

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
"شركة مساهمة عامة"

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

جدول المحتويات

صفحة

٢ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٤ - ٣

بيان المركز المالي

٥

بيان الدخل

٦

بيان الدخل الشامل

٧

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٨

بيان التدفقات النقدية

٤٠ - ٩

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

حضرات السادة المساهمين المحترمين
شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "، الفجيرة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وكل من بيانات الدخل، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

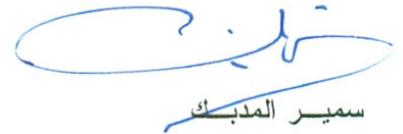
الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة"، الفجيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

وبرأينا أيضا أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأن المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والمتعلقة بالبيانات المالية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا لم تقع مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لعام ١٩٨٤ وتعديلاته ولنظام الشركة الأساسي والتي قد تؤثر بشكل جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن ديلويت آند توش



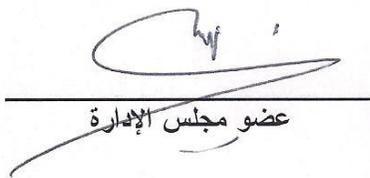
سمير المدبك

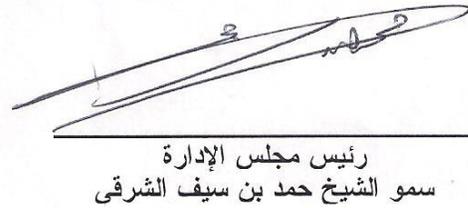
سجل رقم ٣٨٦

١٠ مارس ٢٠١١

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		
١,٣١٢,١٦٣,٢٧٤	١,٣٩٨,٥٢٨,١٠٣	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٦,١٥٦,٧٧٣	٣١,٤٦٢,٩٤٥	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٤٨,٣٢٠,٠٤٧	١,٤٢٩,٩٩١,٠٤٨		حقوق استخراج وانتفاع
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥٢,١٠٠,٧١٩	٢٢٣,٣٢٠,٧٥٧	٧	الموجودات المتداولة
١٤٤,٠٤٠,٢٤٢	١٠٧,٧٢٩,٣٢٥	٨	المخزون
٣٦,٣٦٤,٧١٨	١٥,٥٠٦,١٨٥	٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٣٢,٥٠٥,٦٧٩	٣٤٦,٥٥٦,٢٦٧		أرصدة البنوك والصندوق
١,٦٨٠,٨٢٥,٧٢٦	١,٧٧٦,٥٤٧,٣١٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات


عضو مجلس الإدارة

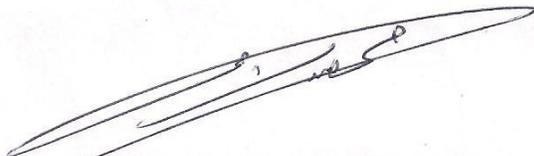

رئيس مجلس الإدارة
سمو الشيخ حمد بن سيف الشرقي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان المركز المالي "تتمة"
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
درهم	درهم	
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٠ رأس المال
١٣٨,٤٥٣,١٢٤	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١١ إحتياطي قانوني
٢١٥,٢٥٤,٣٠٦	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	١٢ إحتياطي إختياري
٢٨٢,٧٧٦,٤١٣	٢٦١,٨٣٥,٦٩٦	الأرباح المستبقاة
٩٩٢,٣٤٩,١٦٣	٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,٩٧٧,٨٠١	١٣,١٨٩,٧١٦	١٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٦,٨٠٦,٦١٧	٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	١٤ استلاف من البنوك - جزء طويل الأجل
٥١٠,٧٨٤,٤١٨	٣٦٥,٦٩٧,٠٨٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٧٨,٨٣٥,٤٢٦	١٧٢,٨١٤,٨٧١	١٥ ذمم دائنة وأخرى
٥,٤٦٢,٠٥١	٦,١٥٢,٠٩٦	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٩٣,٣٩٤,٦٦٨	٢٥٨,٩٩٢,٦٧٩	١٤ استلاف من البنوك - جزء قصير الأجل
١٧٧,٦٩٢,١٤٥	٤٣٧,٩٥٩,٦٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨٨,٤٧٦,٥٦٣	٨٠٣,٦٥٦,٧٣٥	مجموع المطلوبات
١,٦٨٠,٨٢٥,٧٢٦	١,٧٧٦,٥٤٧,٣١٥	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة
سمو الشيخ حمد بن سيف الشرقي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

٥

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
درهم	درهم	
٤٥٥,٠٥٦,٩٥٢	٤٤٥,٣٠٦,٨٠٤	١٦ المبيعات
(٣٥٧,٣٨٠,٤٠١)	(٤١٧,٠٧٧,٤٤١)	تكلفة المبيعات
٩٧,٦٧٦,٥٥١	٢٨,٢٢٩,٣٦٣	إجمالي الربح
(٢,٦٥٤,٢٧٧)	(٢,٧٧١,٢٧١)	مصاريف البيع والتسويق
(١١,٩٣٨,٩٦٧)	(١١,٣٥٤,٠٨٧)	١٧ المصاريف الإدارية والعمومية
(٤,٦٩٣,٨٢٨)	(٤,٦٩٣,٨٢٨)	عبء إطفاء حقوق استخراج وانتفاع
٢,٩٨٦,٧١٥	١,٥٩١,٠١١	١٨ فوائد مقبوضة وإيرادات أخرى
(٥٦٤,٩٣٣)	(٥,٧٠٧,٨٥٢)	مصاريف تمويل
٨٠,٨١١,٢٦١	٥,٢٩٣,٣٣٦	الربح للسنة
٢٣	١,٥	١٩ الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس اماراتي)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

٦

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٨٠,٨١١,٢٦١	٥,٢٩٣,٣٣٦	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن سنة
		٢٠٠٨ و ٢٠٠٩
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٧,٤١١,٢٦١	١,٨٩٣,٣٣٦	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع	الأرباح المستبقاة	إحتياطي اختياري	إحتياطي قانوني	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٤٥,٨٨٢,٧١٢	٣٠٥,٣٥٤,٣٣١	٢٠٠,٧٠٨,٢٧٩	١٣٠,٣٧١,٩٩٨	٣٠٩,٤٤٨,١٠٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩
٨٠,٨١١,٢٦١	٨٠,٨١١,٢٦١	--	--	--	الربح لسنة ٢٠٠٩
					بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن سنة ٢٠٠٨
٧٧,٤١١,٢٦١	٧٧,٤١١,٢٦١	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل لسنة ٢٠٠٩
--	(٤٦,٤١٧,٢١٦)	--	--	٤٦,٤١٧,٢١٦	إصدار أسهم منحة
--	(٨,٠٨١,١٢٦)	--	٨,٠٨١,١٢٦	--	المحول للاحتياطي القانوني
--	(١٤,٥٤٦,٠٢٧)	١٤,٥٤٦,٠٢٧	--	--	المحول للاحتياطي الاختياري
(٣٠,٩٤٤,٨١٠)	(٣٠,٩٤٤,٨١٠)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية معتمدة عن سنة ٢٠٠٨
٩٩٢,٣٤٩,١٦٣	٢٨٢,٧٧٦,٤١٣	٢١٥,٢٥٤,٣٠٦	١٣٨,٤٥٣,١٢٤	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٥,٢٩٣,٣٣٦	٥,٢٩٣,٣٣٦	--	--	--	الربح لسنة ٢٠١٠
					بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن سنة ٢٠٠٩
١,٨٩٣,٣٣٦	١,٨٩٣,٣٣٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل لسنة ٢٠١٠
--	(٥٢٩,٣٣٤)	--	٥٢٩,٣٣٤	--	المحول للاحتياطي القانوني
--	(٩٥٢,٨٠٠)	٩٥٢,٨٠٠	--	--	المحول للاحتياطي الاختياري
(٢١,٣٥١,٩١٩)	(٢١,٣٥١,٩١٩)	--	--	--	توزيعات أرباح نقدية معتمدة عن سنة ٢٠٠٩ (ايضاح ٢٠)
٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠	٢٦١,٨٣٥,٦٩٦	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٨٠,٨١١,٢٦١	٥,٢٩٣,٣٣٦	التدفقات النقدية من نشاطات التشغيل:
		الربح للسنة
		التعديلات:
٤٢,٩٧٥,٣٣٩	٥٤,٥٣١,١٢٧	إستهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨	إطفاء حقوق استخراج وانقاع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قطع غيار قديمة أو بطيئة الحركة
٢,٤٠٦,٨٤٦	١,٦٤٤,٧٦٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٤,٩٣٣	٥,٧٠٧,٨٥٢	فوائد مدفوعة
(١,٥٩٧,٢٣١)	(١٠٤,٨٦٣)	فوائد مقبوضة
١٣٠,٨٥٤,٩٧٦	٧٢,٧٦٦,٠٤٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
٦٥,٦٥٠,٤٦٢	٣٦,٣١٠,٩١٧	والمطلوبات
٢٥,٥٤٩,٨٤٦	(٧٢,٢٢٠,٠٣٨)	النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٧٣,٦٢٥,٩٧٠)	٩٣,٩٧٩,٤٤٥	(الزيادة) /النقص في المخزون
(١,٤٢٣,٦٥٠)	(٢,٤٣٢,٨٥١)	الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة وأخرى
١٤٧,٠٠٥,٦٦٤	١٢٨,٤٠٣,٥١٩	تعويض نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣١٥,٢٥١,٢٦٨)	(١٤٠,٨٩٥,٩٥٦)	التدفقات النقدية من نشاطات الإستثمار:
١,٥٩٧,٢٣١	١٠٤,٨٦٣	صافي الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١٣,٦٥٤,٠٣٧)	(١٤٠,٧٩١,٠٩٣)	فوائد مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في نشاطات الإستثمار
١٦١,٢٩٨,٠١٧	٧٠,٧٦٠,٤٤٩	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
(٥٧,١٠٩,٢٥١)	(٤٩,٤٦١,٦٨٢)	متحصلات استلاف من البنوك
(٣١,٢٦٣,٦٤٧)	(٢٠,٦٦١,٨٧٤)	دفعات على حساب استلاف من البنوك
(٥٦٤,٩٣٣)	(٥,٧٠٧,٨٥٢)	أرباح مساهمين مدفوعة
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	فوائد مدفوعة
٦٨,٩٦٠,١٨٦	(٨,٤٧٠,٩٥٩)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من نشاطات التمويل
(٩٧,٦٨٨,١٨٧)	(٢٠,٨٥٨,٥٣٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله خلال السنة
١٣٤,٠٥٢,٩٠٥	٣٦,٣٦٤,٧١٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٦,٣٦٤,٧١٨	١٥,٥٠٦,١٨٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة (ايضاح ٩)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١- تأسيس الشركة وأغراضها

شركة صناعات أسمنت الفجيرة (الشركة)، هي شركة مساهمة عامة تأسست بتاريخ ٢٠ ديسمبر ١٩٧٩، تشمل أغراض الشركة الرئيسية صناعة الأسمنت وإقامة وتشغيل وإدارة المخازن والصوامع اللازمة وإنشاء أو المساهمة في تأسيس الشركات الصناعية وغيرها من الأمور المشابهة.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو صندوق بريد رقم ٦٠٠ الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.

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

١-٢ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير مادي على
البيانات المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في البيانات المالية. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير مهم على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على الأساليب المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

ملخص المتطلبات

تقدم التعديلات إعفاءات عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى تتعلق بموجودات النفط والغاز وبتحديد إذا ما كانت الترتيبات تتضمن عقود إيجار.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - إعفاءات إضافية عند اعتماده للمرة الأولى

توضح التعديلات نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢، بالإضافة إلى التسويات النقدية للمجموعة للدفعات على أساس الأسهم في البيانات المالية المنفصلة (أو الفردية) للمنشأة التي تستلم بضائع أو خدمات عندما يكون لدى منشأة أخرى في الشركة أو مساهم التزام لتسوية المكافأة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم - التسويات النقدية للمجموعة للدفعات على أساس الأسهم.

مراجعة شاملة لتطبيق طريقة الشراء.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (المعدّل) اندماج الأعمال والتعديلات الناتجة عنه للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدّل) البيانات المالية والمنفصلة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المعدّل) المحاسبة عن الاستثمار في المنشآت الزميلة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ (المعدّل) الحصص في المشاريع المشتركة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

١-٢ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لم يكن لها تأثير مادي على
البيانات المالية "تنمة"

توضح التعديلات أن جميع الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة يجب تصنيفها كمتاحة للبيع، عندما تكون (الشركة) ملتزمة بخطة بيع تتضمن خسارة السيطرة في تلك الشركة التابعة، دون النظر فيما لو كانت (الشركة) سوف تحتفظ بحصة غير مسيطرة في الشركة التابعة بعد عملية البيع.

تقدم التعديلات توضيحات بينود محاسبة التحوط: تحديد التضخم كخطر أو كجزء قابل للتحوط والتحوط باستعمال خيارات.

يقدم التفسير إرشادات للمعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقوم المنشأة بتوزيع موجودات غير نقدية كأرباح لمساهميها.

يتناول التفسير المحاسبة التي يجب أن يتبعها مستلمو التحويلات من الممتلكات، الآلات والمعدات من "العملاء" ويقرر وجوب اعتراف المستلم للأصل بالقيمة العادلة له كما بتاريخ التحويل عندما تطابق الممتلكات الآلات والمعدات المحوالة لتعريف الأصل من وجهة نظر المستلم، ويجب الاعتراف بالقيود الدائن كإيرادات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات.

إن تطبيق التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة في عام ٢٠٠٩ والتي عدلت المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢، ٥، ٨، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٧، ١٧، ١٨، ٣٦، ٣٨، ٣٩، تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ٩، ١٦ لم يكن له أي أثر مادي على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة متاحة للبيع وعمليات متوقعة (كجزء من التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠٠٨)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الإعراف والقياس - التعديلات المتعلقة بينود التحوط المستوفية للشروط

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٧ - توزيع الموجودات غير النقدية على المالكين

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٨ - تحويل موجودات من العملاء

التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة في عام ٢٠٠٩

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

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

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

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

- | | |
|---------------|---|
| ١ يوليو ٢٠١٠ | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المتعلق بإعفاءات محدودة من إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلقة بأرقام المقارنة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. |
| ١ يوليو ٢٠١١ | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات-المتعلق بإفصاحات حول تحويلات الموجودات المالية. |
| ١ يناير ٢٠١٣ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (كما تم تعديله في سنة ٢٠١٠) |
| ١ يناير ٢٠١١ | المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤- الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة - (تم تعديله في عام ٢٠٠٩) |
| ١ فبراير ٢٠١٠ | تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - التعديلات المتعلقة بتصنيف حقوق الإصدار. |
| ١ يناير ٢٠١١ | تعديلات على تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: الدفع المسبق للحد الأدنى لمتطلبات التمويل |
| ١ يوليو ٢٠١٠ | تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩- إطفاء المطلوبات المالية بواسطة أدوات حقوق الملكية. |

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

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

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ تشمل التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١، ٣، ٧ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٢٧، ٣٤، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية رقم ١٣. ١ يناير ٢٠١١، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٧ التي يسري تطبيقهما في ١ يوليو ٢٠١٠

الضريبة المؤجلة: استرداد الموجودات ذات الصلة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل ١ يناير ٢٠١٢

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريخ المحددة عند اعتماده للمرة الأولى ١ يوليو ٢٠١١

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: معدل التضخم المرتفع الحاد ١ يوليو ٢٠١١

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير وتفسيراتها في بياناتها المالية في الفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١١ أو عند دخولها حيز التطبيق وإن هذا التطبيق قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣ - ١ معايير إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٣- ٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية التي تم عرضها حسب قيمتها العادلة. فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

مبيعات البضائع

يتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي حصلت عليه الشركة أو ستحصل عليه من هذه المبيعات. تظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات.

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

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

إيرادات الفوائد

يتم إحتساب إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة مع البنوك على أساس الفترات الزمنية لربط الودائع ومبالغ الربط الأساسية ومعدل الفائدة المتوقع عليه مع البنوك.

٣ - ٤ الشركة كمستأجر

يتم تحميل الأرباح والخسائر بتكاليف الإيجار المتعلقة بعقود التأجير التشغيلية وذلك بشكل منتظم على مدى فترة عقد الإيجار.

٣ - ٥ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية التي تمارس الشركة فيها نشاطها (العملة الوظيفية). لأغراض البيانات المالية فقد تم عرض المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها بالدرهم الإماراتي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة عرض البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٥ العملات الأجنبية "تتمة"

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

٣ - ٦ تكلفة الإقراض

تقوم الشركة برسمة تكاليف الإقراض التي ترتبط مباشرة بإقتناء، بناء أو إنتاج أصل مؤهل للرسملة، من المتوقع أن يستغرق إنجازها للغرض المقام من أجله أو حتى بيعه فترة من الزمن، كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى إستكمال الإنجاز أو البيع.

يتم تنزيل أي إيرادات إستثمارات، إن وجدت، ناتجة عن أي إستثمارات مؤقتة لها علاقة بذلك الأصل، من تكلفة الإقراض.

إن جميع تكاليف الإقراض الأخرى تظهر كمصاريف في الفترة التي يتم تحميلها بها.

٣ - ٧ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم ادراج أرض المصنع على اساس التكلفة.

تظهر تكاليف أعمال رأسمالية تحت الانجاز بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. وكما هو الحال مع أصول الممتلكات الأخرى فإن استهلاك هذه الأصول يبدأ عندما تصبح جاهزة للاستخدام الذي أنشأت من أجله. عند إنشاء الشركة جرى تقدير العمر الإنتاجي لمعدات ومنشآت المصنع الرئيسية بمدة ٢٠ سنة، إلا أنه بناء على قرار مجلس الإدارة وإستناداً إلى تقرير تقني مقدم من الشركة المصنعة لمعدات ومنشآت المصنع الرئيسية، فقد تقرر، إعتباراً من تاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٨٩، تمديد العمر الإنتاجي المقدر لمعدات ومنشآت المصنع لمدة ١٥ سنة إضافية أخرى بحيث يصبح إجمالي عمرها الإنتاجي المقدر ٣٥ سنة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٧ الممتلكات والآلات والمعدات "تتمة"

يتم احتساب أعباء الاستهلاك وذلك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا أرض المصنع وتكاليف الأعمال الرأسمالية تحت الانجاز، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. يتم في نهاية كل سنة مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع، صافي القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم إلغاء الإعتراف بعنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما يكون من المرجح ان لا يكون للشركة فوائد إقتصادية مستقبلية من استخدام ذلك العنصر. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بهذا الفرق في الأرباح والخسائر .

جرى احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها، كما يلي:

معدات المصنع ومنشآته الأساسية	٣٥ سنة
معدات المصنع ومنشآته المضافة	١٠ - ٢٧ سنة
مصارييف تطوير المحجر	٨ سنوات
معدات المختبر	سنتين
الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى	٤ سنوات

٣ - ٨ المخزون

يتم تسعير مخزون البضاعة من المواد الخام على أساس التكلفة (الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تسعير مخزون الأسمنت والكلنكر على أساس متوسط سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، وأما البضاعة تحت التصنيع فيتم تسعيرها على أساس متوسط كلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل تكاليف الإنتاج على تكلفة المواد المباشرة، الأجور المباشرة والتكاليف الغير مباشرة التي يتم تكبدها في مراحل الإنتاج المختلفة لإنتاج بضائع جاهزة ومعدة للبيع.

يتم تسعير قيمة قطع الغيار على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية المتوقعة أيهما أقل. تمثل صافي القيمة البيعية المتوقعة سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام وبيع المنتج.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٣ - ٩ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

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

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

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

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

٣- ١٠ المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود التزامات حالية مقابل أحداث سابقة، والتي قد تؤدي إلى تدفق خارجي لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٣- ١٠ المخصصات "تنمة"

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

٣- ١١ مخصصات الموظفين

مخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه تقوم الشركة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥% من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي الشركة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥% و ٢,٥% على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن إلتزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح والخسائر.

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أيضاً عمل مخصص إضافي بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣-٢ حقوق استخراج وانتفاع

حقوق الإستخراج

تمشياً مع موافقة حكومة الفجيرة بتمديد مدة إمتياز حقوق الإستخراج الممنوحة للشركة لمدة ١٥ سنة إضافية بحيث أصبحت مدة الإمتياز ٣٥ سنة تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فقد تقرر إطفاء صافي رصيد حساب حقوق الإستخراج كما في ٣١ ديسمبر ١٩٨٩ على مدى المدة المتبقية من إمتياز حقوق الإستخراج.

حقوق إنتفاع

تم تحديد قيمة حقوق إنتفاع على أساس القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل تخصيص مقلع مواد خام جديد للشركة من قبل حكومة الفجيرة. يتم إطفاء حقوق إنتفاع على مدى عشر سنوات اعتباراً من منتصف سنة ٢٠٠٨.

٣- ١٣ الموجودات المالية

يتم الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التبادل حيث أنه تتم عملية بيع أو شراء موجودات مالية بناء على عقود من خلال إطار زمني بناء على السوق المرتبط به، ويتم قياسها بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكلفة المعاملات فيما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة في أحد الفئات التالية: النقد وما يعادله، " موجودات مالية متاحة للبيع" و"قروض وذمم مدينة". إن تصنيف الموجودات المالية بالشكل المذكور يتم بناءً على طبيعة وهدف إقتناء تلك الموجودات المالية ويتم تصنيفها في وقت إثباتها الأولي.

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

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

النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في النقد وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك وأية إستثمارات قصيرة الأجل ذات سيولة عالية قابلة للتحويل إلى نقد معلوم القيمة وغير خاضعة لمخاطر التغير في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ١٣ الموجودات المالية "تتمة"

نعم تجارية مدينة واخرى

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية بهدف تحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على إنخفاض قيمة تلك الموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت لاحقاً للاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثر التدفق النقدي المتوقع مستقبلاً لتلك الموجودات المالية.

إن بعض فئات الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة، لا يتم خفض قيمتها بشكل إفرادي بل يتم اختبارها لانخفاض القيمة بشكل إجمالي. يتمثل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة بالخبرة السابقة للشركة في تحصيل الذمم، الزيادة في عدد الدفعات التي يتأخر دفعها عن معدل فترة السماح الممنوحة للعملاء، إضافة إلى التغيرات الملحوظة في أحوال الاقتصاد الوطني والمحلي والتي لها علاقة طردية مع تعسر سداد المديونية.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن قيمة الإنخفاض تتمثل في الفرق ما بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفق النقدي المتوقع مستقبلاً من تلك الموجودات المالية بعد خصم الفوائد المتكبدة حسب أسعار الفائدة الفعلية.

يتم تخفيض القيمة المدرجة لجميع الموجودات المالية بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يتم تخفيضها من خلال استعمال مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها. عند اعتبار الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم إقفال تلك الذمم في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ١٣ الموجودات المالية "تتمة"

انخفاض قيمة الموجودات المالية "تتمة"

في حال استرداد ذمم تجارية مدينة كان قد تم إقفالها من قبل، فإنه يتم إثباتها كتخصيلات وإضافتها إلى رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة المدرجة لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في بيان الدخل.

في حال تم في فترة لاحقة تراجع مبلغ خسارة انخفاض القيمة، وهذا التراجع يمكن ربطه بشكل موضوعي مع أحداث تمت بعد الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، فإن خسارة القيمة المعترف بها سابقاً يتم الاعتراف بها من خلال بيان الدخل إلى المدى الذي يجعل القيمة الدفترية للاستثمار كما بتاريخ انخفاض القيمة لا تتعدى التكلفة المطفأة كما لو أنه لم يحدث أي اعتراف لانخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفق النقدي من تلك الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية وبما فيها جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل الموجودات المالية بشكل كامل أو لم تقم بتحويل جميع المكاسب والمخاطر المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على تلك الموجودات المالية التي تم تحويلها إلى طرف آخر، فإن الشركة تقوم بالإعتراف بفوائدها المتبقية بالموجودات المالية وأي التزامات يتوجب عليها سدادها.

٣- ١٤ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة

التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقد يثبت حق مالكةا في صافي أصول شركة بعد طرح جميع التزاماتها. أدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل الشركة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار، إن وجدت.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

٣- ١٤ المطلوبات المالية وأدوات الملكية المصدرة من قبل الشركة "تنمة"

المطلوبات المالية

يتم تصنيف ذمم دائنة واخرى وارباح مساهمين غير مدفوعة واستلاف من البنوك "كمطلوبات مالية أخرى". يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث يتم الإعتراف بمصاريف الفوائد وفقاً لأساس الربيع الفعلي بإستثناء ذمم قصيرة الأجل حيث يكون الإعتراف بالفوائد غير مادي.

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم تنفيذها، إلغاؤها أو انتهاء مدتها.

توزيعات أرباح

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات غير المؤكدة

من خلال تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية كما هو وارد في إيضاح ٣، فإن ذلك يتطلب أن تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والتي لا يمكن تحديد قيمتها بشكل واضح من مصادر أخرى. إن التقديرات والافتراضات تعتمد على الخبرة التاريخية للإدارة وعوامل أخرى تؤخذ في عين الاعتبار عند القيام بتلك التقديرات والافتراضات. من الممكن أن تختلف القيمة الفعلية للموجودات والمطلوبات عن القيمة التي تم إدراجها بناءً على تلك التقديرات والافتراضات.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات غير المؤكدة "تتمة"

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم إدراج أثر التعديل في التقديرات المحاسبية في نفس الفترة التي تم فيها التعديل، وذلك في حال إن ذلك التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو على الفترة التي تم فيها التعديل والفترة اللاحقة وذلك في حال أن اثر ذلك التعديل يظهر في الفترة الحالية والفترة اللاحقة.

٤-١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية، فإنه وفي رأي إدارة الشركة، لا يوجد افتراضات تم العمل بها من المتوقع أنها ستؤثر بشكل جوهري على القيم المدرجة في البيانات المالية وذلك باستثناء تلك التي تشمل على تقديرات كما هو موضح أدناه:

الإعتراف بالإيرادات

لقد درست الإدارة البنود التفصيلية لتحقيق الإيراد من بيع السلع والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، وبشكل خاص إذا حولت الشركة مخاطر ومنافع الملكية للبضائع. إستناداً إلى موافقة العميل على تحمل المسؤولية عن البضائع المباعة، الإدارة مقتنعة بأنه تم تحويل المخاطر والمنافع الهامة وأن الاعتراف بالإيرادات مناسب.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة إحتمال عدم تحصيلها. تستند مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها لكافة العملاء إلى مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك الشركة عدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة لصافي القيمة القابلة للتحقق، إذا تطلب، على مستوى المنتج للزيادة المقدر، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. استناداً إلى هذه العوامل، حددت الإدارة أصناف كبضاعة بطيئة وغير متحركة لإحتساب مخصص البضاعة بطيئة الحركة. إن مراجعة مخصص البضاعة بطيئة الحركة قد تكون مطلوبة إذا كانت نتيجة هذه العوامل الإرشادية مختلفة عن التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات غير المؤكدة "تتمة"

٤ - ٢ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر مهمة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تراجع الإدارة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوية على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. وقد قررت الإدارة بأن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بالاستناد إلى مراجعتها.

إطفاء حقوق الإستخراج

يتم إطفاء حقوق الاستخراج على مدة امتياز الاستخراج الممنوح للشركة والتي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إطفاء حقوق الانتفاع

يتم إطفاء حقوق الانتفاع على مدة عشرة سنوات وذلك حسب تقدير الإدارة.

انخفاض قيمة نهم مدينة تجارية وأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ كاملاً. إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم وضع الائتمان والسيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ونسب الاسترداد التاريخية الخاصة بهم، بما في ذلك مناقشة الدائرة القانونية ومراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص انخفاض إضافي للذمم المدينة التجارية والأخرى الخاصة بها بما يزيد على مبلغ المخصص المدرج.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات

تتكون الممتلكات، الآلات والمعدات مما يلي:

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	الإســـــــــــــــــتهلاك المتراكـــــــــــــــــم		التكـــــــــــــــــلفة		٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٠		إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠				
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	--	--	--	--	٢٥٠,٠٠٠	--	--	--	٢٥٠,٠٠٠	--	أرض المصنع
٤٨,٣٦١,٢٣٩	٤١,٤٦٨,٢٠٥	٢٥٢,٣٥٧,٤١٠	--	٦,٨٩٣,٠٣٤	٢٤٥,٤٦٤,٣٧٦	٢٩٣,٨٢٥,٦١٥	--	--	--	٢٩٣,٨٢٥,٦١٥	--	معدات المصنع ومثبتاته الأساسية
٢٦٧,٥٢٩,٤٦٢	١,٢١٦,٧٥٢,٥٧٤	٢٦٥,٥٢٩,٧٣١	--	٤٢,٦٤٣,٢٣٦	٢٢٢,٨٨٦,٤٩٥	١,٤٨٢,٢٨٢,٣٠٥	--	٩٩١,٨٦٦,٣٤٨	--	٤٩٠,٤١٥,٩٥٧	--	معدات المصنع ومثبتاته المضافة
٨,٠٤٧,٨٨٨	١,٠٩,٢٠٢,٦١٩	٩,٢٢٣,٤٤٥	--	٢,٢٠٦,٢١١	٧,٠١٧,٢٣٤	١١٨,٤٢٦,٠٦٤	--	١٠٣,٣٦٠,٩٤٢	--	١٥,٠٦٥,١٢٢	--	المباني
٢٩٦,٢٩٢	٢١٧,٥٢٩	٦,٢٦٦,٩١٦	--	٢٥٩,٤٣٧	٦,٠٠٧,٤٧٩	٦,٤٨٤,٤٤٥	--	--	١٨٠,٦٧٤	٦,٣٠٣,٧٧١	--	أدوات ومختبرات مختلفة
٢١٢,٨٠٧	٢٠٧,٢٨٨	١,٩٢٢,٨٢٠	--	٩٨,٣٦٩	١,٨٢٤,٤٥١	٢,١٣٠,١٠٨	--	--	٩٢,٨٥٠	٢,٠٣٧,٢٥٨	--	أثاث المكاتب والسكن
١,٥٨١,٢٠٤	٨٢٦,٣١٦	٢٤,٢٩٣,٠٢٣	(١٢٧,٠٠٠)	٩٩٨,٦٨٨	٢٣,٤٢١,٣٣٥	٢٥,١١٩,٣٣٩	(١٢٧,٠٠٠)	--	٢٤٣,٨٠٠	٢٥,٠٠٢,٥٢٩	--	الآليات والسيارات
٤٤٧,٤٠٧	٣٧٢,٠٣١	٢,١٩١,٦٨٣	--	٢٣٤,٤١١	١,٩٥٧,٢٧٢	٢,٥٦٣,٧١٤	--	--	١٥٩,٠٣٥	٢,٤٠٤,٦٧٩	--	معدات مكتبية وأخرى
٥٥٠,٩٦٧	١١٣,٢٢٦	١,٦٤١,٨٨٩	--	٤٣٧,٧٤١	١,٢٠٤,١٤٨	١,٧٥٥,١١٥	--	--	--	١,٧٥٥,١١٥	--	معدات المحجر
١٢٨	١٢٨	٦١,٦٩٣	--	--	٦١,٦٩٣	٦١,٨٢١	--	--	--	٦١,٨٢١	--	أثاث وموجودات مكتب الكويت
٩٧٠,٤٤٥,٨٨٠	١٥,٤٣٨,١٨٧	--	--	--	--	١٥,٤٣٨,١٨٧	--	(١,٠٩٥,٢٢٧,٢٩٠)	١٤٠,٢١٩,٥٩٧	٩٧٠,٤٤٥,٨٨٠	--	تكلفة أعمال رأسمالية تحت الإنجاز
١٤,٤٤٠,٠٠٠	١٣,٦٨٠,٠٠٠	١٦,٩١٧,٨٢٨	--	٧٦٠,٠٠٠	١٦,١٥٧,٨٢٨	٣٠,٥٩٧,٨٢٨	--	--	--	٣٠,٥٩٧,٨٢٨	--	مصاريف تطوير وتحسين المحاجر
<u>١,٣١٢,١٦٣,٢٧٤</u>	<u>١,٣٩٨,٥٢٨,١٠٣</u>	<u>٥٨٠,٤٠٦,٤٣٨</u>	<u>(١٢٧,٠٠٠)</u>	<u>٥٤,٥٣١,١٢٧</u>	<u>٥٢٦,٠٠٢,٣١١</u>	<u>١,٩٧٨,٩٣٤,٥٤١</u>	<u>(١٢٧,٠٠٠)</u>	<u>--</u>	<u>١٤٠,٨٩٥,٩٥٦</u>	<u>١,٨٣٨,١٦٥,٥٨٥</u>	<u>--</u>	المجموع

- تكلفة أعمال رأسمالية تحت الإنجاز تتمثل بشكل رئيسي بتكاليف تركيب نظام نقل الكلنكر الى صوامع الطحن.
- بلغت تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٨,٩٦٨,١١٣ درهم (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩: ١١,٥٦٤,٠٠٠ درهم).
- إن جزءاً من ممتلكات وآلات الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الفجيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦- حقوق استخراج وانتفاع

تتمثل فيما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٧٦,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠	حقوق استخراج
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق انتفاع
<u>٩٨,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٨,٥٠٠,٠٠٠</u>	مجموع حقوق استخراج وانتفاع
		إطفاء حقوق استخراج وانتفاع
٥٧,٦٤٩,٣٩٩	٦٢,٣٤٣,٢٢٧	الرصيد كما في بداية السنة
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨	أعباء الإطفاء للسنة
<u>٦٢,٣٤٣,٢٢٧</u>	<u>٦٧,٠٣٧,٠٥٥</u>	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>٣٦,١٥٦,٧٧٣</u>	<u>٣١,٤٦٢,٩٤٥</u>	صافي حقوق استخراج وانتفاع كما في نهاية السنة

٧- المخزون

يتكون المخزون مما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
		أ- مواد خام وتحت التصنيع ومصنعه
٢١,٦٠٧,٧٨٧	١٢,٢٣٤,٢٨٥	مواد خام
٣١,٣٤٧,٨٩٧	٦٦,١٠٥,٣٤١	بضاعة تحت التصنيع
٦,٤٣٤,٤٨٢	٤,١٢٧,١٨١	بضاعة مصنعه وجاهزة
<u>٥٩,٣٩٠,١٦٦</u>	<u>٨٢,٤٦٦,٨٠٧</u>	
		ب- قطع غيار ومواد استهلاكية أخرى
٨٤,٦٠٥,٣٢٣	١٠٤,٢٢٨,١٤٠	قطع غيار
٢٣,٧٤٨,٨٦٠	٥٣,٣٥٨,٠٠٢	محروقات
٣٥٦,٣٧٠	٢٦٧,٨٠٨	أكياس ومواد تغليف
<u>(١٦,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٧,٠٠٠,٠٠٠)</u>	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
<u>٩٢,٧١٠,٥٥٣</u>	<u>١٤٠,٨٥٣,٩٥٠</u>	
<u>١٥٢,١٠٠,٧١٩</u>	<u>٢٢٣,٣٢٠,٧٥٧</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٧- المخزون "تتمة"

مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

كانت الحركة على مخصص قطع غيار بطيئة الحركة خلال السنة كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
		يضاف: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة حمل على
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصاريف
<u>١٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٣٦,٩٩٨,٥٥٢	١٠٥,٢٣٧,٨٧٩	ذمم تجارية مدينة
(٢,٣٠٦,٧٥٥)	(٢,٣٠٦,٧٥٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٣٤,٦٩١,٧٩٧</u>	<u>١٠٢,٩٣١,١٢٤</u>	صافي ذمم تجارية مدينة
٩,٣٤٨,٤٤٥	٤,٧٩٨,٢٠١	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>١٤٤,٠٤٠,٢٤٢</u>	<u>١٠٧,٧٢٩,٣٢٥</u>	

كان معدل فترة السماح التي يتم منحها لزمائن الشركة لسداد مديونياتهم بحدود ١٠٠ يوم خلال السنة الحالية (٢٠٠٩: ١٤٠ يوم). لا يتم تحميل الذمم المدينة، والتي تنشأ عن النشاط الإعتيادي للشركة، بأية فوائد. يتم عادة استدراك مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للذمم التجارية المدينة والمستحقة منذ أكثر من ١٨٠ يوم بشكل كامل أو جزئي وذلك بناء على خبرة الإدارة والأوضاع الاقتصادية السائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى "تتمة"

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التي يزيد عمرها عن ١٨٠ يوم:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٣,٤٦٠,١٦٢	١,٧٨٣,٤٧٧	أكثر من ١٨٠ يوم وأقل من سنة
٣٦٣,٠٣٠	١,٠١٧,٤١٩	أكثر من سنة
<u>٣,٨٢٣,١٩٢</u>	<u>٢,٨٠٠,٨٩٦</u>	

لم تكن هناك أية حركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة الحالية والسابقة.

تقوم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار أي تغيير يطرأ على الملاءة المالية لزيائن الشركة وذلك من تاريخ نشوء الذمة حتى تاريخ بيان المركز المالي.

٩- أرصدة البنوك والصندوق

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٨,١٦٠,٣٠٢	١٠,٨٣١,٧٧٤	حسابات لدى البنوك:
٢٨,٠٣٥,١٩٠	٤,٥٧١,٧٩٨	حسابات جارية
١٦٩,٢٢٦	١٠٢,٦١٣	ودائع ثابتة
<u>٣٦,٣٦٤,٧١٨</u>	<u>١٥,٥٠٦,١٨٥</u>	نقد في الصندوق

إن جميع الأرصدة في حسابات لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٠- رأس المال

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
		أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل بعدد ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي (٢٠٠٩: ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي) بقيمة اسمية درهم واحد للسهم
<u>٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠</u>	<u>٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠</u>	

لدى الشركة نوع واحد من الأسهم العادية، والتي لا تحمل أي حق ثابت في الدخل.

١١- إحتياطي قانوني

قامت الشركة بتكوين احتياطي قانوني وذلك طبقاً لمتطلبات قانون الشركات الإتحادي رقم ٨ لعام ١٩٨٤ لدولة الامارات العربية المتحدة وتعديلاته، بإقتطاع ما نسبته ١٠% من الربح للسنة. يجوز بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين التوقف عن الإقتطاع للإحتياطي القانوني متى بلغ رصيده ٥٠% من رأس المال.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع بإستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

١٢- احتياطي اختياري

يتم تجنيب ٢٠% من صافي الأرباح السنوية، بعد خصم إحتياطي قانوني، إلى حساب إحتياطي إختياري. يشتمل هذا التجنيب على عشرة بالمائة لتكوين احتياطي اختياري وما زاد عن ذلك لإنشاء مال احتياطي إضافي وذلك حسب اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية للمساهمين. يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي تقرها الجمعية العمومية العادية للمساهمين بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٣- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

كانت حركة مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٢,٩٩٤,٦٠٥	١٣,٩٧٧,٨٠١	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٤٠٦,٨٤٦	١,٦٤٤,٧٦٦	يضاف مخصص للسنة (حمل على المصاريف)
(١,٤٢٣,٦٥٠)	(٢,٤٣٢,٨٥١)	ينزل: المدفوع خلال السنة
<u>١٣,٩٧٧,٨٠١</u>	<u>١٣,١٨٩,٧١٦</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٤- استلاف من البنوك

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٢,٢٧٦,١٣٤	١,٣٢٦,٧٥٠	سحب على المكشوف
٤٦,٩٣٢,٤٧٠	٩٣,٥٩٢,٣٩٤	سندات ائتمان
٥٤٠,٩٩٢,٦٨١	٥١٦,٥٨٠,٩٠٨	قروض بنكية
<u>٥٩٠,٢٠١,٢٨٥</u>	<u>٦١١,٥٠٠,٠٥٢</u>	

الاستلاف من البنوك يستحق السداد على الشكل التالي:

٩٣,٣٩٤,٦٦٨	٢٥٨,٩٩٢,٦٧٩	عند الطلب أو خلال سنة
١١٠,٨١٣,٧٩١	٤٨,٥٨٤,٥٩٠	خلال السنة الثانية
٣١٩,٣٦٥,١٠٠	١٢٥,٨٥٤,٨٢٨	خلال السنة الثالثة إلى الخامسة
٦٦,٦٢٧,٧٢٦	١٧٨,٠٦٧,٩٥٥	بعد السنة الخامسة
<u>٥٩٠,٢٠١,٢٨٥</u>	<u>٦١١,٥٠٠,٠٥٢</u>	
(٩٣,٣٩٤,٦٦٨)	(٢٥٨,٩٩٢,٦٧٩)	يطرح: أقساط تستحق خلال ١٢ شهراً (ظهرت ضمن المطلوبات المتداولة)
<u>٤٩٦,٨٠٦,٦١٧</u>	<u>٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣</u>	أقساط تستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي (ظهرت ضمن المطلوبات غير المتداولة)

المقومات الرئيسية للاستلاف من البنوك هي كما يلي:

- سحب على المكشوف يستحق السداد عند الطلب.
- سندات ائتمان عبارة عن تسهيلات بنكية معطاة للشركة خاصة بشراء مواد. يتم حساب الفوائد على سندات الائتمان وذلك على مدى فترة السداد ويتم تحميلها وسدادها عند تاريخ استحقاق سندات الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٤- استلاف من البنوك "تتمة"

حصلت الشركة على عدة قروض بنكية وذلك لتمويل شراء آلات وممتلكات ومعدات كما يلي:

- حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٦ على قرض من أحد البنوك الأجنبية بمبلغ ٣٢,٩٩٦,٤٦٩ درهم وذلك لتمويل جزء من تكاليف تركيب مطحنة اسمنت في المصنع. تحتسب وتدفع الفائدة عن رصيد هذا القرض بشكل نصف سنوي. يتم سداد رصيد هذا القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٣,٢٩٩,٦٤٧ درهم ابتداءً من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى السداد التام. بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٩,٨٩٨,٩٤١ درهم (٢٠٠٩: ١٦,٤٩٨,٢٣٥ درهم).

- حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٦ على تسهيلات قرض من أحد البنوك الأجنبية بمبلغ ٦١ مليون يورو وذلك لتمويل جزئي لمشروع تركيب خط جديد لإنتاج مادة الكنكر بطاقة إنتاجية ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. بلغ الرصيد المسحوب على حساب هذا القرض حتى تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤ درهم (٢٠٠٩: ٣٣٦,٢٥٤,٨٠٤ درهم). تم خلال السنة التفاوض على اعادة جدولة سداد القرض حيث تم الاتفاق على سداد هذا القرض على سبعة عشر قسط تدفع بشكل نصف سنوي ويستحق أول قسط في ١٥ فبراير ٢٠١٢.

- حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ على قرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢١٠ مليون درهم وذلك لتمويل إنشاء محطة توليد كهرباء بطاقة إنتاجية ٤٠ ميغا واط. بلغ رصيد هذا القرض كما في تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٥١,٧٥٩,٩٥٤ درهم (٢٠٠٩: ١٨٨,٢٣٩,٦٤٢ درهم). سيتم سداد رصيد هذا القرض على عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ بعد ٢٤ شهرا من تاريخ السحب.

تقوم الادارة في الوقت الحالي بالتفاوض مع البنك الممول فيما يخص عدم الايفاء بشروطين من شروط عقد التمويل. ان عدم الايفاء بشروط عقد التمويل يعطي البنك الممول الحق في طلب سداد كامل اقساط القرض حالاً وذلك كما نص عليه عقد التمويل. وكنتيجة لما تقدم فإن الجزء الجاري من القروض البنكية طويلة الاجل يشتمل على مبلغ ١١٠,٣٢٦ الف درهم كانت تستحق السداد أصلاً خلال سنة ٢٠١٢ والسنوات اللاحقة، وقد تم اعادة تصنيف هذا المبلغ كمطلوبات متداولة وذلك حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية".

- حصلت الشركة خلال سنة ٢٠١٠ على قرض من أحد البنوك العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٢٠ مليون درهم وذلك لتمويل شراء آلات ومعدات. يتم احتساب وسداد الفائدة على هذا القرض بشكل شهري. سيتم سداد رصيد هذا القرض على أربعة عشر قسط ربع سنوي متساوي بمبلغ ١,٤٢٨,٥٧١ درهم للقسط ابتداءً من ١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى تمام السداد. بلغ الرصيد المتبقي على هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٨,٥٧١,٤٢٩ درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٥- ذم دائنة وأخرى

تتمثل ذم دائنة وأخرى في أرصدة الدائنين مقابل مشتريات الشركة من المواد التشغيلية والمصاريف الجارية والممتلكات والآلات والمعدات.

١٦- المبيعات

التوزيع الجغرافي للمبيعات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٤١٠,٥٦٩,٢٦٩	٢٨٩,٦٥٩,٦٦٦	مبيعات محلية
٤٤,٤٨٧,٦٨٣	١٥٥,٦٤٧,١٣٨	مبيعات لدول مجلس التعاون الخليجي
<u>٤٥٥,٠٥٦,٩٥٢</u>	<u>٤٤٥,٣٠٦,٨٠٤</u>	

١٧- المصاريف الإدارية والعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية البالغة ١١,٣٥٤,٠٨٧ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ١١,٩٣٨,٩٦٧ درهم) البنود الرئيسية التالية:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٢,٦٨٨,٦٦٥	٣,١٠٧,٧١٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
٣,١٠٠,٢٨١	١,٤٤٦,٧٨٨	مكافآت العاملين
٨٢٥,٤٦٩	٨٤٥,٥٢١	التصليح والصيانة
٦٣٧,٨٢٥	٦٤٢,٣٣٤	مصاريف الخدمات
٥٦٤,٧٦٠	٦٧٩,٠٤٧	مصاريف الإيجار

١٨- فوائد مقبوضة وإيرادات أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١,٥٩٧,٢٣١	١٠٤,٨٦٣	فوائد على الودائع البنكية
٢٢٠,٣٤١	٥٨٨,٦١٤	ربح فرق عملة
٥٨٠,٦٨٣	١٦٢,٢٨٩	إيرادات نقل
٥٨٨,٤٦٠	٧٣٥,٢٤٥	إيرادات أخرى
<u>٢,٩٨٦,٧١٥</u>	<u>١,٥٩١,٠١١</u>	

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٩- الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠٠٩	٢٠١٠
٢٣	١,٥

الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس اماراتي)

جرى احتساب الربح الأساسي للسهم اعتماداً على المعلومات التالية:

الأرباح

الربح للسنة (درهم)

٨٠,٨١١,٢٦١	٥,٢٩٣,٣٣٦
------------	-----------

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠
-------------	-------------

٢٠- توزيعات أرباح مقترحة

٢٠٠٩	٢٠١٠
درهم	درهم
"معتمدة"	"مقترحة"

توزيعات اسهم منحة: خمسة اسهم لكل مئة سهم

(٢٠٠٩: لا شيء)

توزيعات أرباح نقدية - لا شيء لسنة ٢٠١٠

(٢٠٠٩: ٦ فلس لكل سهم)

--	١٧,٧٩٣,٢٦٦
----	------------

٢١,٣٥١,٩١٩	--
------------	----

٢١,٣٥١,٩١٩	١٧,٧٩٣,٢٦٦
------------	------------

٠,٠٦ درهم	٠,٠٥ درهم
-----------	-----------

توزيعات الأرباح للسهم الواحد

٣,٤٠٠,٠٠٠	--
-----------	----

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن التوزيعات المقترحة أعلاه خاضعة لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن المطلوبات في البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢١-الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية

تمثل التزامات الإيجار التشغيلية ذمم ايجارات دائنة على الشركة بخصوص أرض مستأجرة من بلدية الفجيرة. وحيث أن جزء من مصانع ومباني ومنشآت الشركة ومحطة توليد الطاقة مقامة على هذه الارض المستأجرة، فقد اعتبرت الادارة ان ترتيبات الايجار مع بلدية الفجيرة غير قابلة للالغاء.

كما بتاريخ بيان المركز المالي، كانت التزامات الشركة المستقبلية عن الايجارات التشغيلية تستحق كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٨,٢٧٢,٦٧٩	٨,٤٣٦,٥٣٩	خلال سنة
٤٣,٨٩٦,٨١٠	٣٥,٤٦٠,٢٧١	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٩٩,٥٦٣,٩٠٧	١٩٩,٥٦٣,٩٠٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٢٥١,٧٣٣,٣٩٦</u>	<u>٢٤٣,٤٦٠,٧١٧</u>	

٢٢- تعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً كبيراً وأيضاً موظفي الإدارة الرئيسيين.

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٤,٨٥٧,٥٨٩	٨٩٩,٣٧٢	الأرصدة: المطلوب من أطراف ذات علاقة (ظهرت ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى)
٤,٠١٢,١١٥	١,٣٤٩,٤٦٢	المطلوب لأطراف ذات علاقة (ظهرت ضمن ذمم دائنة وأخرى)

بلغت الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة والمغطاة بضمانات بنكية كما في تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٢٠١,١٩٧ درهم (٢٠٠٩: ٤,٢٢١,٢٨٩ درهم).

لم يتم تقديم أية ضمانات بنكية لأطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المطلوبة لهم.

لم يتم إدراج أية مصاريف خلال السنة عن حسابات مشكوك في تحصيلها تتعلق بالأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٢- تعاملات مع أطراف ذات علاقة "تنمة"

التعاملات:

كانت التعاملات التي قامت بها الشركة مع أطراف ذات علاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٢٣,٨٤٩,٠٠٠	٨,٩٣٧,٠٠٠	مبيعات
٣٢,٨٥١,٠٠٠	٣,٣٨٣,٠٠٠	مشتريات - انشاءات

إن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة قد تمت وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٢,٧٤١,٠٠٠	٢,٢٣٤,٠٤٨	تكاليف الإدارة العليا

٢٣- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

كانت الإلتزامات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٦٩,٠٤٢,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الإلتزامات: إلتزامات بشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٦٣٥,٠٠٠	٧,٦٧٩,٣١٩	المطلوبات المحتملة: خطابات ضمان

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٤- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتحقق من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستقلة وتعظيم العائد على المساهمين من خلال الاستغلال الأمثل لمصادر رأس المال. هذا ولم تشهد سياسة الشركة في هذا المجال أي تغيير عنها خلال سنة ٢٠٠٩.

نسبة صافي المديونية إلى حقوق المساهمين (Capital gearing Ratio)

تقوم إدارة المخاطر في الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بصورة ربع سنوية. وكجزء من هذه المراجعة تقوم إدارة المخاطر بتحديد تكاليف فئات رأس المال والمخاطر المتعلقة بكل فئة منها.

كانت نسبة صافي المديونية إلى حقوق المساهمين كما في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٥٩٠,٢٠١,٢٨٥	٦١١,٥٠٠,٠٥٢	المديونية (I)
(٣٦,٣٦٤,٧١٨)	(١٥,٥٠٦,١٨٥)	يطرح: أرصدة البنوك والصندوق
٥٥٣,٨٣٦,٥٦٧	٥٩٥,٩٩٣,٨٦٧	صافي المديونية
٩٩٢,٣٤٩,١٦٣	٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠	حقوق المساهمين (II)
٠,٥٦	٠,٦١	صافي المديونية إلى حقوق المساهمين

(I) تتمثل المديونية في الاستلاف من البنوك (إيضاح ١٤).

(II) تشمل حقوق المساهمين على رأس المال والاحتياطات القانونية والاختيارية والأرباح المستبقاة.

٢٥- الأدوات المالية

أهم السياسات المحاسبية

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

أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة الشركة بمراقبة الأسواق المحلية والعالمية وملاحظة وإدارة المخاطر المالية ذات الصلة بأعمال الشركة وذلك من خلال تحليل درجة التعرض لهذه المخاطر وحجمها. تشمل هذه المخاطر على مخاطر السوق (الذي يشتمل على مخاطر تحويل العملات، مخاطر أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة ومخاطر تغير السعر)، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة المرتبطة بالتدفقات النقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٥ - الأدوات المالية "تنمة"

أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

تعمل الشركة على تقليل المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية. إن سياسة الشركة في هذا المجال يتم وضعها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة الذي يرسم الخطوط العريضة فيما يتعلق بمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان واستثمار فائض السيولة. يقوم مجلس الإدارة بشكل دوري بمراجعة مدى الالتزام بالسياسات وحدود التعرض للمخاطر.

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة تعرضها بشكل أساسي إلى مخاطر مالية ناتجة عن تذبذب أسعار صرف العملات ونسب الفوائد. تدخل الشركة في تعاملات محدودة لمشتقات الأدوات المالية وذلك بهدف إدارة مخاطر تغيير نسب الفوائد وأسعار تحويل العملات، وذلك يشتمل على عقود شراء العملات الآجلة وذلك للتحوط من مخاطر تغيير أسعار صرف العملات المتعلقة بمشتريات الشركة من الممتلكات والآلات والمعدات وقطع الغيار من الدول التي تتبع منطقة اليورو. لم يطرأ أي تغيير على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تقيس وتدير بها الإدارة هذه المخاطر.

مخاطر السعر

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السوق و التي لها تأثير كبير على الإيرادات، ونتائج الأعمال و التدفقات النقدية والتي يمكن ان تتغير بتقلبات أسعار السوق. وتتأثر الأسعار بعوامل خارجة عن نطاق سيطرة الشركة وتشمل العوامل المؤثرة في السوق مثل العرض والطلب وقضايا تشريعية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الأسعار من خلال إبرامها عقود طويلة الأجل مع زبائن معينين بالإضافة الى تركيزها على اسواق جديدة للتصدير.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة وذلك كون الشركة تقوم باقتراض الأموال على أساس أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة وذلك بالاحتفاظ بتنوع مناسب للاقتراض ذو سعر الفائدة الثابتة والمتغيرة. تراوحت نسبة الفائدة على الاستلاف من البنوك بين ٠,٤٢٥% فوق مؤشر "ليبور LIBOR" و ٣% فوق مؤشر EIBOR (٢٠٠٩: من ٠,٢٥% إلى ٠,٤٢٥% فوق مؤشر "ليبور LIBOR"). كما تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة وذلك فيما يتعلق بالودائع الثابتة المرهونة لدى البنوك بسعر فائدة ثابت. تراوحت نسب الفائدة على الودائع الثابتة خلال السنة الحالية من ١% إلى ٢,٢% سنوياً (٢٠٠٩: من ٣% إلى ٥,٥% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٥- الأدوات المالية "تتمة"

إدارة مخاطر الائتمان

تعني مخاطر الائتمان عدم قدرة الجهات الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع جهات وعملاء ذوي جدارة ائتمانية عالية بالإضافة إلى الحصول على ضمانات كافية، حيثما كان ذلك مناسباً، وذلك لتخفيض المخاطر المالية الناتجة عن عجز السداد. تحصل الشركة على المعلومات المتعلقة بالجدارة والتصنيف الائتماني لعملائها من خلال المعلومات المالية المنشورة والمتوفرة للعموم أو من خلال خبرتها في التعامل معهم. تقوم الشركة بمراجعة التصنيف الائتماني لعملائها والمخاطر المرتبطة بهم بشكل مستمر، ويتم توزيع تعاملات الشركة مع عملائها المعتمدين بناء على نتائج هذه المراجعة. يتم التحكم بمدى التعرض لمخاطر الائتمان بوضع حدود للتعامل التجاري مع عملاء الشركة وتجري مراجعة هذه الحدود واعتمادها بشكل دوري من قبل الإدارة، كما تقوم الشركة بطلب والحصول على ضمانات بنكية من عملائها.

إن معظم نشاطات الشركة تتم داخل دولة الإمارات العربية المتحدة أو دول مجلس التعاون الخليجي.

إن مخاطر الائتمان مرتبطة في المقام الأول بأرصدة ذمم تجارية مدينة وأخرى والتي يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالصافي بعد طرح مخصص مناسب لخسائر الديون المشكوك في تحصيلها والمقدر من قبل الإدارة بناء على الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية السائدة. تشتمل مبيعات السنة الحالية على مبلغ ٢٢٥,٧٧٩,٠٠٠ درهم مبيعات لسبعة عملاء رئيسيين (٢٠٠٩: ٢٤٥,٥٢٧,٠٠٠ درهم مبيعات لسبعة عملاء رئيسيين). بلغ إجمالي أرصدة الذمم التجارية المدينة المطلوبة من هؤلاء العملاء الرئيسيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٥٣,١٥١,٠٠٠ درهم (٢٠٠٩: ٨٦,٩٩١,٠٠٠ درهم). بلغت أرصدة الذمم التجارية المدينة المغطاة بضمانات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٥٥,٨١٢,٠٠٠ درهم منها مبلغ ٢٦,٢١٩,٠٠٠ درهم تخص السبعة عملاء الرئيسيين المشار إليهم أعلاه (٢٠٠٩: ٩٨,٥٠٣,٠٠٠ درهم منها مبلغ ٦٣,٠٤٠,٠٠٠ درهم تخص السبعة عملاء الرئيسيين).

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة وذلك كون الشركة تتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة.

تمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة في البيانات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان وذلك بعد طرح خسائر هبوط القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

إدارة مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق مجلس الإدارة الذي قام بدوره ببناء إطار مناسب لإدارة عمليات توفير تمويل قصير أو متوسط أو طويل الأجل بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة الأخرى. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالاحتفاظ باحتياطي نقدي كافي عن طريق مراقبة التدفقات النقدية التقديرية والفعلية بشكل مستمر، التعامل مع مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة بالإضافة إلى دراسة ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

كان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي كما يلي:-

الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٥٠٦	--	--	١٥,٥٠٦			أرصدة البنوك والصندوق
١٠٦,١٨٠	--	--	١٠٦,١٨٠			ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>١٢١,٦٨٦</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١٢١,٦٨٦</u>			الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٦,٣٦٥	--	--	٣٦,٣٦٥			أرصدة البنوك والصندوق
١٣٥,٨٦٦	--	--	١٣٥,٨٦٦			ذمم تجارية مدينة وأخرى
<u>١٧٢,٢٣١</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>١٧٢,٢٣١</u>			الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية "تتمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

المطلوبات المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦١١,٥٠٠	١٧٨,٠٦٨	١٧٤,٤٣٩	٢٥٨,٩٩٣	استلاف من البنوك
١٧٢,٨١٥	--	--	١٧٢,٨١٥	ذمم دائنة وأخرى
٦,١٥٢	--	--	٦,١٥٢	أرباح مساهمين غير مدفوعة
<u>٧٩٠,٤٦٧</u>	<u>١٧٨,٠٦٨</u>	<u>١٧٤,٤٣٩</u>	<u>٤٣٧,٩٦٠</u>	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٠,٢٠١	٦٦,٦٢٨	٤٣٠,١٧٨	٩٣,٣٩٥	استلاف من البنوك
٧٨,٨٣٥	--	--	٧٨,٨٣٥	ذمم دائنة وأخرى
٥,٤٦٢	--	--	٥,٤٦٢	أرباح مساهمين غير مدفوعة
<u>٦٧٤,٤٩٨</u>	<u>٦٦,٦٢٨</u>	<u>٤٣٠,١٧٨</u>	<u>١٧٧,٦٩٢</u>	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية "تنمة"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٥- الأدوات المالية "تنمة"

إدارة مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية
تقوم الشركة بتنفيذ عمليات معينة محددة بالعملات الأجنبية، حيث تتعرض الشركة لمخاطر تقلبات سعر الصرف. لا يوجد مخاطر أسعار صرف العملة فيما يتعلق بعمليات الشركة المحددة بالدولار الأمريكي أو العملات المربوطة بالدولار وذلك لأن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت مقابل درهم الإمارات العربية المتحدة. تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات المناسبة للتقليل من المخاطر المتعلقة بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى خلاف درهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي.

تحليل حساسية تغير أسعار صرف العملات الأجنبية
قامت الشركة بعمل إختبار للوقوف على تأثير تغير أسعار صرف العملات الأجنبية على الموجودات والمطلوبات المحددة بها. وقد إشتمل الإختبار على تحديد حساسية الشركة عند زيادة أو انخفاض سعر تحويل الدرهم مقابل العملات الأجنبية بنسبة ١٠%. إن استخدام نسبة ١٠% تمثل تقدير الإدارة للتغير المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية. اشتهل تحليل الحساسية فقط على العناصر المحددة بعملات أجنبية حيث جرى تعديل سعر صرفها بنسبة ١٠% كما في نهاية السنة المالية.

هذا ولم يظهر اختبار حساسية تغير أسعار صرف العملات الأجنبية أية نتائج غير عادية قد تؤثر بشكل مادي على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٢٦- اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١١.