٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٨٧,٣٢٧)	-	(٥٨٧,٣٢٧)	-	(٥٨٧,٣٢٧)	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	-	(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	-	-	(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	-	-	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة
١٤,٧٢٠,٨٥٧	-	١٤,٧٢٠,٨٥٧	-	(٥٨٧,٣٢٧)	١٥,٣٠٨,١٨٤	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع محولة للربح أو الخسارة
٤٣١,٧٥٦,٣١٢	٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	١٤,٧٢٠,٨٥٧	-	(٥٨٧,٣٢٧)	١٥,٣٠٨,١٨٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
-	(٨٩,٢٧٣,٨١٠)	-	-	-	-	-	٨٩,٢٧٣,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٤١,٧٠٣,٥٤٦)	-	-	-	-	٤١,٧٠٣,٥٤٦	-	أسهم مجانية مصدرة
(١٤٢,٨٣٨,٠٩٦)	(١٤٢,٨٣٨,٠٩٦)	-	-	-	-	-	-	محول من الأرباح المدورة للاحياطي القانوني
(٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٩٢٢,٩٤٥,٤٦٧	٨١٢,١٨٠,٦٢١	٤٤٤,١٤٤,٦٣٠	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٣,٠٤٣,٣٥٨	٣٤,٥١٢,٧٦١	٢٢٠,٢٥١,١٦٦	٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠	٢٠٠٨
								توزيعات 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 ٢٠١٠

بالريالات القطرية

منسوب إلى مالكي حقوق ملكية الشركة

أجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	احتياطيات أخرى						رأس المال	٢٠١٠
		أجمالي الاحتياطيات الأخرى	احتياطي تطوير	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة	احتياطي القيمة العادلة - الاستثمارات المتاحة للبيع	احتياطي قانوني			
١,٩٢٢,٩٤٥,٤٦٧	٨١٢,١٨٠,٦٢١	٤٤٤,١٤٤,٦٣٠	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٣٠٠٤٣,٣٥٨	٣٤,٥١٢,٧٦١	٢٢٠,٢٥١,١٦٦	٤٤٦,٣٦٩,٠٠٥٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠
466,992,875	466,992,875	-	-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
44,988,990	-	44,988,990	-	-	44,988,990	-	-		ربح السنة
839,625	-	839,625	-	839,625	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(8,207,188)	-	(8,207,188)	-	-	(8,207,188)	-	-		صافي التغير في القيمة العادلة
37,621,427	-	37,621,427	-	839,625	36,781,802	-	-		للموجودات المالية المتاحة للبيع
504,614,302	466,992,875	37,621,427	-	839,625	36,781,802	-	-		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
-	(2,933,359)	-	-	-	-	2,933,359	-		لشركات شقيقة
(267,821,430)	(267,821,430)	-	-	-	-	-	-		صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	-	-	-	-	-	-		لموجودات مالية متاحة للبيع محولة
2,159,738,339	1,008,418,707	481,766,057	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	3,882,983	71,294,563	223,184,525	446,369,050		للربح أو الخسارة

إجمالي 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 للاحياطي
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 ٢٠١٠

باليارات القطرية

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

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 ٢٠١٠

١ المركز القانوني والعمليات التشغيلية

تأسست شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت 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 بمزولة 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 العملةعملية 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومتى الموجودات والمطلوبات والدخل والإيرادات الصادرة عنها للتقارير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات 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 ٢٠١٠

٢ أسس الإعداد (تابع)

(ه) المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي تصبح سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠ تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي تصبح سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠ وبالتالي فقد تم تبنيها وتطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٠٩

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 إلى تغيرات 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 إلزامية 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 الموجدات المالية إلى تصنيفين رئيسيين هما التكفة المطفأة و القيمة العادلة. ان اساس التصنيف يعتمد على نموذج عمل الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجدات المالية. يمكن تطبيق هذا المعيار في وقت مبكر، مع عدم الحاجة إلى 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 الموجدات 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 بتقدير الأثر الكامل لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. بالنظر إلى طبيعة العمليات التشغيلية للشركة يتوقع أن يكون لها هذا 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 ٢٠١٠

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ه) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة (تابع)

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

يعلم 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 المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والاعتراف والقياس إضافة إلى تعديلات اصطلاحية وتحrirية متعلقة بتشكيله فردية من المعايير الدولية للتقارير المالية. تسرى 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 تتبني 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 بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المترافق و خسائر الانخفاض في القيمة المترافق. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب بصورة مباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأية تكاليف منسوبة بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عمل في أغراض الاستخدام المطلوبة منها وهي تتضمن الفروض المرسمة. البرمجيات المشتراء والتي تشكل جزءاً مكملاً لعمل المعدات ذات الصلة بها تتم رسمتها كجزء من تلك المعدات.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

المباني	٣٠-٥	سنة
آلات ومعدات وعدة بدوية	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 متکبدة في المشاريع الرأسمالية التي لم تكتمل بعد. عند اكتمال المشاريع يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات و يتم 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 ٢٠١٠

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 ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. يتم إهلاك هذه الاستثمارات العقارية، بخلاف الأرض، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٣٠ - ٢٠ سنة.

(د) الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تملك الشركة تأثيراً هاماً عليها وليس 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.

تمت المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهادة 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 بالميزد من الخسائر فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزام أو تقوم فيه بسداد مدفوعات باليابا عن تلك الشركات المستثمر فيها.

(ه) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية للشركة. يتم الاعتراف بال الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة. كما تتضمن الأدوات المالية أيضاً ارتباطات لم يعترف بها ولكن 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 مشقة 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. مبدئياً يتم الاعتراف بال الموجودات المالية بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقلص الموجودات المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتسابي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزع 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 ٢٠١٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) الأدوات المالية (تابع)

الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالصافي من مخصصات المبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحصيل. 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 يوماً. لأغراض بيان التدفق النقدي يتكون 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 مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(و) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، 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 الراهنة و يتم احتسابه كما يلي:

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

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

(ز) منافع نهاية خدمة الموظفين

الموظدون الأجانب

بالنسبة للموظفين الأجانب تقوم الشركة بتكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة وفقاً 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.

الموظدون القطريون

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للتقاعد محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً 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 ٢٠١٠

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 للنفود والمخاطر المصاحبة للالتزام.

(ط) الاعتراف بالإيرادات

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

بيع البضائع

يفاس 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 والعواوند 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 النسبة الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق، وهو المعدل الذي يخصم بالضبط مقوضات 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 ٢٠١٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) تكاليف الاقراض

تكاليف الاقراض هي تكاليف التمويل والتکاليف الأخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تکاليف التمويل هو موجود يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم الشركة برسملة تکاليف الاقراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل جزء من تکلفة ذلك الموجود. تعرف الشركة بـ تکاليف الاقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تکبدتها فيها.

تبدأ الشركة رسملة تکاليف الاقراض كجزء من تکلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبي فيه الشركة جميع الشروط التالية أولاً:

- (أ) تکبد مصروف عن ذلك الموجود،
- (ب) تکبد تکاليف اقتراض،
- (ج) تقوم بـ مزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه،

تحدد الشركة، إلى الحد الذي تفترض فيه أموالاً بـ غرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تکاليف الاقراض المؤهله للرسملة على أنها تکاليف اقتراض فعلية تکبدتها عن ذلك الاقراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقراض المطبقة على اقتراضات الشركة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بـ غرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بـ تطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب أن لا يزيد مبلغ تکاليف القروض التي تقوم الشركة بـ رسملتها خلال الفترة عن مبلغ تکاليف الاقراض المتباعدة خلال تلك السنة.

توقف الشركة رسملة تکاليف الاقراض الممتدة التي توقف فيها التطوير النشط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تکاليف الاقراض عندما تکتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

(ك) التعاملات بـ عملات أجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالـ عملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مکاسب و خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بـ أسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالـ عملات 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 ٢٠١٠

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 واحد 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 بال الموجود 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 الحالي بالسوق لموجود مالي مماثل؛
- تتحسب خسارة الانخفاض في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطफأة 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 الباقيه بصورة جماعية في مجموعات تشتراك 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 تكاليفها 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 المفترض مفلاساً 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 المططفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدينة 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

تم 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 ٢٠١٠

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 وقيمة 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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاححة للموجود. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعة موجودات صغيرة تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستمرار في الاستخدام مستقلة بشكل كبير من التدفقات النقدية الداخلة 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 المقرر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أو لاً 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 المتاجرة بها في سوق مالي نظامي بالرجوع إلى سعر العرض المدرج بالسوق في تاريخ أقفال النشاط التجاري بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للاستثمارات المدرجة في أسواق مالية غير نشطة أو المتاجر بها بأحجام صغيرة أو ليس لها أسعار متداولة، تقيس 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 مطاعمين 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 البند إما ذات طبيعة قصيرة الأجل أو أنه يعاد تسعيرها على نحو متكرر.

(س) الإيجارات

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

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

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالريال القطري

٤ ممتلكات وآلات ومعدات								
الإجمالي 2009	الإجمالي 2010	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	مركبات	آلات ومعدات وعدد يدوية	مباني	التكلفة	
2,563,684,440	2,652,555,864	2,047,512	16,623,683	100,581,076	2,021,284,529	512,019,064	الرصيد في ١ يناير	
88,969,924	26,071,480	11,678,146	1,514,197	5,509,399	6,280,640	1,089,098	إضافات	
-	-	(7,178,461)	-	-	4,382,100	2,796,361	تحويلات	
(98,500)	(255,000)	-	-	(255,000)	-	-	استبعادات	
2,652,555,864	2,678,372,344	6,547,197	18,137,880	105,835,475	2,031,947,269	515,904,523	كما في ٣١ ديسمبر	
الإلك								
758,044,868	862,529,671	-	11,082,362	57,577,436	622,778,055	171,091,818	الرصيد في ١ يناير	
104,569,799	123,664,771	-	952,028	8,094,813	89,728,498	24,889,432	إضافات للسنة	
(84,996)	(155,375)	-	-	(155,375)	-	-	متعلقة بالاستبعادات	
862,529,671	986,039,067	-	12,034,390	65,516,874	712,506,553	195,981,250	كما في ٣١ ديسمبر	
القيمة الدفترية								
-	1,692,333,277	6,547,197	6,103,490	40,318,601	1,319,440,716	319,923,273	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
١,٧٩٠,٠٢٦,١٩٣	-	2,047,512	5,541,321	43,003,640	1,398,506,474	340,927,246	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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	مصرفات بيع وتوزيع
2,033,611	٢,٣٢٢,٧٨٤	مصرفات عمومية وإدارية
104,569,799	١٢٣,٦٦٤,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٥ استثمارات عقارية

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

يتضمن إيجار 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

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦ استثمارات في شركات شقيقة

تم عرض الاستثمارات في الشركات الشقيقة على النحو التالي:

2009	2010	الملكية
٢١,٢٥٥,٦٩٨	٢١,٥٧٠,٤٩٩	الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس ذ.م.م ٣٣٪
٢٠,٥٣٩,٠١٧	٢١,٨٦٦,٣٣٣	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ٢٠٪
<u>٤١,٧٩٤,٧١٥</u>	<u>٤٣,٤٣٦,٨٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

2009	2010	
٥٢,٤١٩,٠١٩	٤١,٧٩٤,٧١٥	الرصيد في ١ يناير
١,٩٦٣,٠٢٣	٢,١٣٢,٤٩٢	حصة من نتائج شركات شقيقة
(٥٨٧,٣٢٧)	٨٣٩,٦٢٥	الحركة في احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٣)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات شقيقة
<u>٤١,٧٩٤,٧١٥</u>	<u>٤٣,٤٣٦,٨٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الحصة من صافي نتائج الشركات الشقيقة:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء ذ.م.م	الشركة السعودية للجبس ذ.م.م	
<u>١١٧,٣٥٣,٨٩١</u>	<u>٦٦,٥٤١,٩٠٧</u>	إجمالي الموجودات
<u>٨,٠٢٢,٢٢٦</u>	<u>١,٨١٤,٢٢٧</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٢٣٦,٧٦٨,١٤٠</u>	<u>٧,٤١٢,٤١٨</u>	إجمالي الإيرادات

٧ استثمارات عقارية

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

2009	2010	
٢٠٨,١٥٧,١٦٤	١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	الرصيد في ١ يناير
٣١,١٩٨,٤٨٢	١١,٤٩٥,١٢٢	إضافات خلال السنة
٤٣,٦١٠,٥٩٠	٤٤,٩٨٨,٩٩٠	الحركة في القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ١٣)
(٧٩,١٩٤,٧٧٢)	(٣١,٣١٦,١٤٣)	القيمة العادلة للبنود المستبعدة خلال السنة
(٤٠,٣٠١,٦٩٨)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	انخفاض القيمة
<u>١٦٣,٤٦٩,٧٦٦</u>	<u>١٧٦,٦٣٧,٧٣٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المخزون	٨	
		أعمال قيد التنفيذ
٦٤,٣١٦,٠٤٧	١٥٢,٦٩٣,١٦٣	قطع غيار
١٨٢,٥١٢,٠١٥٩	١٩٨,٧٣٠,١٩٧	مواد خام
٢٧,٠٤٦,٧٠٦	٣٧,٢٧٨,٥٧٤	بضاعة بالطريق
٨,٥٠٢,٦٨١	٢٩,٩٠٩,١١٥	بضاعة مكتملة
٣١,٥٨٧,٩٢٥	٤٠,٣٢١,٢٢٩	وقود وزيوت ومواد تشحيم
١,٣٣٤,١٤٠	١,٠٤٢,٣٩١	مواد مخزون متنوعة
٦,٦٢٧,٥٢٧	٥,١٥٥,٣٩٣	الإجمالي
<u>٣٢١,٩٢٧,١٨٥</u>	<u>٤٦٥,١٣٠,٠٦٢</u>	نقصاً: مخصص مخزون قديم وبطئ الحركة
<u>(٢٥,٠٧٤,٥١٩)</u>	<u>(٢٥,٥٤٩,٤٠٠)</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>٢٩٦,٨٥٢,٦٦٦</u>	<u>٤٣٩,٥٨٠,٦٦٢</u>	
		مخصص مخزون مواد قديمة وبطئ الحركة ١/٨
		الرصيد في ١ يناير
٢٠٠٩	٢٠١٠	مخصص خلال السنة
٢٧,٨٣٣,١٠٦	٢٥,٠٧٤,٥١٩	رد مخصص
١,٤٢٥,٠٠٠	٤٧٤,٨٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>(٤,١٨٣,٥٨٧)</u>	<u>-</u>	
<u>٢٥,٠٧٤,٥١٩</u>	<u>٢٥,٥٤٩,٤٠٠</u>	

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالريال القطري

٩. الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدما

2009	2010
١١٩,٥٤٩,١٣١	١٣٥,٠٢٥,١٧٢
٢٧,١٦٦,٢٥٢	٥,٦٢٨,١٨٨
١٩,٢٣٦,٩٠٤	٣,٠٥٦,٨١١
<u>١٦٥,٩٥٢,٢٨٧</u>	<u>١٤٣,٧١٠,١٧١</u>
(١,٢٩٥,٨٨٩)	(١,٢٩٥,٨٨٩)
<u>١٦٤,٦٥٦,٣٩٨</u>	<u>١٤٢,٤١٤,٢٨٢</u>

ذمم مدينة
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
مطالبات من الحكومة
إجمالي
نافقاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١٠٪)

٩/أ. مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

كانت الحركة في المخصصات على النحو التالي:

2009	2010
١,٢٩٥,٨٨٩	١,٢٩٥,٨٨٩
-	-
<u>١,٢٩٥,٨٨٩</u>	<u>١,٢٩٥,٨٨٩</u>

الرصيد في بداية السنة
مخصص مكون خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. النقد و ما يعادله

2009	2010
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	٩٩,٨٠٤,٩٤٠
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	٩٩,٨٠٤,٩٤٠
(١٦٩,٠٧٧,٩٣١)	-
<u>(١١٤,٨٠٢,٥٩٦)</u>	<u>٩٩,٨٠٤,٩٤٠</u>

نقد لدى البنوك
أرصدة النقد بالصندوق ولدى البنوك
مسحوبات على المكتشوف من بنوك
النقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر

يحتسب الربح على أرصدة حسابات الوديعة الثابتة/ عند الطلب بمعدلات تتراوح ما بين ٠,٦٥٪ إلى ٥,٢٥٪ في السنة (مقابل ٠,٦٥٪ إلى ٠,٦٥٪ في سنة ٢٠٠٩).

١١. رأس المال

2009	2010
٣٥٧,٠٩٥,٢٤٠	٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠
٨٩,٢٧٣,٨١٠	-
<u>٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠</u>	<u>٤٤٦,٣٦٩,٠٥٠</u>

رأس مال مصرح به ومصدر مدفوع بالكامل
أسهم منحة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

رأس 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 وتتنبأ بحقوق تصويت متساوية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً 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 ٢,٩٣٣,٣٥٩ ريال قطري (مبلغ ٤١,٧٣٥٤٦ ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة الحالية.

١٣ احتياطيات أخرى

2009	2010	
٣٧,٥٥٦,١١٩	٧٥,١٧٧,٥٤٦	احتياطي القيمة العادلة
٤٠٦,٥٨٨,٥١١	٤٠٦,٥٨٨,٥١١	احتياطي تطوير
<u>٤٤٤,١٤٤,٦٣٠</u>	<u>٤٨١,٧٦٦,٥٥٧</u>	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
(٢٨,٣٠٢,٤٠٦)	(٨,٢٠٧,١٨٨)	صافي الحركة:
٤٣,٦١٠,٥٩٠	٤٤,٩٨٨,٩٩٠	القيمة العادلة المحولة إلى بيان الدخل عن بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(٥٨٧,٣٢٧)	٨٣٩,٦٢٥	إعادة تقييم موجودات مالية متاحة للبيع
١٤,٧٢٠,٨٥٧	٣٧,٦٢١,٤٢٧	حصة من احتياطي القيمة العادلة في شركات تابعة صافي الحركة خلال السنة
<u>٣٧,٥٥٦,١١٩</u>	<u>٧٥,١٧٧,٥٤٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤ توزيعات الأرباح

في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١١ اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بنسبة ٦٠% من رأس المال المدفوع لسنة ٢٠١٠ كتوزيعات نقدية و ١٠% كأسهم منحة (مقابل ٦٠% في سنة ٢٠٠٩ توزيعات نقدية).

١٥ منافع نهاية خدمة الموظفين

2009	2010	
٥,٧٦٤,٢٤٤	٧,٣٢٨,٩٦٣	الرصيد في بداية السنة
١,٦٣٢,٠٣٧	١,٦١٧,٥٥٦	مخصص مكون خلال السنة
(٦٧,٣١٨)	(١٨٠,١٧٤)	مدفوعة خلال السنة
<u>٧,٣٢٨,٩٦٣</u>	<u>٨,٧٦٦,٣٤٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتوظيف ١,٣٦٣ موظفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (١,٢٨٦ موظف في سنة ٢٠٠٩).

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالريال القطري

١٦ قروض لأجل

2009	2010
٤٠٧،٨٤٨،٠٠٠	٣٢٠،٤٥٢،٠٠٠
-	٣٢٤،٠٩٣،٥٠٠
(٨٧،٣٩٦،٠٠٠)	(١٦٣،٨٦٧،٥٠٠)
<u>٣٢٠،٤٥٢،٠٠٠</u>	<u>٣٢٤،٠٩٣،٥٠٠</u>

الرصيد في بداية السنة
قروض تم الحصول عليها خلال السنة
 مدفوعات خلال السنة

تم إظهار الرصيد في البيانات المالية على النحو التالي:

١٦٠،٢٢٦،٠٠٠	١٦٣،٨٦٧،٥٠٠
١٦٠،٢٢٦،٠٠٠	١٦٣،٨٦٧،٥٠٠
<u>٣٢٠،٤٥٢،٠٠٠</u>	<u>٣٢٤،٠٩٣،٥٠٠</u>

حصة متداولة من قروض لأجل
حصة غير متداولة من قروض لأجل

القرض (١)

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. تتحسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٧٪٠ في السنة علاوة على الليبور ويُسدد على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بدءاً من يونيو ٢٠٠٧. كما أن هذا القرض مقابل ضمانة

القرض (٢)

دخلت الشركة في اتفاقية قرض أخرى في ٢٨ يونيو ٢٠٠٨ مع بنك أجنبى بمبلغ ٤٠،٠٠٠،٠٠٠ دولار أمريكي (١٤٥،٦٦٠،٠٠٠ ريال قطري) لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٤ في أم باب. تتحسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٩٪٠ في السنة علاوة على الليبور ويُسدد على قسطين متساوين . يستحق القسط الأول في ١٥ نوفمبر ٢٠١٠ ويستحق القسط الثاني في ١٥ مايو ٢٠١١.

القرض (٣)

دخلت الشركة في اتفاقية مرااحة إسلامية خلال مايو ٢٠١٠ مع بنك أجنبى بمبلغ ٤٥،٠٠٠،٠٠٠ دولار أمريكي (١٦٣،٨٧ مليون ريال قطري) لتمويل إنشاء مصنع الأسمنت رقم ٤ في أم باب. تتحسب الفائدة على القرض لأجل بنسبة ٢،٨٪٠ في السنة علاوة على الليبور (ثلاثة أشهر) ويُسدد على أربع أقساط متساوية بدءاً من أغسطس ٢٠١٢.

١٧ الدم التجارية والأخرى الدائنة

2009	2010
٣٠،٦٢٠،٤٥٩	٢٧،٣٥٣،٤٢٠
٣٥،٨٢٨،٤٧٦	٤٠،٤٧٠،٩٤٥
٣٩،٩٠٦،٩٣٤	٤٧،٣٧١،٥٩٠
<u>١٠٦،٣٥٥،٨٦٩</u>	<u>١١٥،١٩٥،٩٥٥</u>

ذمم دائنة
مستحقات ومخصصات
ذمم دائنة أخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

١٨ 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 متخد القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم نتائج الشركة لهذا القطاع بكماله.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالي ريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٩ تكلفة المبيعات

لم تقم الشركة بإستيراد الاسمنت خلال عام ٢٠١٠ بسبب انخفاض في الطلب على الاسمنت في دولة قطر واصافة 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.

٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠ إيرادات أخرى
٢٨,٣٠٢,٤٠٦	8,207,188	مكسب من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٥٣,١١٩,٥٥٤	-	مطالبات من الحكومة
٧٠,٦٨,٦٧٧	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
<u>١٢٤,٩٤٦,٥١٨</u>	<u>46,839,985</u>	

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٨,٣٤٢,١٧٢	28,702,597	تكليف 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
<u>٤٥,٥٨٧,٤٨٧</u>	<u>47,117,534</u>	الإجمالي

بلغ إجمالي تكاليف الموظفين خلال السنة ٨٣,٣٣ ريال قطري (٨٠,٩٩٦,٠٦٠ ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) كان منه مبلغ ٥٣.١٢ مليون ريال قطري (٥١,١٥٢,٩٥١ ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) محملا على تكلفة المبيعات وبلغ ١,٥١ مليون ريال قطري (٩٣٧,١,٥٠٠,٩٣٧ ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) محملا على مصاريف البيع والتوزيع.

٢٢ صندوق المساهمة الاجتماعية

إستنادا إلى 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 إيضاحات 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 مساهمتها أو أفراد إدارتها العليا.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إفصاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 تنسى بالمحاباة عن تلك المقدمة، أو التي يتوقع تقديمها على نحو معقول، لأطراف غير ذات علاقة بكتاب موظفي الإدارة على أساس السوق الحر.

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ سجلت الشركة مطالبة من حكومة قطر بمبلغ ٣ مليون ريال قطري (٢٠٠٩: ١٩,٢ مليون ريال قطري) تم خصم المبلغ من تكاليف التشغيل.

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

(ب) تعويضات لكتاب موظفي الإدارة

يضم كتاب موظفو الإدارة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الذين يتمتعون بالصلاحيات والمسؤولية عن التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. تم توضيح المكافآت المدفوعة والمقرحة 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 في سنة ٢٠٠٩ (٢٠٠٩: لأعضاء لجان مجلس الإدارة كما تم دفع مبلغ ٣,٢ مليون ريال قطري (٢,٧ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) كرواتب ومنافع المدراء الرئيسيين.

٤ الالتزامات الاحتمالية

2009

2010

١٦ مليون	٢٧ مليون
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٠٠٠,٠٠٠	12,000,000

ارتباطات رأسمالية
خطابات اعتماد
ارتباطات لرصيد رأسمال شركة شقيقة

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالريال القطري

٢٥ العائد الأساسي للسهم الواحد

يُحسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة 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	صافي الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة
٤١٧,٠٣٥,٤٥٥	٤٦٦,٩٩٢,٨٧٥	المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم القائمة
٤٤,٦٣٦,٩٥٥	٤٤,٦٣٦,٩٠٥	العائد الأساسي للسهم الواحد
٩,٣٤	10.46	

٢٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 التعاقدى وتنشأ بصفة أساسية من الدعم المدينة من العملاء والاستثمارات في أوراق مالية.

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

الدعم 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 علاقه.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

الذمم المدينة (تابع)

يتم إدراج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص المبالغ غير القابلة للتحصيل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للحسابات المشكوك في تحصيلها وتم 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 ٩.

التحليل العمري للحسابات المدينة:

الصافي ٢٠٠٩	انخفاض القيمة ٢٠٠٩	الإجمالي ٢٠٠٩	الصافي ٢٠١٠	انخفاض القيمة ٢٠١٠	الإجمالي ٢٠١٠	٣١ ديسمبر
٧٨,١٣٣,١٥٦	-	٧٨,١٣٣,١٥٦	73,894,958	-	73,894,958	لم يتجاوز موعده استحقاقها
٣٤,١٧٩,٥٣١	-	٣٤,١٧٩,٥٣١	36,776,120	-	36,776,120	متجاوزة ما بين صفر إلى ٣٠ يوم
٤,٩٥٨,١٩٤	-	٤,٩٥٨,١٩٤	21,881,094	-	21,881,094	متجاوزة ١٢٠-٣١ يوم
<u>٩٨٢,٣٦١</u>	<u>(١٠٢٩٥,٨٨٩)</u>	<u>٢,٢٧٨,٢٥٠</u>	<u>1,177,111</u>	<u>(1,295,889)</u>	<u>2,473,000</u>	<u>متجاوزة أكثر من ١٢٠ يوم</u>
<u>١١٨,٢٥٣,٢٤٢</u>	<u>(١٠٢٩٥,٨٨٩)</u>	<u>١١٩,٥٤٩,١٣١</u>	<u>133,729,283</u>	<u>(1,295,889)</u>	<u>135,025,172</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 محلياً.

الأرصدة لدى البنوك

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

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

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 التأكيد، ما أمكن ذلك، من أنه يتوفّر 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 المقاصلة، إن وجدت:

إجمالي التدفقات النقدية غير المخصومة

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

سندين إلى ٥ سنوات	ما بين سنة إلى سندين	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	2009
-	160,226,000	160,226,000	(320,452,000)	320,452,000	قرهوض لأجل ذمم دائنة
-	2,468,314	91,338,591	(93,806,905)	93,806,905	سحب على المكشوف
-	-	169,077,931	(169,077,931)	169,077,931	
-	162,694,314	420,642,522	(583,336,836)	583,336,836	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 سهامها 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 بتقدير القيمة السوقية الحالية وعوامل أخرى تتضمن التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأوراق المالية المدرجة وعوامل أخرى مثل التقارير الدورية من مديرى الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بعرض إدارة تعرضها لمخاطر السوق.

ستؤدي الزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠% في القيمة السوقية لمحفظة الشركة من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى زيادة أو نقصان بنسبة ١٧.٦٦ مليون ريال قطري (١٦,٣ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٠٩) في موجودات حقوق ملكية الشركة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 بعملات أخرى بخلاف الريال القطري في أدنى حدوده إذ أنها يتم تحديدها بالدولار الأمريكي (وهو مربوط بالريال القطري) أو باليورو (وهو ليس هاما بالنسبة للبيانات المالية).

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

الإجمالي (بالريال القطري)	عملات أخرى (بالريال القطري)	يورو (بالريال القطري)	دولار أمريكي (بالريال القطري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
176,637,735	176,637,735	-	-	استثمارات متاحة للبيع
135,025,172	131,219,139	3,773,421	32,612	ذمم مدينة
99,804,940	97,906,596	625,390	1,272,954	نقد وأرصدة لدى البنوك
411,467,847	405,763,470	4,398,811	1,305,566	إجمالي الموجودات المالية
324,093,500	-	-	324,093,500	قرصون لأجل
103,738,301	98,756,355	670,881	4,311,065	ذمم دائنة
427,831,801	98,756,355	670,881	328,404,565	إجمالي المطلوبات المالية
الإجمالي (بالريال القطري)	عملات أخرى (بالريال القطري)	يورو (بالريال القطري)	دولار أمريكي (بالريال القطري)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	١٦٣,٤٦٩,٧٦٦	-	-	استثمارات متاحة للبيع
١١٩,٥٤٩,١٣١	١١٩,٥٤٩,١٣١	-	-	استثمارات ذمم مدينة
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	٥٣,٥٧٣,٥١٢	٣٣٠,٤٠٧	٣٧١,٤١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٣٧,٢٩٤,٢٣٢	٣٣٦,٥٩٢,٤٠٩	٣٣٠,٤٠٧	٣٧١,٤١٦	إجمالي الموجودات المالية
320,452,000	-	-	٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	قرصون لأجل
93,806,905	٨٥,٤٠٨,٠٨٧	٤,٦٩٧,٩٥٩	٣,٧٠٠,٨٥٩	ذمم دائنة
169,077,931	٥,٦٧٠,٢٤٧	-	١٦٣,٤٠٧,٦٨٤	مسحوبات على المكشوف من بنوك
583,336,836	٩١,٠٧٨,٣٣٤	٤,٦٩٧,٩٥٩	٤٨٧,٥٦٠,٥٤٣	إجمالي المطلوبات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تبني الشركة سياسة التأكيد من معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي وأن معدلات الفائدة لا تخضع لتقلبات متكررة.

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

الملخص

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

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

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

يورد الجدول أدناه ملخص معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

يورد الجدول أدناه ملخص معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهر	٣-١ شهر	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	الموجودات
٥٤,٢٧٥,٣٣٥	<u>-</u>	<u>-</u>	٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٧٥,٣٣٥	٧,٧٧٥,٣٣٥	نقد وأرصدة بنكية
٣٢٠,٤٥٢,٠٠٠	<u>-</u>	١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	١٢٠,١٦٩,٤٩٩	٤٠,٠٥٦,٥٠١	٤٠,٠٥٦,٥٠١	المطلوبات
١٦٩,٠٧٧,٩٣١	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	١٦٩,٠٧٧,٩٣١	١٦٩,٠٧٧,٩٣١	قرصون لأجل مسحوبات على المكتشوف من بنوك
٤٨٩,٥٢٩,٩٣١	<u>-</u>	١٦٠,٢٢٦,٠٠٠	١٢٠,١٦٩,٤٩٩	٢٠٩,١٣٤,٤٣٢	٢٠٩,١٣٤,٤٣٢	إجمالي
(٤٣٥,٢٥٤,٥٩٦)	<u>-</u>	(١٦٠,٢٢٦,٠٠٠)	(٧٣,٦٦٩,٤٩٩)	(٢٠١,٣٥٩,٠٩٧)	(٢٠١,٣٥٩,٠٩٧)	فجوة حساسية معدل الفائدة

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 استناداً إلى معدل متغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

الربح أو الخسارة				حقوق الملكية	2010
زيادة بـ ١٠٠ نقطة					
(992,775)	992,775	(992,775)	992,775		موجودات مالية بمعدلات متغيرة
3,240,935	(3,240,935)	3,240,935	(3,240,935)		مطلوبات مالية بمعدلات متغيرة

الربح أو الخسارة				حقوق الملكية	2009
زيادة بـ ١٠٠ نقطة					
(٥٤٢,٧٥٣)	٥٤٢,٧٥٣	(٥٤٢,٧٥٣)	٥٤٢,٧٥٣		موجودات مالية بمعدلات متغيرة
٤,٨٩٥,٢٩٩	(٤,٨٩٥,٢٩٩)	٤,٨٩٥,٢٩٩	(٤,٨٩٥,٢٩٩)		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 جزءاً 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 مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

<u>17,663,774 ±</u>		<u>% ١٠ ±</u>	استثمارات متاحة للبيع	2010

<u>16,346,978 ±</u>		<u>% ١٠ ±</u>	استثمارات متاحة للبيع	2009

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 المصاومة للعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الانتمان 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 تقادى الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتقادى الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع.

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

- الاشتراطات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات،
- اشتراطات التسوبيات 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 المقترنة،
- وضع خطط الطوارئ،
- التدريب والتطوير المهني،
- المعايير الأخلاقية والعملية،
- تخفييف المخاطر متضمنة القيام بالتأمين متى كان ذلك فعالا،

(ه) 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 مضرية بسمعة الشركة مع إصدار التوجيهات والسياسات حسب مقتضى الحال.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(و) القيم العادلة في مقابل القيم الدفترية

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

2010	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية
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	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية
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 رأس المال 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 إيراد التشغيل مقسوماً على أسهم حقوق الملكية. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً برصد مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت ش.م.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ز) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة هيكل رأسملها على نحو مننظم وتدرس تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة لها. تقوم الشركة بإدارة رأسملها لضمان مقررتها على دعم عملياتها التشغيلية ومضاعفة 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 مننظم. 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
١٠٠,٢٥	١٠,١٥	صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٧ تحديد القيمة العادلة وترتيب القيمة العادلة للاستثمارات

يوضح الجدول التالي تحليلا 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 ومتطلبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مضمونة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثلاً 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)

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
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 ٢٠١٠

٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتم تقييم التقديرات والأحكام على نحو مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد 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 قدير للبالغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكمله. 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 وفقاً لطول بقائها متجاوزة لموعدها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

في تاريخ التقرير بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة ١٠٢٩٥،٨٨٩ ريال قطري (١٠٢٩٥،٨٨٩ ريال قطري في سنة 2009).

[٢] مخصص مواد المخزون بطبيعة الحركة

تقوم إدارة الشركة بتقدير المقدار لمواد المخزون بطبيعة الحركة. يستند هذا التقدير إلى عمر مواد المخزون ويخصّص هذا المخصص إلى التغير نتيجة التجديفات 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 لأنّى من تلكلّفها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي على أنه يوجد انخفاض في القيمة. يتطلّب هذا التحدّي 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 اقتناص استثمار في ورقة مالية تقرّر الشركة تصنيفها. تتبع الشركة توجيهات المعيار ٣٩ من معايير المحاسبة الدولية عند تصنيف استثماراتها. تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها على أنها "محتفظ بها للمناجرة" لو تم اقتناصها بصفة أساسية بهدف تحقيق ربح قصير الأجل وإنّات نقد. يتم تصنّيف 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 تصنّيف الاستثمار على أنه متاح للبيع.

٢٩ أرقام المقارنة

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