

شركة صناعات أسمنت الفجيرة
"شركة مساهمة عامة"

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

جدول المحتويات

صفحة

١ - ٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣

بيان المركز المالي

٤

بيان الدخل

٥

بيان الدخل الشامل

٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٧

بيان التدفقات النقدية

٨ - ٤١

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 ٢٠١١ 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 جوهريّة، 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 اخطاء جوهريّة.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة 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.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل "نّمة"

الرأي

في رأينا، ان البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة"، الفجيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

ويرأينا أيضا أن الشركة تمسك حسابات منتظمة وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية. إن 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 خلال السنة 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.

ديلويت آند توش



سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٥ مارس ٢٠١٢

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٨,٥٢٨,١٠٣	١,٣٢٢,٩٧٠,١٠١	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣١,٤٦٢,٩٤٥	٢٦,٧٦٩,١١٧	٦	حقوق استخراج وانتفاع
١,٤٢٩,٩٩١,٠٤٨	١,٣٤٩,٧٣٩,٢١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٣,٣٢٠,٧٥٧	٢٩٤,٠١٠,٣٦٣	٧	المخزون
١٠٧,٧٢٩,٣٢٥	١١٣,٧٢٦,٧٦١	٨	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٥,٥٠٦,١٨٥	٣٤,٠٦٩,٩٥٦	٩	أرصدة البنوك والصندوق
٣٤٦,٥٥٦,٢٦٧	٤٤١,٨٠٧,٠٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٧٦,٥٤٧,٣١٥	١,٧٩١,٥٤٦,٢٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٠	رأس المال
١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	١١	إحتياطي قانوني
٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	١٢	إحتياطي إختياري
٢٦١,٨٣٥,٦٩٦	١٩١,٥٨٣,٠٢٥		الأرباح المستبقاة
٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠	٩٠٢,٦٣٧,٩٠٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٠٩٩,٣٦٢	١٢,٦٧٠,٢٦٠	١٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	١٥	استلاف من البنوك
٣٦٤,٦٠٦,٧٣٥	٣١٦,٥٩٣,٠٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	١٤	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٢٥٨,٩٩٢,٦٧٩	٢٦٩,٢٦٣,٣٧٧	١٥	استلاف من البنوك
١٨٠,٠٥٧,٣٢١	١٥٢,٣٢٠,٥٠٥	١٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٣٩,٠٥٠,٠٠٠	٥٧٢,٣١٥,٣٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٠٣,٦٥٦,٧٣٥	٨٨٨,٩٠٨,٣٨٩		مجموع المطلوبات
١,٧٧٦,٥٤٧,٣١٥	١,٧٩١,٥٤٦,٢٩٨		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

بيان الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
درهم	درهم	
٤٤٥,٣٠٦,٨٠٤	٥٤٢,٠٠٧,٦١٤	١٧ المبيعات
(٤١٧,٠٧٧,٤٤١)	(٥٧٤,١٤٣,٧٩٩)	تكلفة المبيعات
٢٨,٢٢٩,٣٦٣	(٣٢,١٣٦,١٨٥)	إجمالي (الخسارة)/ الربح
(٢,٧٧١,٢٧١)	(٢,٥١٧,١٥٠)	مصاريف البيع والتسويق
(١١,٣٥٤,٠٨٧)	(٩,٤٤٥,٢٧٤)	١٨ المصاريف الإدارية والعمومية
(٤,٦٩٣,٨٢٨)	(٤,٦٩٣,٨٢٨)	عبء إطفاء حقوق استخراج وانتفاع
		ايرادات وأعباء أخرى:
١,٥٩١,٠١١	١,١٣٦,٦٢٧	١٩ فوائد وإيرادات أخرى
(٥,٧٠٧,٨٥٢)	(٢٢,٥٩٦,٨٦١)	مصاريف تمويل
٥,٢٩٣,٣٣٦	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	(الخسارة)/ الربح للسنة
١,٥	(٢٠)	(الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس امارات)
		٢٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١١	٢٠١٠
درهم	درهم
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٥,٢٩٣,٣٣٦
--	(٣,٤٠٠,٠٠٠)
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	١,٨٩٣,٣٣٦

(الخسارة)/ الربح للسنة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن سنة ٢٠٠٩

إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة

شركة صناعات أسمنت الفجيرة " شركة مساهمة عامة "

٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي اختياري	الأرباح المستبقة	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٣٨,٤٥٣,١٢٤	٢١٥,٢٥٤,٣٠٦	٢٨٢,٧٧٦,٤١٣	٩٩٢,٣٤٩,١٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
--	--	--	٥,٢٩٣,٣٣٦	٥,٢٩٣,٣٣٦	الربح لسنة ٢٠١٠
--	--	--	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
--	--	--	١,٨٩٣,٣٣٦	١,٨٩٣,٣٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة عن سنة ٢٠٠٩
--	٥٢٩,٣٣٤	--	(٥٢٩,٣٣٤)	--	إجمالي الدخل الشامل لسنة ٢٠١٠
--	--	٩٥٢,٨٠٠	(٩٥٢,٨٠٠)	--	المحول للاحتياطي القانوني
--	--	--	(٢١,٣٥١,٩١٩)	(٢١,٣٥١,٩١٩)	المحول للاحتياطي الاختياري
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	٢٦١,٨٣٥,٦٩٦	٩٧٢,٨٩٠,٥٨٠	توزيعات أرباح نقدية معتمدة عن سنة ٢٠٠٩
--	--	--	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
--	--	--	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	الخسارة لسنة ٢٠١١
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	١٣٨,٩٨٢,٤٥٨	٢١٦,٢٠٧,١٠٦	١٩١,٥٨٣,٠٢٥	٩٠٢,٦٣٧,٩٠٩	إجمالي الخسارة الشاملة لسنة ٢٠١١
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من نشاطات التشغيل:
٥,٢٩٣,٣٣٦	(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	(الخسارة)/ الربح للسنة
		التعديلات:
٥٤,٥٣١,١٢٧	٧٣,٧٦٩,٧٩٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨	إطفاء حقوق استخراج وانتفاع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
١,٢٠١,١١٣	١,٠٤٦,٦٥٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٠٧,٨٥٢	٢٢,٥٩٦,٨٦١	مصاريف تمويل
(١٠٤,٨٦٣)	(٣٠,١٩٠)	فوائد مقبوضة
٧٢,٣٢٢,٣٩٣	٣٢,٨٢٤,٢٧٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
٣٦,٣١٠,٩١٧	(٥,٩٩٧,٤٣٦)	(الزيادة) /النقص في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٧٢,٢٢٠,٠٣٨)	(٦٣,٢٤٣,٦٩١)	الزيادة في المخزون
٩٣,٨١٤,٨٨٥	(٢٧,٢١٩,٣٠٥)	(النقص)/ الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٠,٢٢٨,١٥٧	(٦٣,٦٣٦,١٥٣)	النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٠٧,٨٥٢)	(٢٢,٥٩٦,٨٦١)	مصاريف التمويل المدفوعة
(١,٨٢٤,٦٣٨)	(٤٧٥,٧٦١)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
١٢٢,٦٩٥,٦٦٧	(٨٦,٧٠٨,٧٧٥)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من نشاطات الإستثمار:
(١٤٠,٨٩٥,٩٥٦)	(٦,٦٥٧,٧٠٥)	الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
--	(٣٧٩,٨١٠)	الزيادة في الهامش النقدي
١٠٤,٨٦٣	٣٠,١٩٠	فوائد مقبوضة
(١٤٠,٧٩١,٠٩٣)	(٧,٠٠٧,٣٢٥)	صافي النقد المستخدم في نشاطات الإستثمار
		التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
٢١,٢٩٨,٧٦٧	(٣٨,٣١٣,٨٨٩)	(النقص)/ الزيادة استلاف من البنوك
--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	متحصلات من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
(٢٠,٦٦١,٨٧٤)	(٥١٧,٥١١)	أرباح مساهمين مدفوعة
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	--	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢,٧٦٣,١٠٧)	١١١,٩٠٠,٠٦١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) نشاطات التمويل
(٢٠,٨٥٨,٥٣٣)	١٨,١٨٣,٩٦١	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
٣٦,٣٦٤,٧١٨	١٥,٥٠٦,١٨٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٥,٥٠٦,١٨٥	٣٣,٦٩٠,١٤٦	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 ٢٠١١

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 جوهري على البيانات المالية

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

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة تعديل تعريف الأطراف ذات العلاقة وتبسيط الإفصاحات عن الجهات الحكومية ذات العلاقة.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - تصنيف حقوق الإصدار تتناول التعديلات تصنيف بعض حقوق الإصدار بالعملة الأجنبية سواء كأدوات ملكية أو كمطلوبات مالية.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المتعلق بإعفاءات محدودة من إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ المتعلق بأرقام المقارنة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

• التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في عام ٢٠١٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ; ٣ ; (٢٠٠٨) ; ٧ ; المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ; ٢٧ (٢٠٠٨) ; ٣٤ ; وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية رقم ١٣.

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

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

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

- تعديلات على تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: الدفع المسبق للحد الأدنى لمتطلبات التمويل. تتيج التعديل على تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - حد اصل المنفعة المحددة والحد الأدنى لمتطلبات التمويل وتفاعلاتها.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩- إطفاء المطلوبات المالية بواسطة أدوات الملكية. يقدم التفسير إرشادات حول المعالجة المحاسبية لإطفاء المطلوبات المالية من خلال إصدار أدوات ملكية. يتم قياس أدوات الملكية التي أصدرت في إطار ترتيبات معينة بقيمتها العادلة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والقيمة العادلة لأدوات الملكية في الأرباح والخسائر.

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 والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

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

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاح متعلق بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية. ١ يناير ٢٠١٥ (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى)

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الإفصاحات المتعلقة بتحويلات الموجودات المالية - زيادة متطلبات الإفصاح عن المعاملات التي تتعلق بتحويل الموجودات المالية. تهدف هذه التعديلات إلى توفير قدر أكبر من الشفافية حول التعرض للمخاطر من المعاملات عندما يتم تحويل الموجودات المالية ولكن مع إستمرارية المحول في الاحتفاظ ببعض المخاطر المتعلقة بتلك الموجودات المالية. وتتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات عندما يتم تحويل أصول مادية لم يتم توزيعها خلال الفترة.

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

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"

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

١ يناير ٢٠١٥

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ الذي
يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ٩ المعدل في أكتوبر ٢٠١٠ ويتضمن متطلبات تصنيف وقياس
المطلوبات المالية وإلغاء الإعتراف بها.

فيما يلي توضيح متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ :

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتطلب من جميع الموجودات المالية المعترف
بها ضمن الأدوات المالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: يتم قياس الإعتراف
والقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة . وبالتحديد، أدوات الدين المحتفظ
بها في إطار نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، والتدفقات
النقدية التعاقدية هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي
المستحق والتي يتم قياسها بشكل عام بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية
اللاحقة. ويتم قياس جميع أدوات الدين وأدوات الملكية الأخرى بالقيمة العادلة في
نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

• أهم تأثير للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات
المالية يتعلق بكيفية حساب التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية (المصنفة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) والتي تعزى إلى التغيرات في مخاطر
الإئتمان لتلك المطلوبات. وبالتحديد، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن
المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مقدار
التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية يعزى للتغيرات في مخاطر الإئتمان
للمطلوبات المالية، يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل، إلا إذا كان الإعتراف
بتأثير التغيرات في مطلوبات مخاطر الإئتمان في بيان الدخل الشامل الأخرى ينشأ
عنه خلل في مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في بيان الدخل. إن التغيرات في
القيمة العادلة التي تعزى إلى مخاطر الإئتمان للمطلوبات المالية لا يتم تصنيفها
لاحقاً في الربح أو الخسارة. سابقاً، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، فإن
جميع قيم التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية كان يتم تصنيفها بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في بيان الدخل.

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

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"

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

- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة* * يستخدم السيطرة كأساس منفرد للتوحيد، بغض النظر عن الطبيعة المستثمر فيها. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ موضوع التطبيق لأحكام إنتقالية محددة وتوفير معالجات بديلة في ظل ظروف معينة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ *البيانات المالية المنفصلة* * والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة* * تم تعديلهم لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ *ترتيبات مشتركة* * ينشئ نوعين من الترتيبات المشتركة: العمليات والمشاريع المشتركة. يتميز هذين النوعين من الترتيبات المشتركة بحقوق والتزامات تلك الأطراف في الترتيبات المشتركة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة* فقد تم تعديله لإصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ *الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى* * يجمع بين متطلبات الإفصاح عن مصالح الشركات في الشركات التابعة، ترتيبات مشتركة، شركات زميلة والكيانات المنظمة في معيار إفصاح شامل.
- ١ يناير ٢٠١٣ • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ *قياس القيمة العادلة* * الصادر في مايو ٢٠١١ ينشئ إطار واحد لقياس القيمة العادلة وينطبق على كلا من البنود المالية وغير المالية.
- ١ يوليو ٢٠١٢ • تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - *عرض بنود الدخل الشامل الأخرى*. تحتفظ التعديلات بخيار عرض الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى في بيان واحد أو بيانين منفصلين. وعلى الرغم من ذلك، تتطلب بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تجميعها دون أن يتم تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة مع الضريبة على بنود الدخل الشامل الأخرى المطلوب توزيعها على نفس الأسس.
- ١ يوليو ٢٠١٢ • تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - *ضرائب الدخل* التي تقدم إستثناء من المبادئ العامة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لقياس الإستثمارات في ممتلكات باستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الإستثمارات في ممتلكات* من خلال تقديم إفتراض أن القيمة الدفترية للإستثمارات في ممتلكات قابلة للإسترداد خلال عملية البيع.

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

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"

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

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين "فرضية الممر" و بالتالي تتطلب كيان للتعرف على التغيرات في تحديد منافع الإلتزامات والموجودات عند حدوثها.
١ يناير ٢٠١٣
- الإصدار رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية - التكاليف المتكبدة لتهيئة أسطح المناجم في مرحلة الإنتاج.
١ يناير ٢٠١٣
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: إفصاحات - تعزيز الإفصاحات المتعلقة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
١ يناير ٢٠١٣
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: إلغاء التواريخ المحددة عند اعتماده للمرة الأولى
١ يوليو ٢٠١١
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض - المتعلق بتوجيهات تطبيق معادلة الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية
١ يناير ٢٠١٣

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

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

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

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. ان التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقابل تبادل الموجودات.

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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 احتساب إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية المربوطة ومعدل الفائدة الفعلية المناسب، والذي يمثل معدل الفائدة الذي يستخدم لخصم متحصلات النقد المستقبلية خلال العمر المتوقع للأصل المالي حتى تساوي صافي قيمته الدفترية.

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٤ التآجير

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتحمل فيها المؤجر المخاطر ويتمتع بحق المنفعة بامتلاك الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت بناءً على مدى فترة الإيجار أو مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أيهما أقل.

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم، بموجب شروط عقود الإيجار، تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري.

إن الموجودات المستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات بالقيمة العادلة بتاريخ بداية عقد الإيجار، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمستأجر في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين التكاليف التمويلية وتخفيض لالتزام عقد الإيجار التمويلي بهدف تحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة للرسملة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب سياسة الشركة الخاصة بتكاليف الإقتراض.

٣ - ٥ العملات الأجنبية

تظهر البيانات المالية بالعمله 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.

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.

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٦ تكلفة الإقراض

تقوم الشركة برسمة تكاليف الإقراض التي ترتبط مباشرة باقتناء، 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 إكمال 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 منافع 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 إلزام الشركة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

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 بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك على أساس مدة الخدمة المتجمعة لكل موظف والراتب الأساسي الذي يتقاضاه كما بتاريخ بيان المركز المالي.

إن المخصصات المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إدراجها في المطلوبات المتداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بتعويض نهاية الخدمة للموظفين في المطلوبات غير المتداولة.

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٨ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم ادراج أرض المصنع على اساس التكلفة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم إستخدامها في الإنتاج أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأية أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن إنخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة وذلك تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع أصول الممتلكات الأخرى، فإن استهلاك هذه الاصول يبدأ عندما تصبح جاهزه للاستخدام الذي انشأت من أجله.

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

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 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 أو الخسائر.

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

السنوات

٨ - ٣٥

المباني

٦ - ٣٥

المصانع والآلات

٤

آثاث ومفروشات

٤

المركبات والمعدات

٤

ادوات ومواد

٨ - ٢٠

تكاليف تطوير المحجر

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ٩ الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل

ان الموجودات غير الملموسة ذات اعمار انتاجية محددة ويتم اكتسابها بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً منها الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تم احتساب اعباء الاطفاء على اساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجية المتوقع ويتم مراجعة طريقة الاطفاء في كل نهاية سنة آخذين بعين الاعتبار تأثير أي تغيرات في التقديرات سيتم المحاسبة عليها في الفترات المستقبلية.

٣-٩-١ إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يكون منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣ - ١٠ 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 الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عند عدم وجود أسس معقولة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من كل أصل على حدة، تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عند وجود أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها على وحدات توليد النقد بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد.

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

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة للاسترداد 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 الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل مثبت بمبلغ إعادة التقييم، حيث يتم في هذه الحالة معالجة انخفاض القيمة كخفض لاحتياطي إعادة التقييم.

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣ - ١٠ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة "تتمة"

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

٣ - ١١ المخزون

يتم تسعير مخزون البضاعة من المواد الخام على أساس التكلفة (الوارد أولاً يصرف أولاً) أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تسعير مخزون الأسمت 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 المقدّر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام وبيع المنتج.

٣ - ١٢ المخصصات

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

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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ١٣ الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة في أحد الفئات التالية: النقد وما يعادله و"قروض وضم 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.

٣- ١٣- ١ 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.

٣- ١٣- ٢ ذمم تجارية مدينة وأخرى

الذمم التجارية المدينة والأخرى والتي لديها دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير المدرجة في سوق مالي نشط يتم تصنيفها كقروض وضم مدينة. يتم قياس الذمم التجارية 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.

٣- ١٣- ٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية بهدف تحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ١٣ الموجودات المالية "تتمة"

٣- ١٣- ٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية "تتمة"

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 الانخفاض 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 للتحصيل، يتم إقفال تلك الذمم في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. في حال استرداد ذمم تجارية مدينة كان قد تم إقفالها من قبل، فإنه يتم إثباتها كتحصيلات وإضافتها إلى رصيد مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات التغير في القيمة المدرجة لمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

٣- ١٣ الموجودات المالية "تتمة"

٣- ١٣- ٤ إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف 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 واستمرت 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

٣- ١٤- ١ التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

٣- ١٤- ٢ أدوات الملكية

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

٣- ١٤- ٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف ذمم دائنة وأخرى ومطلوبات إيجار تمويلي واستلاف من البنوك "كمطلوبات مالية أخرى". يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي بالقيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث يتم الإعتراف بمصاريف الفوائد وفقاً لأساس الربح 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.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

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

٣- ١٤- ٤ إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

٣- ١٤- ٥ 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 الإدارة تقوم بعمل تقديرات لها تأثير مهم على القيم والمبالغ المعترف بها في البيانات المالية وتقوم بتطبيق افتراضات معينة وتوقعات أخرى غير مؤكد في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها خطورة بالغة في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، كما هو مبين ادناه:

٤- ١ الافتراضات الهامة المعمول بها في تطبيق السياسات المحاسبية

ان الافتراضات الهامة، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات (انظر ٤- ٢ ادناه) والتي وضعتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على القيم المدرجة في البيانات المالية تتمثل فيما يلي:

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.

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

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

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس المدة الخدمة المتوقعة وبناءً على الاستخدام المتوقع للأصل، والتقاعد الفعلي المتوقع، وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقاعد التكنولوجي الناتجة عن التغيرات والقيمة المستبقاة. تراجع الإدارة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الإخراج

يتم إطفاء حقوق الإخراج على مدة امتياز الإخراج 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 ذمم مدينة تجارية

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة 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. الفرق بين المبالغ المتوقع تحصيلها والمبالغ الدفترية يتم الاعتراف بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر. أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها سيتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر في وقت التحصيل.

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات غير المؤكدة "تنمة"

٤ - ٢ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد "تنمة"

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 المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. استنادا 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 ٢٠١١

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

التكلفة	أرض ومباني	المصانع والآلات	أثاث ومفروشات	مركبات ومعدات	أدوات ومواد	تكاليف تطوير المحاجر	الأعمال الرأسمالية تحت الانشاء	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١٥,٣١٥,١٢٢	٧٨٤,٢٤١,٥٧٢	٢,٠٩٩,٠٧٩	٢٥,٠٠٢,٥٣٩	١٠,٤٦٣,٥٦٥	٣٠,٥٩٧,٨٢٨	٩٧٠,٤٤٥,٨٨٠	١,٨٣٨,١٦٥,٥٨٥
الاضافات	--	--	٩٢,٨٥٠	٢٤٣,٨٠٠	٣٣٩,٧٠٩	--	١٤٠,٢١٩,٥٩٧	١٤٠,٨٩٥,٩٥٦
التحويلات	١٠٣,٣٦٠,٩٤٢	٩٩١,٨٦٦,٣٤٨	--	--	--	--	(١,٠٩٥,٢٢٧,٢٩٠)	--
الاستيعادات	--	--	--	(١٢٧,٠٠٠)	--	--	--	(١٢٧,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١١٨,٦٧٦,٠٦٤	١,٧٧٦,١٠٧,٩٢٠	٢,١٩١,٩٢٩	٢٥,١١٩,٣٣٩	١٠,٨٠٣,٢٧٤	٣٠,٥٩٧,٨٢٨	١٥,٤٣٨,١٨٧	١,٩٧٨,٩٣٤,٥٤١
الاضافات	--	٢,٣٨٦,٨١٢	١٢٧,٤٢٤	٧٧,٥٠٠	١٨٢,٥٠٢	٣٢٠,٨٤٤	٣,٥٦٢,٦٢٣	٦,٦٥٧,٧٠٥
التحويلات	٥٢٢,٥٦٦	٨,٢٧٤,٠٠٦	--	--	--	--	(١٧,٦٢٠,٦٦٧)	(٨,٨٢٤,٠٩٥)
الاستيعادات	--	--	--	(٩٩,٠٠٠)	--	--	--	(٩٩,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١١٩,١٩٨,٦٣٠	١,٧٨٦,٧٦٨,٧٣٨	٢,٣١٩,٣٥٣	٢٥,٠٩٧,٨٣٩	١٠,٩٨٥,٧٧٦	٣٠,٩١٨,٦٧٢	١,٣٨٠,١٤٣	١,٩٧٦,٦٦٩,١٥١
الاستهلاك المتراكم								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٧,٠١٧,٢٣٤	٤٦٨,٣٥٠,٨٧١	١,٨٨٦,١٤٤	٢٣,٤٢١,٣٣٥	٩,١٦٨,٨٩٩	١٦,١٥٧,٨٢٨	--	٥٢٦,٠٠٢,٣١١
استهلاك السنة	٢,٢٠٦,٢١١	٤٩,٥٣٦,٢٧٠	٩٨,٣٦٩	٩٩٨,٦٨٨	٩٣١,٥٨٩	٧٦٠,٠٠٠	--	٥٤,٥٣١,١٢٧
الاستيعادات	--	--	--	(١٢٧,٠٠٠)	--	--	--	(١٢٧,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٩,٢٢٣,٤٤٥	٥١٧,٨٨٧,١٤١	١,٩٨٤,٥١٣	٢٤,٢٩٣,٠٢٣	١٠,١٠٠,٤٨٨	١٦,٩١٧,٨٢٨	--	٥٨٠,٤٠٦,٤٣٨
استهلاك السنة	٣,٩٨٨,٩٩٢	٦٧,٨٤٣,٢٢٥	١١٥,٣٤١	٥٣٢,٨١٨	٥١٣,٦٨٨	٧٧٥,٧٢٨	--	٧٣,٧٦٩,٧٩٢
التحويلات	--	(٣٧٨,١٨٠)	--	--	--	--	--	(٣٧٨,١٨٠)
الاستيعادات	--	--	--	(٩٩,٠٠٠)	--	--	--	(٩٩,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٣,٢١٢,٤٣٧	٥٨٥,٣٥٢,١٨٦	٢,٠٩٩,٨٥٤	٢٤,٧٢٦,٨٤١	١٠,٦١٤,١٧٦	١٧,٦٩٣,٥٥٦	--	٦٥٣,٦٩٩,٠٥٠
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٠٥,٩٨٦,١٩٣	١,٢٠١,٤١٦,٥٥٢	٢١٩,٤٩٩	٣٧٠,٩٩٨	٣٧١,٦٠٠	١٣,٢٢٥,١١٦	١,٣٨٠,١٤٣	١,٣٢٢,٩٧٠,١٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١٠٩,٤٥٢,٦١٩	١,٢٥٨,٢٢٠,٧٧٩	٢٠٧,٤١٦	٨٢٦,٣١٦	٧٠٢,٧٨٦	١٣,٦٨٠,٠٠٠	١٥,٤٣٨,١٨٧	١,٣٩٨,٥٢٨,١٠٣

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات "تتمة"

- تكلفة أعمال رأسمالية تحت الانجاز تتمثل بشكل رئيسي بتكاليف تركيب نظام حزام نقل الكلنكر الى صوامع الطحن.
- هناك ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٤٨,٩٢٤,٧٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٦,٨٤٢,٣٠١ مليون درهم) مرهونة لدى البنوك مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة للشركة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بلغت تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٣٤,٩٦٤,٢٧٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢٤,٧١٠,٨٧٨ درهم).
- إن جزءاً من ممتلكات وآلات الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة الفجيرة.

٦- حقوق استخراج وانتفاع

تتمثل فيما يلي:

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٧٦,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠,٠٠٠	حقوق استخراج
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق انتفاع
٩٨,٥٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠,٠٠٠	مجموع حقوق استخراج وانتفاع
٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٦٧,٠٣٧,٠٥٥	٦٢,٣٤٣,٢٢٧	إطفاء حقوق استخراج وانتفاع
٤,٦٩٣,٨٢٨	٤,٦٩٣,٨٢٨	الرصيد كما في بداية السنة
٧١,٧٣٠,٨٨٣	٦٧,٠٣٧,٠٥٥	أعباء الإطفاء للسنة
٢٦,٧٦٩,١١٧	٣١,٤٦٢,٩٤٥	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي حقوق استخراج وانتفاع كما في نهاية السنة

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

٧- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
		أ- مواد خام وتحت التصنيع ومصنعه
٤١,٨٢١,٠٤٤	١٢,٢٣٤,٢٨٥	مواد خام
٧٠,١٤٣,٨٩٤	٦٦,١٠٥,٣٤١	بضاعة تحت التصنيع
٥,٧٦١,٥١٦	٤,١٢٧,١٨١	بضاعة مصنعه وجاهزة
<u>١١٧,٧٢٦,٤٥٤</u>	<u>٨٢,٤٦٦,٨٠٧</u>	
		ب- قطع غيار ومواد إستهلاكية أخرى
١٢٥,٣٨٧,٠٦١	١٠٤,٢٢٨,١٤٠	قطع غيار
٦٨,٥١٧,٢٧٥	٥٣,٣٥٨,٠٠٢	محروقات
٣٧٩,٥٧٣	٢٦٧,٨٠٨	أكياس ومواد تغليف
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
<u>١٧٦,٢٨٣,٩٠٩</u>	<u>١٤٠,٨٥٣,٩٥٠</u>	
<u>٢٩٤,٠١٠,٣٦٣</u>	<u>٢٢٣,٣٢٠,٧٥٧</u>	

مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

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

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
		يضاف: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة حمل على
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصاريف
<u>١٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٨- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	١٠٥,٢٣٧,٨٧٩	ذمم تجارية مدينة
(٢,٣٠٦,٧٥٥)	(٢,٣٠٦,٧٥٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٦,١٧٤,٣٢٠	١٠٢,٩٣١,١٢٤	صافي ذمم تجارية مدينة
٧,٥٥٢,٤٤١	٤,٧٩٨,٢٠١	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١١٣,٧٢٦,٧٦١	١٠٧,٧٢٩,٣٢٥	

فيما يلي تحليل للذمم التجارية المدينة:

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٦٥,٥٥٦,٠٠٠	٥٥,٨١٢,٠٠٠	ذمم مضمونة بضمانات بنكية غير مشروطة
٤٢,٩٢٥,٠٧٥	٤٩,٤٢٥,٨٧٩	ذمم بدون ضمانات بنكية
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	١٠٥,٢٣٧,٨٧٩	

كان معدل فترة السماح التي يتم منحها لزيائن الشركة لسداد مديونياتهم بحدود ٧٢ يوم خلال السنة الحالية (٢٠١٠: ١٠٠ يوم).

تقوم الشركة وقبل قبول أي عميل جديد بطلب ضمانات بنكية من العميل. كما بتاريخ بيان المركز المالي بلغ رصيد أكبر عميل لدى الشركة مبلغ ١٠,٤ مليون درهم (٢٠١٠: ١٩,٤ مليون درهم). هناك ٨ عملاء آخرين (٢٠١٠: ٤ عملاء) يمثلون ما نسبته أكثر من ٥% من مجموع الذمم التجارية المدينة لكل منهم.

كما بتاريخ المركز المالي تتضمن الذمم التجارية المدينة ذمم عملاء بمبلغ ٩,٤ مليون درهم (٢٠١٠: ٢,٨ مليون درهم) تم تجاوز تاريخ إستحقاقها. لم تقم الشركة بإستدراك مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها وذلك على إعتبار أنه لم يطرأ أي تغيير جوهري في الملاءة المالية لهؤلاء العملاء وأن تلك المبالغ لا زالت قابلة للتحويل. تتضمن الأرصدة التي تجاوزت تاريخ استحقاقها مبلغ ٨,٩٩ مليون درهم (٢٠١٠ : ٢,٨ مليون درهم) مضمون بالكامل بضمانات بنكية.

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

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

٩ - أرصدة البنوك والصندوق

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
		حسابات لدى البنوك:
		حسابات جارية
١٠,٨٣١,٧٧٤	٢٧,٣٥٣,٩٦٦	ودائع ثابتة
٤,٥٧١,٧٩٨	٦,٢٤٤,١٠٠	هامش نقدي
--	٣٧٩,٨١٠	نقد في الصندوق
١٠٢,٦١٣	٩٢,٠٨٠	اجمالي أرصدة البنوك والصندوق
١٥,٥٠٦,١٨٥	٣٤,٠٦٩,٩٥٦	يطرح: هامش نقدي
--	(٣٧٩,٨١٠)	النقد وما يعادله
١٥,٥٠٦,١٨٥	٣٣,٦٩٠,١٤٦	

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

١٠ - رأس المال

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
		أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل بعدد ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي (٢٠١٠: ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم عادي) بقيمة اسمية درهم واحد للسهم
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	

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

١١ - إحتياطي قانوني

قامت الشركة بتكوين إحتياطي 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 الإحتياطي غير قابل للتوزيع بإستثناء الحالات التي نص عليها القانون.

١٢ - إحتياطي اختياري

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

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

١٣- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١٢,٧٢٢,٨٨٧	١٢,٠٩٩,٣٦٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٠١,١١٣	١,٠٤٦,٦٥٩	يضاف مخصص للسنة (حمل على المصاريف)
(١,٨٢٤,٦٣٨)	(٤٧٥,٧٦١)	المدفوع خلال السنة
<u>١٢,٠٩٩,٣٦٢</u>	<u>١٢,٦٧٠,٢٦٠</u>	

١٤- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة في ترتيبات بيع وإعادة استئجار مع احد البنوك العاملة في الامارات العربية المتحدة لتمويل محطة توليد كهرباء. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٤,٥% سنوياً فوق معدل ٦ أشهر آيبور "EIBOR". إن فترة عقد الإيجار التمويلي ٦ سنوات ويستحق سداد أول قسط ابتداءً من ١ أغسطس ٢٠١٢. تستحق الدفعات حسب عقد الإيجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
--	١٣,٧٠٢,٩٠٩	--	٢٣,٥٨٣,٨٥٣	تستحق خلال سنة
--	١٠٩,٦٢٣,٢٧٢	--	١٣٢,٦١٧,٢١١	تستحق في السنة الثانية الى
--	٢٧,٤٠٥,٢٨٠	--	٢٨,٧٣١,٤٨٢	السنة الخامسة
--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	--	١٨٤,٩٣٢,٥٤٦	تستحق بعد السنة الخامسة
--	--	--	(٣٤,٢٠١,٠٨٥)	تكاليف التمويل المستقبلية
--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
--	١٥٠,٧٣١,٤٦١	الجزء الجاري من مطلوبات عقد ايجار تمويلي

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

١٤ - مطلوبات ايجار التمويل "تتمة"

لم تفي الشركة بجميع الشروط المالية المتعلقة باتفاقية عقد الايجار التمويلي. ان عدم الايفاء بشروط العقد يعطي البنك الممول الحق في طلب سداد كامل الأقساط حالاً وذلك حسب شروط العقد. وكنتيجة لما تقدم فإن الجزء الجاري من مطلوبات عقد ايجار تمويلي يشتمل على مبلغ ١٣٧,٠٢٨,٥٥٢ درهم كانت تستحق السداد أصلاً خلال سنة ٢٠١٣ والسنوات اللاحقة، وقد تم اعادة تصنيف هذا المبلغ كمطلوبات متداولة وذلك حسب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية".

١٥ - استلاف من البنوك

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
--	١,٣٢٦,٧٥٠	سحب على المكشوف
١٢٦,٩٦٣,٢٠٩	٩٣,٥٩٢,٣٩٤	سندات ائتمان
٩٣,٧١٥,٥٨١	--	قبولات بنكية
٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣	٥١٦,٥٨٠,٩٠٨	قروض بنكية
٥٧٣,١٨٦,١٦٣	٦١١,٥٠٠,٠٥٢	

الاستلاف من البنوك يستحق السداد على الشكل التالي:

عند الطلب أو خلال سنة	٢٠١١	٢٠١٠
خلال السنة الثانية	٤٥,٢٨٤,٩٤٠	٤٨,٥٨٤,٥٩٠
خلال السنة الثالثة إلى الخامسة	١٢٠,١٤٠,٥٣٩	١٢٥,٨٥٤,٨٢٨
بعد السنة الخامسة	١٣٨,٤٩٧,٣٠٧	١٧٨,٠٦٧,٩٥٥
	٥٧٣,١٨٦,١٦٣	٦١١,٥٠٠,٠٥٢

يطرح: أقساط تستحق خلال ١٢ شهرا

(ظهرت ضمن المطلوبات المتداولة)

أقساط تستحق بعد ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز
المالي (ظهرت ضمن المطلوبات غير المتداولة)

(٢٦٩,٢٦٣,٣٧٧)	(٢٥٨,٩٩٢,٦٧٩)
٣٠٣,٩٢٢,٧٨٦	٣٥٢,٥٠٧,٣٧٣

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 ٢٠١١

١٥ - 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 ٢٠١١ مبلغ ٣,٢٩٩,٦٤٧ درهم (٢٠١٠: ٩,٨٩٨,٩٤١ درهم).
- حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٠٦ على تسهيلات قرض من أحد البنوك الأجنبية بمبلغ ٦١ مليون يورو وذلك تمويل جزئي لمشروع تركيب خط جديد لإنتاج مادة الكلنكر بطاقة انتاجية ٧,٥٠٠ طن متري في اليوم. بلغ الرصيد المسحوب على حساب هذا القرض حتى تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٣٣٦,٣٥٠,٥٨٤ درهم). تم خلال سنة ٢٠١٠ التفاوض على اعادة جدولة سداد القرض حيث تم الاتفاق على سداد هذا القرض على سبعة عشر قسط تدفع بشكل نصف سنوي بمبلغ ١٩,٧٨٥,٣٢٨ ويستحق أول قسط في ١٥ فبراير ٢٠١٢.
- 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. يتم 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 ٢٠١١ مبلغ ١٢,٨٥٧,١٤٢ درهم. (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٨,٥٧١,٤٢٩ درهم)
- خلال السنة، قامت الشركة بالتسديد المبكر لقرض حصلت عليه في سنة ٢٠٠٨ 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 بتاريخ السداد مبلغ ١٤٥ مليون درهم.

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

١٦ - ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
١١٧,٥٣٣,٩٦٧	١١٨,١٨٤,١٩٦	ذمم تجارية دائنة
٣٧,٥٨٨,٥١٨	٤,٤١٤,٩١٢	محتجزات مقاولين
٦,١٥٢,٠٩٦	٥,٦٣٤,٥٨٥	ارباح مساهمين غير مدفوعة
١٥,٥٢٣,٥١٠	٢١,٠٣٧,٧١٩	مصاريف مستحقة
٣,٢٥٩,٢٣٠	٣,٠٤٩,٠٩٣	ذمم أخرى
<u>١٨٠,٠٥٧,٣٢١</u>	<u>١٥٢,٣٢٠,٥٠٥</u>	

١٧ - المبيعات

التوزيع الجغرافي للمبيعات:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٢٨٩,٦٥٩,٦٦٦	٢٧١,٤٧٤,٧٥٦	مبيعات محلية
١٥٥,٦٤٧,١٣٨	٢٧٠,٥٣٢,٨٥٨	مبيعات لدول مجلس التعاون الخليجي
<u>٤٤٥,٣٠٦,٨٠٤</u>	<u>٥٤٢,٠٠٧,٦١٤</u>	

١٨ - المصاريف الإدارية والعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية البالغة ٩,٤٤٥,٢٧٤ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٢٠١٠: ١١,٣٥٤,٠٨٧ درهم) البنود الرئيسية التالية:

٢٠١٠	٢٠١١	
درهم	درهم	
٣,٣٥٩,٨٧٨	٤,٢٨٩,٣١١	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
١,٤٤٦,٧٨٨	—	مكافآت العاملين
٨٤٥,٥٢١	٢٥٤,٦٢٨	التصليح والصيانة
٦٤٢,٣٣٤	٥٣٥,٠٥٢	مصاريف الخدمات
٦٧٩,٠٤٧	٥٦٣,١٥٢	مصاريف الايجار

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

١٩ - فوائد وإيرادات أخرى

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٣٠,١٩٠	١٠٤,٨٦٣	فوائد على الودائع البنكية
٢١٩,٧٣٨	٥٨٨,٦١٤	ربح فرق عملة
٨٨٦,٦٩٩	٨٩٧,٥٣٤	إيرادات أخرى
<u>١,١٣٦,٦٢٧</u>	<u>١,٥٩١,٠١١</u>	

٢٠ - (الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
(٧٠,٢٥٢,٦٧١)	٥,٢٩٣,٣٣٦	(الخسارة)/ الربح للسنة (درهم)
٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠	عدد الأسهم
(٢٠)	١,٥	(الخسارة الأساسية)/ الربح الأساسي للسهم الواحد (فلس امارات)

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 الاسمنت والكلنكر 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:

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٨,٧٥٧,٦٩٠	٨,٤٣٦,٥٣٩	خلال سنة
٣٦,٨١٧,٦٨١	٣٥,٤٦٠,٢٧١	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢١٤,٥٣٢,٨٦٣	١٩٩,٥٦٣,٩٠٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٢٦٠,١٠٨,٢٣٤</u>	<u>٢٤٣,٤٦٠,٧١٧</u>	

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

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.

٢٠١١	٢٠١٠
درهم	درهم

الأرصدة:

المطلوب من أطراف ذات علاقة (ظهرت ضمن ذمم تجارية مدينة وأخرى)	٩٨٧,٥٢٨	٨٩٩,٣٧٢
--	---------	---------

المطلوب لأطراف ذات علاقة (ظهرت ضمن ذمم تجارية دائنة وأخرى)	--	١,٣٤٩,٤٦٢
--	----	-----------

بلغت الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة والمغطاة بضمانات بنكية كما في تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٢٣٧,٠٠٠ درهم (٢٠١٠: ٢٠١,١٩٧ 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.

التعاملات:

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

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
٣,٧٢١,١٤١	٨,٩٣٧,٠٠٠	مبيعات
--	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:

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
--	٣,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
١,٧٣٨,٨٧٨	٢,٢٣٤,٠٤٨	تكاليف الإدارة العليا

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

٢٣ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١١	٢٠١٠
درهم	درهم
الإلتزامات:	
الإلتزامات بشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥٠٠,٠٠٠
المطلوبات المحتملة:	
خطابات ضمان على حساب مشتريات مواد خام وقطع غيار	٧,٦٧٩,٣١٩
	٥,٠٠٠,٠٠٠
	١,٦٦٦,٧٦٤

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.

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

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

٢٥ - الأدوات المالية

تتعرض الشركة إلى هامش من المخاطر المالية من خلال موجوداتها ومطلوباتها المالية. إن العناصر الأكثر أهمية لهذه المخاطر المالية، تتمثل في كل من مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

إن تلك المخاطر تنشأ بسبب التعرض إلى أسعار الفائدة والعملات حيث تتعرض جميعها إلى مخاطر عامة وخاصة نتيجة لحركات السوق. إن المخاطر الأساسية التي تتعرض لها الشركة تنتج بسبب طبيعة مطلوباتها وموجوداتها المالية.

٢٥-١ 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.

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

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

٢٥-٢ فئات الأدوات المالية

٢٠١١	٢٠١٠	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
٣٤,٠٦٩,٩٥٦	١٥,٥٠٦,١٨٥	أرصدة البنوك والصندوق
١٠٨,٤٨١,٠٧٥	١٠٥,٢٣٧,٨٧٩	قروض وذمم مدينة
<u>١٤٢,٥٥١,٠٣١</u>	<u>١٢٠,٧٤٤,٠٦٤</u>	
		المطلوبات المالية
١٥٠,٧٣١,٤٦١	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٥٧٣,١٨٦,١٦٣	٦١١,٥٠٠,٠٥٢	استلاف من البنوك
١٥٢,٣٢٠,٥٠٥	١٨٠,٠٥٧,٣٢١	مطلوبات مالية أخرى
<u>٨٧٦,٢٣٨,١٢٩</u>	<u>٧٩١,٥٥٧,٣٧٣</u>	

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

مخاطر السعر

تتعرض الشركة لمخاطر اسعار السوق و التي لها تأثير كبير على الايرادات، ونتائج الاعمال و التدفقات النقدية والتي يمكن ان تتغير بتقلبات اسعار السوق. وتتأثر الاسعار بعوامل خارجة عن نطاق سيطرة الشركة وتشمل العوامل المؤثرة في السوق مثل العرض والطلب وقضايا تشريعية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الاسعار من خلال ابرامها عقود طويلة الاجل مع زبائن معينين بالاضافة 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 بتتويج مناسب للاقتراض ذو سعر الفائدة الثابتة والمتغيرة. تراوحت نسبة الفائدة على الاستلاف من البنوك بين ٠,٤٢٥% فوق مؤشر "الليور LIBOR" و ٤,٥% فوق مؤشر EIBOR (٢٠١٠: ٠,٤٢٥% فوق مؤشر "الليور LIBOR" و ٣% فوق مؤشر EIBOR).

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

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

إدارة مخاطر سعر الفائدة "تتمة"

في حال نقص سعر الفائدة بما يعادل ٥٠ نقطة أساس عن مستوى سعر الفائدة وفي ظل ثبات المتغيرات الأخرى، فإن أثر ذلك يتمثل في زيادة / انخفاض نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وكذلك حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٣,٦ مليون درهم تقريباً (٢٠١٠: بمبلغ ٣ مليون درهم).

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

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. تشمل مبيعات السنة الحالية على مبلغ ٢٥٩ مليون درهم مبيعات لسبعة عملاء رئيسيين (٢٠١٠: ٢٢٦ مليون درهم مبيعات لسبعة عملاء رئيسيين).

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 ٢٠١١

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 والفعالية 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

٣١ ديسمبر ٢٠١١

أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٠٧٠	--	--	٣٤,٠٧٠
١٠٨,٤٨١	--	--	١٠٨,٤٨١
١٤٢,٥٥١	--	--	١٤٢,٥٥١
			الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٥٠٦	--	--	١٥,٥٠٦
١٠٥,٢٣٨	--	--	١٠٥,٢٣٨
١٢٠,٧٤٤	--	--	١٢٠,٧٤٤
			الإجمالي

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

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

إدارة مخاطر السيولة "تتمة"

المطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنتين إلى ٥ سنوات	خلال سنة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٧٣١	--	--	١٥٠,٧٣١	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٥٧٣,١٨٦	١٣٨,٤٩٧	١٦٥,٤٢٦	٢٦٩,٢٦٣	استلاف من البنوك
١٥٢,٣٢١	--	--	١٥٢,٣٢١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٨٧٦,٢٣٨</u>	<u>١٣٨,٤٩٧</u>	<u>١٦٥,٤٢٦</u>	<u>٥٧٢,٣١٥</u>	الإجمالي

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
١٨٠,٠٥٧	--	--	١٨٠,٠٥٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٧٩١,٥٥٧</u>	<u>١٧٨,٠٦٨</u>	<u>١٧٤,٤٣٩</u>	<u>٤٣٩,٠٥٠</u>	الإجمالي

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 بتعاملات 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 بعملة أخرى خلاف درهم الإمارات العربية المتحدة والدولار الأمريكي.

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

٢٥ - الأدوات المالية "تتمة"

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. إشتمل تحليل الحساسية فقط على العناصر المحددة بعملات أجنبية حيث جرى تعديل سعر صرفها بنسبة ١٠% كما في نهاية السنة المالية.

هذا ولم يظهر إختبار 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 ٢٠١١.

٢٦ - اعتماد البيانات المالية

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٢.