شركة الأسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)
دبي
التقرير السنوي والبيانات المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المحتويات

	الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	١
تقـــرير مدققي الحســـابات المستقلـــين	٢
البيانات المالية	
– بيان المركز المالي	٣
– بيان الدخل الشامل	٤
– بيان التغييرات في حقوق الملكية	٥
– بيان التدفقات النقدية	٦
- إيضاحات حول البيانات المالية	٧-٣٤

شركة الإسمنت الوطنية.ش.م.ع.
National Cement Co. p.s.c.

تقرير مجلس الادارة عن السنة المنتهية

في / ٣١ / ديسمبر ٢٠١٢

حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن اعضاء مجلس الاداره أتقدم إليكم بالشكر الجزيل لتلبيتكم دعوة مجلس الادارة لحضور اجتماع الجمعية العمومية واقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٢ م مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولا : الإنتاج

قامت الشركة بانتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بانواعه المختلفه خلال عام ٢٠١٢ في حدود / ٨٨٥ ، ٨٢٧ / طن إسمنت بيعت بمبلغ / ٠٠٠ ، ٤٢٥ ، ١٩١ / درهم إمارات .

ثانيا : المشاريع

١ – تم تنفيذ وتشغيل مشروع تعديل طريق الحرق بالفرن من الفيول الى الفحم بتاريخ / ٢٠١٢/٥/٢١ .
٢ – تم إستعمال الوقود البديل (غبار الفحم) فى الانتاج فى أول نوفمبر من ٢٠١٢ بمعدل ٣,٥٠%.
٣ – تم خفض تكلفة الوقود من (١٨٤) درهم إلى (٥١,٠٥) درهم لإنتاج طن الكنكر الواحد.
٤ – تم تخفيض تكلفة المواد الاولية بإستخدام مواد بديلة ذات قيمة متدنيه حتى تم توفير (٦,٨٨) درهم للطن.
٥ – تم التركيز على خفض تكلفة الكهرباء للطن الواحد وتم توفير (٤,٥)درهم للطن الواحد.

ثالثا : الأرباح

بلغ صافي الربح السنوي للسنة المالية المنتهية في / ٣١ /١٢ / ٢٠١٢ بحدود (٠٠٠ ، ٣٠١ ، ٦٨) درهم إمارات وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة عن عام ٢٠١٢ اقترح مجلس الاداره التالي :

١ ــ توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٠% من قيمة الأسهم الاسمية .
٢ ــ عدم خصم احتياطي قانوني حيث ان الاحتياطي القانوني اكثر من ٥٠ % من رأس المال .
٣ ــ عدم خصم احتياطي عام حيث ان الاحتياطي العام اكثر من ١٠ % من رأس المال .
٤ ــ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لكل عضو مجلس إدارة (٢٥٠،٠٠٠) درهم .

رابعا : الميزانية العمومية

لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في / ٣١ / ديسمبر عام ٢٠١٢ وتم تسليمها الى مدققي حسابات الشركة السادة / بي . دي . أو محاسبون قانونيون ومستشارون وسيقوم مندوبهم بتلاوة تقريره ومناقشة القوائم المالية معكم .

وبمناسبة انتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم شكره وتقديره للجهود المبذولة في سبيل المحافظة على ازدهار الشركة وتقدمها والله الموفق والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الله أحمد الغرير

Commercial Registration No. 41150
Authorised and paid up Share Capital
A E D 358,800,000
P.O. Box 4041 Dubai - United Arab Emirates
Tel.: +971-4-3388885, Fax: +971-4-3388886
E-mail: cement@nationalcement.ae
سجل تجاري رقم ٤١١٥٠
المال المصرح به والمدفوع ٣٥٨،٨٠٠،٠٠٠ درهم
٤٠٤١ دبي – الإمارات العربية المتحدة
+٩٧١-٤-٣٣٨٨٨٨٥ ، فاكس : +٩٧١-٤-٣٣٨٨٨٨٦

الطابق الثالث، بـــــرج الـفـطـيـم
شـــــارع آل مكتـــــوم ، ديـــــرة
ص.ب. ١٩٦١ ، دبـــــــي ، ا. ع. م

هاتف : ٢٨٦٩ ٢٢٢ ٤ ٩٧١+
فاكس : ٠١٥١ ٢٢٧ ٤ ٩٧١+

3rd Floor, Al Futtaim Tower
Al Maktoum Street, Deira
P O Box 1961, Dubai, UAE

Tel: +971 4 222 2869
Fax: +971 4 227 0151
info@bdo.ae
www.bdo.ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى المساهمين في شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الأسمنت الوطنية(شركة مساهمة عامة)، دبي، والتي تشمل بيان المركز المالي كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في التاريخ المذكور وخلاصة السياسات المحاسبية الهامة والمذكرات الإيضاحية الأخرى.

مسئوليات الإدارة عن البيانات المالية

الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسئولية : التصميم والتنفيذ والمحافظة على نظم المراقبة الداخلية فيما يتعلق بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وأنها خالية من تشويه مادي للحقائق سواء نتيجة للخطأ أو الخداع واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وعمل التقديرات المحاسبية المعقولة في تلك الظروف.

مسئولية مدققي الحسابات

مسئوليتنا هي التعبير عن رأي حول هذه البيانات المالية وذلك على أساس التدقيق الذي أجريناه. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية المطبقة على تدقيق الحسابات. تتطلب هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ووضع الخطة وتنفيذ التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من بيانات جوهرية غير صحيحة.
يشمل التدقيق تنفيذ الإجراءات من أجل الحصول على بينة التدقيق حول المبالغ ولما كشف عنه في البيانات المالية. الإجراءات المختارة تعتمد على حكم مدققي الحسابات بما في ذلك تقييم المخاطر المتعلقة بالتشويه الجوهري للحقائق المضمنة في البيانات المالية سواء نتيجة الخداع أو الخطأ . وعند عمل تلك التقييمات للمخاطرة يأخذ المدقق في اعتباره أنظمة المراقبة الداخلية فيما يتعلق بالكيان وإعداده وعرضه المنصف للبيانات المالية من أجل تصميم إجراءات تدقيق الحسابات الملائمة لتلك الظروف ، ولكن ليس لغرض التعبير عن الرأي فيما يختص بفعالية أنظمة المراقبة الداخلية. كما يشمل التدقيق أيضا تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمت من قبل الإدارة علاوة على تقييم العرض الشامل للبيانات المالية.
نعتقد بأن بينة التدقيق التي تحصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير قاعدة نستند عليها في رأينا.
أساس الرأي فيما يتعلق بالتحفظات

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المذكورة أعلاه توضح بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الأسمنت الوطنية(شركة مساهمة عامة) ، دبي ، كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وكذلك أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في التاريخ المذكور حيث كانت جميعها متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي كانت ضرورية لأغراض التدقيق الذي أجريناه ولم نعلم بأي انتهاك لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم(٨) لعام ١٩٨٤ (حسبما تم تعديله) أو عقد تأسيس الشركة بصورة قد تؤثر جوهريا على مركز الشركة المالي.
وفي رأينا، تحتفظ الشركة بدفاتر حسابات صحيحة والبيانات المالية المنفصلة المرافقة لها متفقة مع ذلك، وقد قامت الشركة بتنفيذ الجرد وفقا للمبادئ المقررة كما أن المعلومات الواردة في تقرير المدير العام تتطابق مع البيانات المالية.

بي دي أو محاسبون ومستشارون قانونيون
السيد/ يونس يوسف سيفي
رخصة رقم ٤١٨
١٠ مارس ٢٠١٣
دبي

بـي دي أو مـحـاسـبـون قـانـونـيـون ومـسـتـشـارون شـركـة مـسـاهـمـة مـسـجـلـة بـدبـي وعـضـو بـشـركـات بـي دي أو الـعـالـمـيـة المحدودة. وبضمان محدود من المملكة المتحدة. وتشكل جزء من شبكة بي دي أو العالمية ذات عضوية مستقلة.

BDO Chartered Accountants & Advisors, a partnership firm registered in Dubai, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.
Branch Offices: Abu Dhabi, Sharjah, JAFZ, SAIF Zone & RAKIA Free Zone.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

بيان المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	إيضاح	٢٠١٢ "٠٠٠" درهم	٢٠١١ "٠٠٠" درهم
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآليات والمعدات	٥	٢٠٦,٥١٦	١٨٣,٣٩٤
الممتلكات الاستثمارية	٦	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
الاستثمار في السندات القابلة للتسويق	٧	١,٠٦٠,٥٩٥	١,٤٢٦,٨٠١
الاستثمار في شركة زميلة	٨	٦٩,٦٧٩	٧٨,٧٢٣
استحقاقات القرض من الشركة التابعة – طويل الأجل	٩	٣٨٨,٠٠٠	–
إجمالي أصول غير متداولة		١,٧٢٧,٧١٤	١,٦٩١,٨٤٢
الأصول المتداولة			
الاستثمار في السندات القابلة للتسويق	٧	٩٥٠	٨١١
استحقاقات القرض من الشركة التابعة – قصير الأجل	٩	٢٥,٠٠٠	–
المخزون	١٠	٨٦,٠٠٩	٥٧,٦٤٥
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	١١	١٤٢,٥٢٥	١٦١,٤٥٤
المستحق من أطراف ذات صلة	١٢	٥٦,٠٩٧	١٤٩,٥٠٩
الأرصدة المصرفية والنقد	١٣	٣٠,٣٠٤	٢١,١٢٥
إجمالي الأصول المتداولة		٣٤٠,٨٨٥	٣٩٠,٥٤٤
المطلوبات المتداولة			
قروض من البنك	١٤	٢٥,٠٠٠	١٣٩,٤٨٩
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٥	٥٠,٦١٤	٤١,٧١٦
مستحق لأطراف ذات صلة	١٢	٢٠,٧٥٤	٤,١٤٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٦,٣٦٨	١٨٥,٣٤٧
صافي الأصول المتداولة		٢٤٤,٥١٧	٢٠٥,١٩٧
مطلوبات غير متداولة			
احتياطي مخصصات نهاية خدمة العاملين	١٦	(٢٣,٣٨٠)	(٢٥,٢٢٨)
قرض من البنك	١٧	(٣٨٨,٠٠٠)	–
صافي الأصول		١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٧١,٨١١
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
استخدام حصة لمبلغ مستحق الدفع		٢٦	٢٦
احتياطي القيمة العادلة	١٩	٤٢٦,٦١٣	٧١٤,٦٦٥
الاحتياطي العام	٢٠	٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧
الاحتياطي القانوني	٢١	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢
احتياطي تقويم العملة الأجنبية	٨	(١٧,٩٤٩)	–
أرباح مرحلة		٢٩٧,٤٤٢	٣٠٢,٤٠١
إجمالي حقوق الملكية		١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٧١,٨١١

هذه البيانات المالية قد تمت المصادقة عليها والتفويض بإصدارها بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٣ وتم التوقيع عليها نيابة عن المجلس بواسطة:

عضو مجلس الإدارة: _____ عضو مجلس الإدارة: _____

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٤ تُشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي

بيان الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	إيضاح	٢٠١٢	٢٠١١
		"٠٠٠" درهم	"٠٠٠" درهم
الإيرادات		١٩١,٤٢٥	١٨٥,٥٠١
تكلفة المبيعات	٢٢	(١٦٤,٠٣٣)	(١٨٨,٣٩٥)
إجمالي الربح/ (خسارة)		٢٧,٣٩٢	(٢,٨٩٤)
إيرادات أخرى	٢٣	١٣,٧٧٣	١٣,٤٥٨
		٤١,١٦٥	١٠,٥٦٤
مصروفات البيع والمصاريف الإدارية والعامة	٢٤	(٣٠,٦٠٣)	(٣٠,٠٣٨)
تكاليف التمويل	٢٥	(٥,٥٩٦)	(٣,٦٥٧)
حصة ربح صافي في شركة زميلة	٨	٥٥٢	٤,٧٤٩
الربح / (الخسارة) قبل الدخل المالي والمصروفات		٥,٥١٨	(١٨,٣٨٢)
إيراد مالي	٢٦	٦٢,٧٨٣	٨٢,٨٠٦
صافي الربح في السنة		٦٨,٣٠١	٦٤,٤٢٤
صافي الحركة في القيمة العادلة الاستثمارات المتاحة للبيع		(٢٩٧,٠٩٤)	٨٣,٢٣٨
حصة الدخل الشامل الأخر في شزكة زميلة		(١٧,٩٤٩)	-
الدخل الشامل للسنة الأخر		(٣١٥,٠٤٣)	٨٣,٢٣٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة		(٢٤٦,٧٤٢)	١٤٧,٦٦٢
الأرباح الأساسية والمخففة لكل سهم (درهم)	٢٧	٠,١٩	٠,١٨
		========	========

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٤ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

	رأس المال	حصة تطبيق لمبلغ مستحق الدفع	احتياطي التطوير والاستثمار	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	احتياطي تقويم العملة الأجنبية	أرباح مرحلة	الإجمالي
	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٣,٧٠٥	٦٩,٠٠٠	١٢٦,٩١٩	–	٣١١,٢٣٧	١,٧٦٩,٦٨٧
أرباح مدفوعة خلال السنة	–	–	–	–	–	–	–	(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	٨٣,٢٣٨	–	–	–	٦٤,٤٢٤	١٤٧,٦٦٢
تحويل إبطال إقرار استثمارات إلى بيان الدخل الشامل	–	–	–	٢٧,٧٢٢	–	–	–	–	٢٧,٧٢٢
تحويل إلى الاحتياطي العام	–	–	(٢٤٧,٥١٧)	–	٢٤٧,٥١٧	–	–	–	–
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	–	–	(٥٢,٤٨٣)	–	–	٥٢,٤٨٣	–	–	–
أتعاب مجلس الإدارة	–	–	–	–	–	–	–	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	–	٧١٤,٦٦٥	٣١٦,٥١٧	١٧٩,٤٠٢	–	٣٠٢,٤٠١	١,٨٧١,٨١١
أرباح مدفوعة خلال العام	–	–	–	–	–	–	–	(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	(٢٩٧,٠٩٤)	–	–	(١٧,٩٤٩)	٦٨,٣٠١	(٢٤٦,٧٤٢)
تحويل إبطال إقرار استثمارات إلى بيان الدخل الشامل	–	–	–	٩,٠٤٢	–	–	–	–	٩,٠٤٢
أتعاب مجلس الإدارة	–	–	–	–	–	–	–	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	–	٤٢٦,٦١٣	٣١٦,٥١٧	١٧٩,٤٠٢	(١٧,٩٤٩)	٢٩٧,٤٤٢	١,٥٦٠,٨٥١

الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٣٤ تُشكل جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي

بيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	إيضاح	٢٠١٢ درهم "٠٠٠"	٢٠١١ درهم "٠٠٠"
حركة تدفق النقد من أنشطة التشغيل			
صافي الربح في السنة		٦٨,٣٠١	٦٤,٤٢٤
التسوية لـــ :			
الاستهلاك	٥	١٣,١١٧	١٤,١٥٧
ربح من بيع معدات وممتلكات وآليات	٢٣	(٨٠٧)	(١٦٦)
احتياطي مكافآت نهاية الخدمة للعاملين	١٥	٢,١٢٥	١,٤٩٦
الدخل المالي والمصروفات (صافي)	٢٦	(٦٢,٧٨٣)	(٨٢,٨٠٦)
الربح/(الخسارة) الناتجة عن التخلص من الاستثمارات على هيئة أوراق مالية سوقية	٢٦	٣٢٦	(٥,٩٨٣)
حصة صافي ربح شركة زميلة	٨	(٥٥٢)	(٤,٧٤٩)
أرباح التشغيل /(الخسارة) قبل التغييرات في رأس المال العامل		١٩,٧٢٧	(١٣,٦٢٧)
(الزيادة) / النقص في المخزون	١٠	(٢٨,٣٦٤)	٢٦,٢٨٩
النقص/(الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى	١١	١٨,٩٢٩	(٥٦,٩٢٥)
النقص/(الزيادة) في مستحق من أطراف ذات صلة	١٢	٩٣,٤١٢	(١٠٠,٢١١)
الزيادة/(النقص) في الذمم والأرصدة الدائنة أخرى	١٥	٨,٨٩٨	(٦٠,٠٢٤)
الزيادة في مستحق إلى أطراف ذات صلة	١٢	١٦,٦١٢	١,٧٣١
تسديد منافع نهاية خدمة العاملين	١٦	(٣,٩٧٣)	(٣,٠٩٠)
صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل		١٢٥,٢٤١	(٢٠٥,٨٥٧)
تدفق النقد من أنشطة الاستثمار			
شراء الممتلكات والمعدات والآليات	٥	(٣٦,٢٤١)	(٤,٥٥١)
شراء استثمارات على هيئة أوراق مالية سوقية	٧	(٢٠١,٦٠٩)	(٣١١,٣٧١)
الزيادة في استثمار في شركة زميلة	٨	(٨,٣٥٣)	–
الزيادة في ذمم مدينة طويلة الأجل من شركة زميلة	٩	(٤١٣,٠٠٠)	–
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات وآليات		٨٠٨	١٦٦
عائدات من بيع الاستثمار في السندات القابلة للتسويق	٧	٢٧٩,٦٢٥	٣٩٨,٣٤١
دخل أرباح أسهم	٢٦	٣٠,٩٤٦	٢٣,٣٧٩
دخل فائدة	٢٦	٣١,٥١١	٦٥,٤١٠
صافي النقد (المستخدم في)/ من أنشطة الاستثمار		(٣١٦,٣١٣)	١٧١,٣٧٤
تدفق النقد من أنشطة التمويل			
أرباح مدفوعة	٢١	(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)
أتعاب مجلس الإدارة		(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
الزيادة في قروض مصرفية	١٤	٢٧٣,٥١١	١٣٩,٤٨٩
صافي النقد من أنشطة الاستثمار		٢٠٠,٢٥١	٦٦,٢٢٩
صافي الزيادة في النقد ومعادلات النقد		٩,١٧٩	٣١,٧٤٦
النقد ومعادلات النقد في بداية السنة		٢١,١٢٥	(١٠,٦٢١)
النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	١٣	٣٠,٣٠٤	٢١,١٢٥

تشكل الإيضاحات الواردة على الصفحات من (٧) إلى (٣٤) جزءاً من هذه البيانات المالية.

١- الوضع والأنشطة

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") مسجلة وفقاً للمرسوم الصادر من صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ بشأن تأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (حسبما تم تعديله).عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٠٤١، دبي ، الإمارات العربية المتحدة.

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات ذات الصلة. وتستثمر الشركة أيضاً في استثمار السندات والمنتجات المشتقة منها. الشركة مدرجة في سوق دبي المالي في عام ٢٠٠٥.

تم التفويض بإصدار هذه البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٣.

عرضت البيانات المالية بمضاعفات الألف درهم (درهم "٠٠٠") إلا إذا أعلن بخلاف ذلك.

٢- إجازة معايير جديدة ومراجعة

ليس هنالك تفسيرات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (آي إف آر إس إس) أو اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية (آي إف آر آي سي) هي فعالة للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جيدة غير نافذة المفعول حتى الآن

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (آي إف آر إس إس) الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولكنها ليست فعالة حتى الآن للفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠١٢:

- **التعديل على آي إف آر إس ٧ الكشف – خصم أصول مالية ومطلوبات مالية (نافذة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)** تتطلب هذه التعديلات من الكيان الكشف عن حقوق الخصم والترتيبات ذات الصلة. (مثال ذلك ، اتفاقيات الضمان الإضافي). توفر الكشوف للكيان المعلومات التي تعتبر مفيدة في تقييم تأثير الترتيبات الصافية على المركز المالي للكيان. الكشوف الجديدة مطلوبة لكافة البيانات المالية المقررة والتي تم الخصم فيها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية (آي أيه إس) ٣٢ المحررات المالية : العرض. وتطبق الكشوف أيضاً على المحررات المالية المقررة والتي تخضع للترتيبات الصافية الرئيسية القابلة للتنفيذ أو الاتفاقية المماثلة بغض النظر سواء كانت تم الخصم فيها وفقاً للمعيار آي أيه إس ٣٢ . هذه التعديلات لن تؤثر على المركز المالي للشركة أو على الأداء وتصبح نافذة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٢- إجازة معايير جديدة ومراجعة (تتمة)

- *آي إف آر إس ٩ – المحررات المالية* (**نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣**) يخاطب المعيار تصنيف وقياس وإقرار الأصول المالية والمطلوبات المالية . صدر آي إف آر إس ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ وأكتوبر ٢٠١٠ ، وهو يستبدل آي أيه إس ٣٩والذي يتعلق بتصنيف وقياس المحررات المالية . يتطلب آي إف آر إس ٩ تصنيف الأصول المالية إلى فئتين من القياس: تلك التي تقاس كما هي في القيمة العادلة والأخرى التي تقاس بالتكلفة المستهلكة ، ويتم التحديد في الإقرار الابتدائي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان في إدارة محرراته المالية والخواص التعاقدية لتدفق النقد الخاصة بالمحرر. يحتفظ المعيار فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بمعظم متطلبات آي أيه إس ٣٩. والفرق الرئيسي هو في الحالات التي يتخذ فيها خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية فإن الجزء من تغيير القيمة العادلة نتيجة لخطر الائتمان لنفس الكيان سوف يُسجل في دخل شامل آخر بدلاً عن بيان الدخل إلا إذا كان هذا الوضع سوف يحدث تزاوج محاسبي على نحو غير ملائم.ويستمر في التطبيق كل من التوجيه في آي أيه إس ٣٩ على ضعف الأصول المالية ومحاسبة الوقاية من الخسارة. الشركة لا تزال في حالة تقييم التأثير الكامل لـ آي إف آر إس ٩ وتنوي إجازة آي إف آر إس ٩ بما لا يكون مبكراً عن الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥.

- *آي إف آر إس ١٢ ، الكشف عن المنافع في كيانات أخرى* ، ويتضمن متطلبات الكشف عن كافة أنماط المنافع في الكيانات الأخرى بما في ذلك الاتفاقيات المشتركة و الشركات الزميلة والأوساط ذات الغرض الخاص وغيرها من الأوساط خارج الميزانية العمومية. الشركة لا تزال في تقييم التأثير الكامل لـ آي إف آر إس ١٢ وتنوي إجازة آي إف آر إس ١٢ بما لا يتجاوز الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

- *آي إف آر إس ١٣ ، قياس القيمة العادلة* ، يهدف المعيار إلى تحسين الانسجام وخفض التعقيد بتوفير تعريف دقيق ومحدد للقيمة العادلة ومصدر واحد لقياس القيمة العادلة ومتطلبات الكشف للاستخدام عبر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (آي إف آر إس إس). إن المتطلبات والتي تصطف بين آي إف آر إس إس و المبادئ المحاسبية العامة المقبولة للولايات المتحدة الأمريكية (جي أيه بيه بيه ، يو إس) لا تمدد من حسابات القيمة العادلة ولكنها توفر الدليل عن كيف يمكن أن تطبق حينما يكون استخدامها مطلوب أو مسموح به مسبقاً بواسطة معايير أخرى في نطاق آي إف آر إس إس أو جي أيه بيه بيه ، يو إس. الشركة لا تزال في تقييم التأثير الكامل لـ آي إف آر إس ١٣ وتنوي إجازة آي إف آر إس ١٣ بما لا يتجاوز الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٢- إجازة معايير جديدة ومراجعة (تتمة)

- ***التعديلات على آي أيه إس ١ ، عرض أصناف لدخل شامل آخر*** **(نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢)**. تحتفظ التعديلات على آي أيه إس١ بالخيار في عرض الربح والخسارة ودخل شامل آخر إما في بيان واحد أو في بيانين ولكنهما بيانين متعاقبين. غير أن التعديلات على آي أيه إس١ تتطلب كشف إضافي يتم تنفيذه في قطاع دخل شامل آخر بحيث يتم تجميع تلك الأصناف للدخل الشامل الآخر في فئتين : (أ) الأصناف التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة ؛ و (ب) الأصناف التي سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة حينما تستوفي شروط محددة. ضريبة الدخل على أصناف الدخل الشامل الآخر من المطلوب تخصيصها بناءاً على نفس الأسس. التعديلات على آي أيه إس١ نافذة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢.سوف يتم تعديل أصناف الدخل الشامل الآخر تبعاً لذلك حينما تطبق التعديلات في فترات المحاسبة المستقبلية.

- **التعديلات على آي أيه إس ١٩ منافع الموظفين (حسبما تم تعديله في ٢٠١١) (نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢)** تعمل التعديلات على آي أيه إس ١٩ على تغيير حسابات خطط المنافع المحددة ومنافع إنهاء الخدمة. يتعلق التغيير الأكثر أهمية بحساب التغييرات في التزامات المنافع المحددة وخطة الأصول. تتطلب التعديلات إقرار التعديلات في التزامات المنفعة المحددة وتغييرات القيمة العادلة لخطة الأصول حينما تحدث ومن ثّم استبعاد " نهج الممر" المسموح به بموجب النسخة السابقة للمعيار آي أيه إس ١٩وتسريع إقرار تكاليف الخدمة السابقة. تتطلب التعديلات بأن كافة مكاسب وخسائر خبير حسابات التأمين يتم إقرارها فوراً من خلال دخل شامل آخر من أجل أن تظهر كل من أصل المعاش الصافي أو المسئولية المقررة في البيان المدمج للوضع المالي القيمة الكاملة لعجز أو فائض الخطة. التعديلات على آي أيه إس ١٩ نافذة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣وتتطلب تطبيق بأثر رجعي مع استثناء خاص.

- آي أيه إس ٢٨ **(حسبما تمت مراجعته في عام ٢٠١١) الاستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة (نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٣)**. وكنتيجة مترتبة على آي إف آر إس ١١ الجديد الترتيبات المشتركة و آي إف آر إس ١٢ الكشف عن المنافع في كيانات أخرى و آي أيه إس ٢٨ الاستثمارات في شركات زميله فقد تم إعادة تسميته آي أيه إس ٢٨ الاستثمارات في شركات زميلة والمشاريع المشتركة ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية في الاستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. يصبح المعيار المعدل نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٢- إجازة معايير جديدة ومراجعة (تتمة)

- ***التعديلات على آي أيه إس ٣٢ " المحررات المالية" : العرض ، على خصم الأصول والمطلوبات*** **(نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٤)** هذه التعديلات للتوجيه في تطبيق آي أيه إس ٣٢ " المحررات المالية : العرض ، مع توضيح بعض متطلبات لخصم الأصول المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي. التعديلات على آي أيه إس ٣٢ نافذة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠١٤ وتتطلب تطبيق بأثر رجعي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه البيانات بموجب مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتتطابق هذه البيانات المالية أيضاً مع متطلبات قانون الشركات التجارية رقم (٨) لعام ١٩٨٤(حسبما تم تعديلاته) لدولة الإمارات العربية المتحدة وقد أجيزت السياسيات المحاسبية الهامة التالية:

الممتلكات والمعدات والآليات

تم تسجيل الممتلكات والآليات والمعدات بالتكلفة ناقصاً خسائر الاستهلاك المتراكمة وخسائر الضعف المتراكمة.

تم تسجيل رأسمال العمل تحت التنفيذ بالتكلفة. إن كافة التكاليف المتعلقة بأصول محددة والمتكبدة خلال السنة قد تم وضعها تحت هذا العنوان، وسوف يتم تحويل هذه التكاليف إلى أصول محددة حينما تصبح متاحة للاستخدام.

الاستهلاك:

يوضح الاستهلاك بانسجام على أساس النسبة الثابتة حتى يتم شطب تكلفة الممتلكات والآليات والمعدات طوال الأعمار المقدرة للاستفادة منها على النحو التالي:

المباني	٣-١٤ سنوات
الممتلكات والآليات	٣-٢٥ سنوات
الأثاث والتجهيزات والمعدات	٤ – ٧ سنوات
السيارات	٣ سنوات

الممتلكات المستثمرة

لقد تم تقديم تقرير عن الممتلكات المستثمرة مبدئياً باستخدام نموذج التكلفة بموجب آي أيه إس ٤٠ *الممتلكات المستثمرة* وتنفيذ القياسات اللاحقة وفقاً لمتطلبات آي أيه إس ١٦، *الممتلكات والمعدات والآليات* لذلك النموذج.

توضح الممتلكات المستثمرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الاستهلاك المتراكمة وخسائر الضعف المتراكمة.

يطبق الاستهلاك بانسجام على أساس النسبة الثابتة لكي يتم شطب تكلفة الممتلكات المستثمرة طوال الأعمار المقدرة للاستفادة منها. لم يتم استهلاك الأرض التي تُشكل جزءاً من الممتلكات المستثمرة. لقد تم استهلاك المباني التي تُشكل جزءاً من الممتلكات المستمرة من تاريخ امتلاكها على أساس النسبة الثابتة لكي يتم شطب تكلفة المباني طوال العمر المقدرة للاستفادة منها وهو ١٠ سنوات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة

حينما يكون للشركة سلطة المشاركة في ، ولكن ليست السيطرة على قرارات سياسية الشئون المالية والتشغيل لكيان آخر بالتالي يصنف الكيان كزميل . لقد تم تقديم بيان عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إقرار الاستثمار مبدئياً بالتكلفة.

لقد تم إقرار حصة الشركة في الربح والخسائر بعد الامتلاك في بيان الدخل الشامل فيما عدا الخسائر الزائدة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة والتي لم تقرر إلا إذا كان هنالك التزام يعوض تلك الخسائر.

تستبعد الأرباح غير المتحققة نقداً في الصفقات ما بين الشركة و وشركتها الزميلة إلى مدى منفعة الشركة في شركتها الزميلة. تستبعد أيضاً الخسائر غير المتحققة نقداً إلا إذا توفرت من الصفقة بينة ضعف الأصول التي تم تحويلها. لقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركة الزميلة حيثما دعت الضرورية لتأكيد الانسجام مع السياسات المقررة بواسطة الشركة.

إن أي زيادة في تكلفة الامتلاك فوق حصة الشركة من القيمة العادلة الصافية لأصول ومطلوبات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد الخاصة بالشركة الزميلة تم إقرارها في تاريخ الامتلاك سوف تعتمد وتعتبر سمعة تجارية. السمعة التجارية مضمنة في داخل القيمة التي يحملها الاستثمار ويتم تقييمها مقابل الضعف كجزء من ذلك الاستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة من القيمة العادلة الصافية لأصول ومطلوبات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد هي أعلى من تكلفة الامتلاك، بعد إعادة التقييم، سوف تقيد فوراً في بيان الدخل الشامل.

الضعف

تراجع المبالغ التي تحملها أصول الشركة سنوياً في تاريخ كل بيان للمركز المالي للشركة لتحديد إن كان الأصل قد ضعف خلال السنة، وإذا ضعف الأصل خلال السنة يحدد مبلغه القابل للاسترداد.وعندما يزيد المبلغ الذي يحمله الأصل عن مبلغه القابل للاسترداد يشطب الأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. وتسجل الخسارة الناتجة من الضعف كمنصرفات في بيان الدخل الشامل.

المخزون

يتم تسجيل المخزون بأقل تكلفة والقيمة الصافية المتحققة من بيعه نقداً. تكلفة المواد الخام مبنية على أساس التكلفة بطريقة المتوسط المُرجَّح ويتضمن النفقات المتكبدة في حيازة المواد الخام واستجلابها إلى كل من موقعها ووضعها الراهن. تكلفة العمل الجاري تنفيذه والبضائع الجاهزة مبنية على أساس التكلفة بطريقة المتوسط المُرجَّح وتتضمن تكلفة المواد الخام وما يمكن أن يعزي لها من إنتاج وعمالة ونفقات عامة. يتم تقييم تكلفة المستهلكات وقطع الغيار على أساس التكلفة بطريقة المتوسط المُرجَّح. القيمة الصافية المتحققة نقداً من البيع مبنية على أساس سعر البيع العادي ناقصاً التكلفة المتوقع تكبدها عند التخلص من البضاعة.

الأصول المالية

تُقرر كافة الأصول المالية أو لا تُقرر في تاريخ المتاجرة وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكلفة الصفقة فيما عدا تلك الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

تُصنف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة وأصول مملوكة لاستثمارات تدفع عند الاستحقاق والقروض وذمم أرصدة مدينة والأصول المالية المتاحة للبيع ويعتمد التصنيف على طبيعة والغرض من تلك الأصول المالية ويحدد في وقت الإقرار المبدئي لتلك الأصول.

٣-السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- يتم تصنيف الأصول المالية كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان الأصل إما مملوك للاستثمار التجاري أو تم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مملوك للاستثمار التجاري إذا كان الأصل مملوك بصفة رئيسية من أجل بيعه في الأمد القصير أو في الإقرار المبدئي هو جزء من محفظة محررات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها معها ولها النمط الأخير الفعلي لتنفيذ الربح قصير الأجل أو هو مشتق لم يحدد وغير مؤثر كمحرر تغطية للحماية من الخسارة.
- الأصول المملوكة للاستثمارات للتسديد عند الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات محددة أو قابلة للتحديد وبتاريخ استحقاق محدد بحيث يكون للكيان النية والمقدرة الايجابية لامتلك تلك الأصول حتى تاريخ الاستحقاق.
- القروض و الذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات محددة أو قابلة للتحديد ولم تعرض أسعارها في السوق النشطة.
- الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصميمها كمتاحة للبيع ولم تُصنف كقروض أو ذمم مدينة أو أصول مملوكة لاستثمارات للتسديد عند الاستحقاق أو أصول مالية بالقيمة العادلة بواسطة الربح والخسارة.

تشمل القروض والذمم المدينة كل من أرصدة وذمم مدينة ومستحق من أطرف ذات صلة والذمم المدينة الأخرى والتي لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مسعرة في بورصة السوق النشط. تقاس القروض و الذمم المدينة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً أي ضعف. يُقرر دخل الفائدة بواسطة تطبيق معدل الفائدة الفعالة.

الأصول المالية المتاحة للبيع هي عبارة عن أسهم وأوراق مالية مدرجة في البورصة مملوكة للشركة ويتاجر بها في السوق النشط وتوضح بالقيمة العادلة لها. تمتلك الشركة أيضاً استثمارات في أسهم غير مدرجة في البورصة ولا يتاجر بها في السوق النشط ولكنها تُصنف أيضاً كأصول مالية متاحة للبيع وتوضح بالقيمة العادلة لها (لأن مجلس الإدارة يعتقد بأن القيمة العادلة يمكن أن تقاس بطريقة يعول عليها). تُقرر الأرباح والخسائر الناشئة عن التغييرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل ويتم تجميعها في احتياطي القيمة العادلة. يتم حساب خسائر الضعف والفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وتُقرر أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأصول المالية في بيان الدخل الشامل. وحينما يتم التخلص من الاستثمار أو يقرر ضعفه فإن الربح أو الخسارة المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات سوف يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل.

يتم تصنيف مشتق المحررات المالية كمشتق مملوك للمتاجرة به إلا إذا تحددت كوسائل وقاية من الخسارة. تمتلك الشركة مشتقات محررات مالية غير مؤهلة لمحاسبة التغطية من الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لتلك المشتقات للمحررات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التغطية من الخسارة سوف تُقيد مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يُقرر المحرر المالي إذا أصبحت الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لذلك المحرر ويتم إلغاء إقرار الأصول المالية إذا انتهت صلاحية حقوق الشركة التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا نقلت الشركة ملكية الأصول المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة على الأصل أو على كافة الأخطار و القرارات الجوهرية لذلك الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة العاملين

يوضع احتياطي لمكافآت نهاية خدمة العاملين المستحقة الدفع إليهم في تاريخ بيان المركز المالي وفقاً للأسس المقررة في قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة.

بموجب القانون الاتحادي رقم ٧ لعام ١٩٩٩ للمعاش والتأمين الاجتماعي ، وبموجب هذا القانون فإن أصحاب العمل وفقاً لخيار الموظفين مطلوب منهم المساهمة بنسبة ١٥% " من المساهمة المحسوبة من راتب " أولئك العاملين الإماراتيين نحو البرنامج ، ويتطلب من أولئك الموظفين أيضاً المساهمة بنسبة ٥% من " المساهمة المحسوبة من رواتبهم نحو ذلك البرنامج. الموظفون من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة والمستخدمون بواسطة الشركة لم يختاروا هذا البرنامج بالتالي لن تتكبد الشركة مصروفات في هذا البرنامج.

الاحتياطيات

تُعتمد الاحتياطيات في بيان المركز المالي عندما يكون للشركة التزام حالي(قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يكون التدفق ذو النفع الاقتصادي مطلوباً لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير يعتمد عليه لمبلغ الالتزام.

المطلوبات المالية:

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة بواسطة الربح والخسارة أو مطلوبات مالية أخرى. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم وأرصدة دائنة أخرى والسحب على المكشوف من البنك والمستحق لأطراف ذات صلة. توضح الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة بالتكلفة بينما تسجل تُسجل السحوبات على المكشوف من البنك بالعائدات المستلمة ناقصاً المبالغ المدفوعة . تقاس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة صافي تكاليف الصفقة، أما المقياس اللاحق فهو بتكلفة استهلاك الدين باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مع مصروفات الفائدة والتي يتم إقرارها على أساس الحصيلة الفعالة.

إقرار الإيراد

يتم إقرار الإيراد من مبيعات البضائع صافي من الخصومات حينما تنتقل المخاطر والقرارات الجوهرية لملكية البضائع إلى المشتري ويقاس المبلغ بطريقة يعتمد عليها.

ويقرر إيراد الأرباح من الاستثمارات حينما يعتمد حق المساهم في استلام الدفعية. يستحق إيراد الفائدة على أساس الوقت. يعتمد دخل الإيجار من الممتلكات المستثمرة على أساس النسبة الثابتة طوال مدة عقد الإيجار ذو الصلة.

الإيجارات

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر وقرارات الملكية يتم تصنيفها كإيجارات تشغيل . الدفعات التي يتم تسديدها بموجب إيجارات التشغيل (صافي أي حوافز مستلمة من المؤجر) تقيد في بيان الدخل الشامل على أساس النسبة الثابتة طوال مدة عقد الإيجار.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة

لتصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في صنع قياس القيمة العادلة المستويات التالية:

(أ) الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات (المستوى ١)؛

(ب) الأسعار غير المعلنة المدرجة في المستوى ١ الذي يتم رصدها للأصل أو التزام، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) المدخلات، و

(ج) مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غيرملحوظة) (المستوى ٣).

يتم تحديد المستوى للقيمة العادلة في التسلسل الهرمي التي يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية أو المطلوبات المالية على أساس أدنى مستوى للمدخلات ويكون جوهريا لقياس القيمة العادلة.

تقرير القطاع

قطاع التشغيل هو مكون من الكيان يمارس أنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات أو يتكبد مصروفات بما في ذلك إيرادات ومصروفات تتعلق بصفقات مع شركات أخرى تابعة لنفس الكيان ، وتراجع نتائج عمليات التشغيل بانتظام بواسطة صانع القرار الرئيسي للتشغيل من أجل اتخاذ قرارات حول الموارد التي سوف تخصص إلى القطاع وتقييم أداء القطاع وتكون فيه معلومات مالية منفصلة متوفرة. تصدر تقارير قطاعات التشغيل بطريقة منسجمة مع التقرير الداخلي المقدم إلى صانع القرار الرئيسي للتشغيل.

المكتسبات لكل سهم

تعرض الشركة بيانات المكتسبات لكل سهم (" **ئي بيه إس**") الأساسية منها والمخفضة الخاصة بأسهمها العادية. يتم حساب **ئي بيه إس** الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوب إلى المساهمين العاديين بالمعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة أثناء الفترة وتتم تسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين لأي مبالغ بعد الضريبة للأسهم الممتازة والفروق الناشئة من تسوية الأسهم الممتازة وغيرها من المؤثرات المماثلة للأسهم الممتازة مصنفة كحقوق للمساهمين. يتم حساب **ئي بيه إس** المخفضة بقسمة الربح أو الخسارة المنسوب إلى المساهمين العاديين بالمعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة فيما يتعلق بمؤثرات كافة التخفيض المحتمل للأسهم العادية. تعامل الأسهم العادية بصفتها مخفضة حينما وفقط حينما يؤدي تحويلها إلى أسهم عادية إلى خفض المكتسبات لكل سهم أو يزيد من الخسارة لكل سهم من عمليات التشغيل المستمرة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل الصفقات بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتواريخ تلك الصفقات. ويتم تحويل الأصول والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي، ويتم ترحيل كافة الأرباح والخسائر من صرف العملات إلى بيان الدخل الشامل.

فرق العملة الناتج على تقويم الاستثمار في شركة تابعة يؤخذ على أنه جزء من الدخل الشامل للعام.

النقد ومعادلات النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد ومعادلات النقد كل من الأرصدة المصرفية والنقد و السحوبات على المكشوف من البنك والودائع الثابتة الخالية من الأعباء بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

٤- القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك في التقدير

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والموضحة في الإيضاح رقم ٣ أعلاه، المطلوب من الإدارة القيام بعمل القرارات والتقديرات والافتراضات حول المبالغ التي تحملها الأصول والمطلوبات والتي تبدو غير واضحة بسهولة من المصادر الأخرى. التقديرات والافتراضات المتعلقة بها مبنية على أساس التجربة التاريخية وغيرها من العوامل التي تعتبر ذات صلة وثيقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المصادر الرئيسية للشك في التقدير

الافتراضات الرئيسية التي تخص المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للشك في التقدير كما في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها خطر جوهري يسبب تسوية مادية على المبالغ التي تحملها الأصول والمطلوبات في نطاق السنة المالية التالية تتم مناقشتها بالتفصيل على النحو التالي :

العمر المقدر للاستفادة من الممتلكات والآليات والمعدات:

يتم تقدير استهلاك المعدات والآليات والممتلكات طوال العمر المقدر للاستفادة منها والمعتمد على تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتمزق الطبيعي المتوقع فيه ويعتمد ذلك على العوامل التشغيلية.لم تضع الإدارة أي اعتبار لأي قيمة متبقية أو لأي تسويات للعمر المتبقي المقدر للاستفادة منها بناءاً على المراجعة الداخلية التي تم تنفيذها.

ضعف الممتلكات والآليات والمعدات

تراجع الشركة ممتلكاتها ومعداتها وآلياتها لتقييم الضعف أو إن كان هنالك مؤشر يدل على الضعف. في تحديد إذا ما كان ينبغي تسجيل خسائر الضعف في بيان الدخل الشامل تعمل الشركة على استصدار رأي ما إذا كانت هنالك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير بأن هنالك انخفاضاً في القيمة التي تحملها المعدات والآليات والممتلكات ، وبناءاً على ذلك يوضع احتياطي للضعف حينما تكون هنالك حادثة أو حالة خسارة محددة والتي ، اعتماداً على التجربة السابقة ، هي دليلاً على انخفاض في القيمة التي تحملها المعدات والآليات والممتلكات.

٤- القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك في التقدير (تتمة)

خسائر الضعف على الاستثمارات المتاحة للبيع

تقرر الشركة بأن الاستثمارات المتاحة للبيع قد ضعفت حينما يكون هنالك انخفاضاً جوهرياً أو ممتداً في القيمة العادلة هو أقل من تكلفة الاستثمارات ، ويتطلب هذا التحديد في الانخفاض الجوهري أو الممتد للاستثمارات قراراً من الشركة ، وحينما تقوم الشركة باتخاذ ذلك القرار تعمل الشركة على تقييم العوامل مثل التغيير في سعر السوق لمحررات حقوق الملكية منذ تاريخ شراء ذلك المحرر وسيناريو السوق والأداء المالي للجهة المصدرة للمحرر.

المخزون المهمل والبطيء في حركة البيع:

يوضح المخزون بأقل تكلفة وصافي القيمة المتحققة نقداً عند البيع. لقد وضعت تسويات لخفض تكلفة المخزون إلى القيمة المتحققة منه نقداً عند البيع ، إذا كانت هنالك ضرورة للتجاوز في التقدير والأيلولة إلى الإهمال أو ضعف الأرصدة المتبقية منها. العوامل التي تؤثر على هذه التسويات تتضمن التغيير في طلب المخزون وتسعيرة المنتج ومسائل الجودة . وبناءاً على العوامل المذكورة أعلاه فقد وصلت الشركة إلى نسب مئوية معينة للاحتياطي الخاص بالمخزون البطيء في حركة البيع والآخر المهمل. قد يتطلب الأمر مراجعة هذه التسويات إذا اختلفت هذه العوامل المذكورة عن التقديرات.

خسائر الضعف في الذمم والأرصدة المدينة

تراجع الشركة الذمم المدينة الخاصة بها لتقييم الضعف على الأقل على أساس سنوي. خطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة يعزي بصفة رئيسية إلى الذمم والأرصدة المدينة الخاصة بالشركة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة. في تحديد إذا ما كان ينبغي تسجيل خسائر الضعف في بيان الدخل الشامل تعمل الشركة على استصدار قرارات إذا ما كانت هنالك أي بيانات يمكن ملاحظتها تدل على أن هنالك انخفاضاً قابل للقياس في تدفقات النقد المقدرة في المستقبل ، وبناءاً على ذلك يوضع احتياطي للضعف حينما تكون هنالك حادثة أو حالة خسارة محددة والتي ، اعتماداً على التجربة السابقة ، هي دليلاً على انخفاض في قابلية استرداد التدفقات النقدية.

تذبذب العملة في الاستثمار في شركة تابعة

لا تأخذ الشركة في الاعتبار استثمار الشركة التابعة الذي يعمل في السودان على أنه استثمارا في اقتصاد مفرط التضخم. ولذا فإن أي خسارة أو ربح ينتج عن تقويم كشوف حسابات شركة تابعة يؤخذ إلى الدخل الشامل الآخر للشركة عن العام كاحتياطي تقويم عملة أجنبية

٥- المعدات والممتلكات والآليات

الحركة في الممتلكات والمعدات والآليات موضحة في الصفحة رقم (٣٤).

بعض المباني بقيمة دفترية صافية صفر درهم واقعة على قطع أراضي تم الحصول عليها بموجب ترتيبات إيجارات التشغيل والتي يتم تجديدها سنوياً. مجلس إدارة الشركة على الرأي بأن تلك الإيجارات قابلة للتجديد وسوف تكون الأرض متاحة للشركة على أساس مستمر فيما يتوقع في المستقبل.

٦- العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات المستثمرة أرض وفلل مشيدة على تلك الأراضي مملوكة لأغراض التأجير ولزيادة قيمة رأس المال.

الحركة في العقارات المستثمرة هي على النحو التالي:

	الأرض	الفلل	الإجمالي
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠١١	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	**٢,٩٢٤**	**١٦,٥٧٥**	**١٩,٤٩٩**
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠١١	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	-	**١٦,٥٧٥**	**١٦,٥٧٥**
القيمة الدفترية الصافية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤

القيمة العادلة السوقية للعقارات المستثمرة بما في ذلك قطعة الأرض قدر لها أن تكون في نطاق ما بين ٤٥ مليون درهم إلى ٥٠ مليون درهم (٢٠١١: ٤٥ مليون درهم إلى ٥٠ مليون درهم) وفقاً للتقييم الداخلي الذي نفذته الإدارة ، والتقييم مبني على أساس تثمين للأسعار السائدة في السوق للعقارات المماثلة وعلى أساس الإيجارات المتوقعة في المستقبل.

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

لم تخضع الأرض التي تُشكل جزءاً من العقارات المستثمرة إلى للاستهلاك.

خلاصة الدخل والمصروفات والناشئة من العقارات الاستثمارية والتي تدر دخل إيجاري هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
دخل من الإيجار	٢,٧٦٨	٢,٦٠٧
مصروفات تشغيل مباشرة	٤٢١	٤٣٩

٧- الاستثمار في السندات القابلة للتسويق

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
استثمارات غير متداولة	١,٠٦٠,٥٩٥	١,٤٢٦,٨٠١
استثماراتر متداولة	٩٥٠	٨١١
	١,٠٦١,٥٤٥	١,٤٢٧,٦١٢

تمثل استثمارات الشركة غير المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي تلك الاستثمارات المتاحة للبيع في سندات يستهدف امتلاكها لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. تشتمل استثمارات الشركة المتداولة استثمارات في سندات ملكية قابلة للتسويق مدرجة في البورصة ومملوكة بصفتها استثمارات متاحة للبيع.

الحركة في استثمارات متاحة البيع بالقيمة العادلة هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رصيد الافتتاح	١,٤٢٧,٦١٢	١,٤٠٣,٦٢٢
الإضافات	٢٠١,٦٠٩	٣١١,٣٧١
المتخلص منها عند البيع / المستردة	(٢٧٩,٦٢٥)	(٣٩٨,٣٤١)
تسويات إعادة تصنيف عند التخلص من الاستثمارات	٩,٠٤٢	٢٧,٧٢٢
تغييرات القيمة العادلة	(٢٩٧,٠٩٣)	٨٣,٢٣٨
	١,٠٦١,٥٤٥	١,٤٢٧,٦١٢

٧- الاستثمار في السندات القابلة للتسويق (تتمة)

في أثناء السنة أقرت الشركة بربح قيمة عادلة بلغ ٢٩٧,٠٩ مليون درهم (٢٠١١: ٨٣,٢٣ مليون درهم) تم ادراجها ضمن الدخل الشامل الأخر لاستثمارات لم يقرر إبطالها حتى الآن.

في تاريخ بيان المركز المالي هنالك استثمارات بلغت قيمتها ٥٠,٣٥ مليون درهم (٢٠١١: ٤٦,٢٤ مليون درهم) تم تصنيفها تحت استثمارات غير متداولة ووضعت بالتكلفة، وفي رأي الإدارة فإن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات لا تختلف جوهرياً عن القيمة التي تحملها.

في تاريخ بيان المركز المالي هنالك استثمارات في السندات القابلة للتسويق بلغت قيمتها ٢٩٣,٤ مليون درهم (٢٠١١: ٣٢٤,٢١ مليون درهم) ومحتفظ بها تحت الاسم الشخصي لأحد مديري الشركة نيابة عن الشركة.

الاستثمارات البالغ قدرها ٧١٥ مليون درهم إماراتي (٢٠١١: ٢٣٧,٥٨ مليون) تم رهنها لدى البنك مقابل القرض البالغ ٤١٣ مليون.

تحاليل المخاطر المالية المنفذة على خطر السوق الناشئ كنتيجة لتغييرات سعر سوق الاستثمارات وخطر العملات الأجنبية والناشئ كنتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وارد شرحها في الإيضاح رقم (٢٩) الخاص بالمحررات المالية.

الحركة على أساس القيمة المرحلة في الاستثمارات المتاحة للبيع هي على النحو التالي:

		٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رصيد الافتتاح	٧٣٦,٥٤٤	٨٢٣,٥١٤
الإضافات	٢٠١,٦٠٩	٣١١,٣٧١
المتخلص منها عند البيع	(٢٧٩,٦٢٥)	(٣٩٨,٣٤١)
	٦٥٨,٥٢٨	٧٣٦,٥٤٤
	=========	=========

تفاصيل الربح /(الخسارة)/ في التخلص من الاستثمار المتاح للبيع هي على النحو التالي:

		٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
تسويات إعادة تصنيف عند التخلص من الاستثمارات	٩,٣٦٨	٢١,٧٣٩
الربح المتحقق نقداً عند التخلص من الاستثمارات والمنسوب إلى الفرق بين سعر البيع والمبلغ الذي تحمله الاستثمارات	(٩,٠٤٢)	(٢٧,٧٢٢)
	٣٢٦	(٥,٩٨٣)
	=======	=======

٧- الاستثمار في السندات القابلة للتسويق (تتمة)

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المتاحة للبيع هو على النحو التالي :

		٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
الإمارات العربية المتحدة	٦٩٨,٢٦٧	١,٠١١,٧٦٣
المملكة العربية السعودية	٢١٣,٠٠١	٢٤٢,٩٥٢
الدول الأخرى	١٥٠,٢٧٧	١٧٢,٨٩٧
	١,٠٦١,٥٤٥	١,٤٢٧,٦١٢

٨- الاستثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة زميلة يمثل حصة بنسبة ٢٢,٧٤% (٢٠١١: ٢٢,٧٤%) في شركة أسمنت بربر المحدودة وهي شركة ذات مسئولية محدودة تأسست في جمهورية السودان. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هي تصنيع وبيع الأسمنت. حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة هي حقوق ملكية تم حسابها كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بناءاً على البيانات المالية المراجعة (غير المدققة) للشركة الزميلة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

الجدول التالي يعطي ملخصاً للاستثمارات في شركة بربر للاسمنت المحدودة:

		٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رصيد البداية	٧٨,٧٢٣	٧٣,٩٧٤
الزيادة في حصة الاستثمار	٨,٣٥٣	-
احتياطي تقويم العملة الأجنبية	(١٧,٩٤٩)	-
نصيب الربح في الشركة التابعة	٥٥٢	٤,٧٤٩
	٦٩,٦٧٩	٧٨,٧٢٣

الجدول التالي يعطي ملخصاً للمعلومات المالية لاستثمار الشركة في شركة بربر للاسمنت ليمتد:

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
حصة الأصول الصافية في الشركة الزميلة (٢٢,٧٤%)		
الأصول المتداولة	١٥,٥١١	٤٠,٢٩٨
الأصول غير المتداولة	١٦٣,٩٠٠	١٦٢,٩٠٩
المطلوبات المتداولة	(٢٠,٥٦١)	(٧٥,٠١٣)
المطلوبات غير المتداولة	(٨٩,١٧١)	(٤٩,٤٧١)
صافي الأصول	٦٩,٦٧٩	٧٨,٧٢٣
	=========	=========

٨- الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
حصة الشركة الزميلة في الإيراد والربح (٢٢,٧٤%)		
الإيراد	٣٦,٧٤٧	٥٥,٢٠٦
صافي الربح	٥٥٢	٤,٧٤٩
	========	=========

احتياطي العملة الأجنبية تم خلقه بسبب تقويم كشوف الحساب من الجنيه السوداني إلى الدولار الأمريكي حيث الجنيه السوداني هو العملة الوظيفية والدولار الأمريكي هو عملة العرض. ومعدل التقويم بين الجنيه السوداني والدولار الأمريكي كان ١ دولار أمريكي = ٣,٠٧ جنيه سوداني في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتحرك إلى ١ دولار أمريكي = ٧,٠٥ جنيه سوداني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. لذلك فإن احتياطي العملة المذبذبة تم خلقه ليعكس صافي الفروق.

٩- القرض المستحق من الشركة التابعة

يمثل هذا المبلغ القرض الممنوح إلى الشركة التابعة ويتم استرداده على ثلاثة عشر قسطا على مدى ٦ سنوات ابتداء من أكتوبر ٢٠١٣. وسعر الفائدة على هذا القرض يتم تحميله بنفس شروط القرض طويل الأجل من البنك وهو ٦ شهور ايبور + ٣,٤٥%. يرجى الرجوع إلى الملحوظة ١٤ الخاصة بخصوم البنك مقابل هذا القرض

١٠- المخزون

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
المواد الخام	٣٣,٤٢٣	٣٤,٦٦٠
العمل الجاري تنفيذه	٣٢,٧٥١	١,٥٧٤
البضائع الجاهزة	١,١٦٣	٢,٢١١
المواد المستهلكة وقطع الغيار	٢٥,٧٩٤	٢٦,٣٢٢
احتياطي المخزون البطيء الحركة والآيل للإهمال	(٧,١٢٢)	(٧,١٢٢)
	٨٦,٠٠٩	٥٧,٦٤٥

يوضح المخزون صافي من احتياطي الأصناف البطيئة في حركة البيع والأخرى المهملة.

١١- ذمم وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
ذمم وأرصدة مدينة	٨٢,٠٦١	٩٢,٥٦١
احتياطي الديون المشكوك في تحصيلها	(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
ذمم وأرصدة مدينة (صافي)	٧٦,٠٦١	٨٦,٥٦١
سلف	١٤,٥١٢	٢٢,٧٨٧
سلف مقابل استثمار	٥١,٨٢٤	٥١,٨٢٤
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١٢٨	٢٨٢
	١٤٢,٥٢٥	١٦١,٤٥٤

السلف مقابل استثمار تتعلق بمبلغ تم تحويله من أجل تأسيس شركة اسمنت في سوريا. إجمالي الالتزام المالي لهذا الاستثمار هو مبلغ ١٠٧ مليون درهم.

١١- ذمم وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

تختلف فترة الائتمان الممنوحة من الشركة لكل عميل. مدى طول فترة الائتمان الممنوحة للعملاء هي صفر يوم و٣٠ يوم و ٤٥ يوم و ٦٠ يوم و ٧٥ يوم و ٩٠ يوم و ١٢٠ يوم من تاريخ الفاتورة. لا تفرض فائدة على الذمم المدينة التي فات موعد استحقاها.

لقد حصلت الشركة على ضمانات مصرفية لبعض من عملائها والتي تعمل بصفة ضمان إضافي للمبلغ المدين من أولئك العملاء وتم الحصول على شيكات بتاريخ مؤجل في مقابل مبلغ الرصيد المتبقي المدين والزائد عن الضمان البنكي. مبالغ الذمم والأرصدة المدينة والمضمونة في مقابل ضمانات مصرفية بلغت ٣٦,٩٤ مليون درهم (٢٠١١: ٤٢,٤ مليون درهم) وتم تحديد القيمة العادلة للضمان الإضافي بمبلغ ٤٣,٦٧ مليون درهم (٢٠١١: ٦٥,٤ مليون درهم).

هنالك ٥ من العملاء يمثلون ٦٦% من إجمالي رصيد الذمم والأرصدة المدينة. الذمم والأرصدة المدينة بمبلغ ٣٣,٩٧ مليون درهم (٢٠١١: ٣٦,٩ مليون درهم) لم يأت موعد استحقاقها ولم تضعف. وضعت الشركة احتياطي بمبلغ ٦ مليون درهم من أجل ذمم مدينة بلغت قيمتها ٤٥ مليون درهم فات موعد استحقاقها في تاريخ إعداد التقرير وذلك اعتماداً على تجربتها السابقة.

عمر الذمم والأرصدة المدينة هو على النحو التالي:

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
مبالغ لم يمض وقت استحقاقها ولم تضعف	٣٣,٩٧٥	٣٦,٩٢٩
مبالغ فالت موعد استحقاقها ولكن لم تضعف :		
من صفر – ٣٠ يوم	٩,٠٧٧	٨,٩٤٦
من ٣١ – ٦٠ يوم	٦,٥١٨	٦,٢٧٢
من ٦١ – ٩٠ يوم	٣,٨٦٨	٦,٨٠٧
من ٩١ – ١٢٠ يوم	١,٨٠٢	٤,٠٦٧
من ١٢١ يوم	٢٠,٨٢١	٢٣,٥٤٠
	٧٦,٠٦١	٨٦,٥٦١
مبالغ فات موعد استحقاقها وضعفت ك		
أكثر من ١٢١ يوماً	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
إجمالي الذمم والأرصدة مدينة	٨٢,٠٦١	٩٢,٥٦١

تعرضت الشركة لخطر الائتمان وخسائر الضعف المتعلقة بالقروض و الأرصدة المدينة وتم الكشف عنها في الإيضاح رقم (٢٩) في المحررات المالية.

١٢- الكشف عن أطراف ذات صلة

الأطراف ذات الصلة تشمل المساهمون وموظفو الإدارة الرئيسيين والشركات الزميلة والمتضامنون وأي كيانات أعمال تسيطر عليها الشركة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أو تمارس الشركة على تلك الأطراف تأثير إداري جوهري. الأرصدة المستحقة من /إلى أولئك الأطراف والتي تم الكشف عنها منفصلة في البيانات المالية هي غير مضمونة وواجبة الدفع عند الطلب.

الصفقات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة أثناء السنة هي على النحو التالي:

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
مع أطراف ذات صلة أخرى		
- بيع اسمنت	١٧,٠٣٦	١٧,٠١٥
- شراء مواد وخدمات	٥١,٥٤٤	٩,٨٣٥
مع موظفي الإدارة الرئيسيين		
- رواتب ومنافع قصيرة الأجل	٣,٢٢٧	٣,٤١٧
- منافع نهاية الخدمة مقيدة في بيان الدخل	١٨٩	١٨٩
- منافع نهاية الخدمة ممنوحة في نهاية الفترة	٥,٩٠٤	٥,٥٤٤
- أتعاب المديرين (بصفتها مال مخصص من أرباح مرحلة)	١,٥٠٠	١,٥٠٠

أرصدة الأطراف ذات الصلة كما هو مبين أدناه:

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
ذمم دائنة مستحقة الدفع :		
- إلى أطراف ذات صلة أخرى	٢٠,٧٥٤	٤,١٤٢

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
ذمم مدينة مستحقة القبض من :		
- من شركة زميلة – قصير الأجل	٣٣,٢٩١	١١٢,٣١٨
- من شركة زميلة – طويل الأجل	٣٨٨,٠٠٠	–
- من أطراف ذات صلة أخرى	١٦,٨١٧	٢٧,٣٧٥
- من مجلس الإدارة	٥,٩٨٩	٩,٨١٥
	٤٦٩,٠٩٧	١٤٩,٥٠٨

١٣- الأرصدة المصرفية والنقد

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
النقد في الصندوق	٤٨٨	٦٠٦
الحسابات الجارية لدى البنوك	٢٩,٨١٦	٢٠,٥١٩
	٣٠,٣٠٤	٢١,١٢٥

١٤- قرض البنك

يمثل هذا المبلغ القرض الممنوح إلى الشركة بفائدة ٦ شهور ايبور + ٣,٤٥% و قيمة القرض هي ٤٤٠ مليون والمسحوب منه مبلغ ٤١٣ مليون. يتم استرداد القرض على ثلاثة عشر قسطا على مدى ٦ سنوات. يرجى الرجوع إلى الملحوظة ٧ الخاصة بالأستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض و الملحوظة ٩ الخاصة بالقرض المستحق من شركة زميلة.

١٥- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
ذمم دائنة	١٤,١٧٦	١٦,١٩٨
مشتقات المحررات المالية	-	٦٢٢
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٧,٣٠١	١٠,٣٧٨
سلف	١٠٧	١٣٣
أتعاب مجلس الإدارة	١٥٠٠	١,٥٠٠
أرصدة أرباح دائنة	١٧,٥٣٠	١٢,٨٨٥
	٥٠,٦١٤	٤١,٧١٦

وضعت الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية في الوضع الصحيح لضمان أن الأرصدة الدائنة سوف يتم تسديدها في نطاق الإطار الزمني للائتمان.

نرجو مراجعة الإيضاح رقم (٢٩) لمزيد من المعلومات عن مشتقات المحررات المالية

١٦- احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رصيد الافتتاح	٢٥,٢٢٨	٢٦,٨٢٢
احتياطي تم استحداثه للسنة	٢,١٢٥	١,٤٩٦
دفعات تم تسديدها خلال العام	(٣,٩٧٣)	(٣,٠٩٠)
الرصيد الختامي	٢٣,٣٨٠	٢٥,٢٢٨

١٧- رأس المال

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل		
٣٥٨,٨٠٠,٨٠٠ سهم قيمة كل سهم بقيمة واحد (١) درهم	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
الصادر من أجل الدفع نقداً :		
٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم واحد(١) درهم	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
أسهم علاوة صادرة برسملة الأرباح المرحلة :		
٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم واحد(١) درهم	٢٦٦,٨٠٠	٢٦٦,٨٠٠
	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠

في تاريخ بيان المركز المالي يشتمل رأس المال من أسهم ملكية عادية.كافة الأسهم الصادرة مدفوعة بالكامل.يخول لمالكي أسهم الملكية العادية استلام أرباح أسهم حسبما تُعلن من وقت إلى آخر كما يخول لهم في اجتماعات الشركة صوت واحد لكل سهم يمتلكونه. تتساوى كافة الحصص في الرتبة فيما يختص بالمتبقي من أصول الشركة.

١٨- احتياطي القيمة العادلة

هذا الاحتياطي يمثل التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات في السندات القابلة للتسويق. الحركة في احتياطي تقلبات الاستثمار هي على النحو التالي:

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
رصيد الافتتاح	٧١٤,٦٦٥	٦٠٣,٧٠٥
صافي الحركة في تغييرات القيمة العادلة	(٢٩٧,٠٩٤)	٨٣,٢٣٨
تسويات إعادة تصنيف عند بيع الاستثمارات	٩,٠٤٢	٢٧,٧٢٢
	٤٢٦,٦١٣	٧١٤,٦٦٥

١٩- الاحتياطي العام

حسبما هو مطلوب بموجب المادة ٢/٥٧ من النظام الأساسي للشركة ينبغي تحويل نسبة ١٠% من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام ويمكن إيقاف التحويل بقرار من الاجتماع العادي بناءاً على مقترح من مجلس الإدارة. سوف يستخدم هذا الاحتياطي للغرض المحدد بموجب قرار الاجتماع العادي بناءاً على مقترح من مجلس الإدارة.

٢٠- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١/٥٧ من عقد تأسيس الشركة وقانون الشركات التجارية رقم ٨ لعام ١٩٨٤ لدولة الإمارات العربية المتحدة (حسبما تم تعديله) ينبغي تخصيص نسبة ١٠% في الحد الأدنى من صافي أرباح الشركة في كل سنة كاحتياطي غير قابل للتوزيع ويمكن إيقاف ذلك التخصيص حينما يساوي الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع بالكامل.

٢١- الأرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة لعام ٢٠١٢ مبلغاً وقدره ٧١,٧٦ مليون درهم كأرباح نقدية، وسوف تحال الأرباح المقترحة للمصادقة عليها وإعلانها رسمياً في الاجتماع السنوي العام. اقترح المساهمين في عام ٢٠١١ وصادقوا على أرباح بمبلغ ٧١,٧٦ مليون درهم وتم تسديدها من خلال أرباح نقدية.

٢٢-تكلفة المبيعات

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
مصروفات مواد	٩٣,٤٤٢	١٣٤,٠٠٢
مرافق الخدمات وغيرها من تكاليف المصنع	٤٠,٠٥٩	٢٤,٣٤٨
تكاليف العمال	١٨,٧٥٣	١٧,٨٧٠
الاستهلاك	١١,٧٧٩	١٢,١٧٥
	١٦٤,٠٣٣	١٨٨,٣٩٥
	=========	=========

٢٣- إيراد آخر

	٢٠١١	٢٠١٠
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
دخل إيجار من عقارات مستثمرة	٢,٧٦٨	٢,٦٠٧
دخل إيجار آخر	٦,٥٠٧	٦,٥٢٥
دخل من بيع منتج ثانوي وخردة	٢,٨٠٩	٣,٠٠١
ربح من بيع ممتلكات ومعدات وآليات	٨٠٧	١٦٦
إيراد آخر	٨٨٢	١,١٥٩
	١٣,٧٧٣	١٣,٤٥٨
	=========	=========

٢٤- المصروفات الإدارية والعامة ومصروفات البيع

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
رواتب ومنافع العاملين	١٥,٠٧١	١٤,٦٧٠
سكن العاملين	٢,٤٧٣	٢,٣٤٢
رسوم الرخصة	٢٢٠	٢٢١
التأمين	٦٩٩	٦٧٧
الاتصالات	١٤١	١٩٣
الإصلاح والصيانة	٧,٩٨٣	٦,٧٣٦
مصروفات السفر والنقل	١٦٥	٢٤٢
مصروفات مهنية وقانونية	٢٦٦	٥٥١
الكهرباء والماء	٢٦٠	١٨٩
الاستهلاك	١,٣٣٧	١,٩٨٢
عمولات البنك	١,٣٥٦	١,٣٩٦
أخرى	٦٣١	٨٣٩
	٣٠,٦٠٣	٣٠,٠٣٨

٢٥ -تكاليف التمويل

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
الفائدة على السحب على المكشوف من البنك	٨٩٢	١,٩٦٥
الفائدة على قروض البنك	٤,٧٠٤	١,٦٩٢
	٥,٥٩٦	٣,٦٥٧

٢٦- صافي دخل مالي/(مصروفات)

	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
دخل فائدة :		
- فائدة عقود تبادل	٣,٥٣٩	١,٢٠٨
- استثمارات	٢٧,٣٥١	٢٦,٧٨٩
ربح صافي لإعادة تقييم (غير متحقق نقداً) على:		
- معدل فائدة عقود تبادل	٦٢١	٢٨,٤٠٢
صافي ربح من تعديل صفقة لـــ :		
- معدل فائدة عقود تبادل	-	٩,٠١١
ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع :		
- ربح متحقق نقداً	٩,٣٦٨	٢١,٧٣٩
دخل أرباح أسهم	٣٠,٩٤٦	٢٣,٣٧٩
دخل مالي	٧١,٨٢٥	١١٠,٥٢٨
خسارة عند التخلص من استثمارات متاحة للبيع		
- محول من حقوق الملكية	٩,٠٤٢	٢٧,٧٢٢
مصروفات مالية	٩,٠٤٢	٢٧,٧٢٢
دخل مالي مقرر في بيان الدخل الشامل	٦٢,٧٨٣	٨٢,٨٠٦

٢٧- مكتسبات لكل سهم

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
صافي الربح المنسوب إلى المساهمين	٦٨,٣٠١	٦٤,٤٢٤
المعدل المرجح لعدد الأسهم	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
مكتسبات لكل سهم	٠,١٩	٠,١٨

٢٨- تقارير القطاع

تشمل أنشطة الشركة قطاعين من الأعمال رئيسين هما تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات ذات الصلة بالأسمنت والاستثمار في السندات القابلة للتسويق والمنتجات المشتقة منها. يتم إعداد تقارير قطاعات التشغيل بالطريقة التي تتناسق مع التقرير الداخلي المقدم إلى صانع القرار الرئيسي للتشغيل الخاص بالقطاع. تفاصيل إيراد القطاع ونتيجة القطاع وأصول القطاع ومطلوبات القطاع موضحة في الصفحة رقم (٣٥)

٢٩- المحررات المالية - إدارة المخاطر

إدارة خطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال بتلك الطريقة بحيث تتمكن من مواصلة أعمالها كمؤسسة مستمرة بينما تحقق الحد الأقصى من العائدات إلى المساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من النقد ومعادلات النقد والحقوق المنسوبة إلى مالكي الأسهم في الشركة والمتكونة من رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل والاحتياطيات والأرباح المرحلة.

وكسياسة لإدارة الخطر تراجع الشركة تكلفة رأسمالها والأخطار المرتبطة برأس المال. وتقوم الشركة بموازنة هيكل رأسمالها بناءاً على المراجعة الموضحة أعلاه.

إدارة خطر السوق

تتعرض الشركة أساساً إلى مخاطر السوق والتي تشمل التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (خطر صرف العملة) وأسعار الفائدة (خطر سعر الفائدة) وأسعار السوق (خطر آخر للسعر).

وخطر العملة الأجنبية يعني بأن القيمة العادلة أو تدفقات النقد في المستقبل للمحرر المالي سوف تتقلب بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

وخطر معدل الفائدة يعني بأن القيمة العادلة أو تدفقات النقد في المستقبل للمحرر المالي سوف تتقلب بسبب التغييرات في أسعار سعر الفائدة في السوق.

والخطر الآخر للسعر يعني بأن القيمة العادلة أو تدفقات النقد في المستقبل للمحرر المالي سوف تتقلب بسبب التغييرات في أسعار السوق سواء كانت تلك الأسعار بسبب عوامل خاصة بالمحرر المالي بمفرده أو بسبب الشركة أو عوامل تؤثر على كافة المحررات المالية المماثلة التي يُتاجر بها في السوق.

٢٩- المحررات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة خطر العملة الأجنبية.

تتولي الشركة معاملات معينة بالعملة الأجنبية ولهذا السبب فإن التعرض إلى تقلبات سعر الصرف سوف ينشأ كنتيجة لذلك التعرض. تتعرض الشركة أساساً للمخاطر من الدولار الأمريكي وسعر الدولار الأمريكي ثابت عند مستوي معين في مقابل درهم الإمارات العربية المتحدة (" درهم")ولهذا السبب لا يعتبر هنالك وجود لخطر صرف العملات.

إدارة خطر معدل الفائدة

تتعرض للشركة إلى خطر معدل الفائدة من النقد المودع في البنك (بما في ذلك الودائع لأجل) والاستثمارات المتاحة للبيع وعقود التبادل بسعر الفائدة.

إذا كان سعر الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع أعلى أو منخفض بواقع ٥٠ نقطة أساسية وكافة المتغيرات الأخرى ظلت ثابتة فسوف تزداد أو تنخفض أرباح الشركة بمبلغ ١,٣٦٧ مليون درهم (٢٠١١: ١,٣٣٩مليون درهم)

إذا سعر الفائدة على عقود التبادل بسعر الفائدة أعلى أو منخفض بواقع ٥٠ نقطة أساسية وكافة المتغيرات الأخرى ظلت ثابتة فسوف تزداد أو تنخفض أرباح الشركة بمبلغ ٠,١٧٦ مليون درهم (٢٠١١: ٠,٦٠٤مليون درهم)

إدارة خطر سعر آخر

تتعرض الشركة إلى أخطار السعر الآخر في السوق من استثماراتها في الأسهم ويتم امتلاك الاستثمارات في محررات حق الملكية عموماً لمدة طويلة ولا يتاجر بها بنشاط.

إذا كانت أسعار الأسهم في السوق أعلى / منخفضة بنسبة ١٠%:

- فسوف يزيد / ينخفض احتياطي تقييم استثمار متاح للبيع بمبلغ ١٠,٦ مليون درهم (٢٠١١: ١٣,٨ مليون درهم)
- سوف لن يتأثر الربح حيث تم تصنيف استثمارات الأسهم كاستثمارات متاحة للبيع.

إدارة خطر الائتمان

خطر الائتمان يعني بأن طرفاً في محرر مالي سوف يسبب خسارة مالية للطرف الآخر بفشله في الوفاء بالتزامه.

تتعرض الشركة إلى خطر الائتمان من أصولها المالية والتي تشمل بصورة أساسية من الودائع الثابتة والأرصدة المصرفية والذمم والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف صلة والاستثمارات. وضعت الحسابات المصرفية للشركة مع مؤسسات مالية موثوق بها للغاية . يخضع خطر الائتمان في والذمم والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة إلى تقييمات الائتمان وقد وضع احتياطي لتقديرات المبالغ غير القابلة للاسترداد. حصلت الشركة على ضمان إضافي بنسبة ٤٥% في أرصدتها المدينة وأرصدتها المدينة لدى العملاء الذين ليست لديهم ضمانات إضافية ترى الإدارة في رأيها بأن الرصيد غير المدفوع قابل للاسترداد بالكامل. تعتقد الإدارة بأن الرصيد غير المدفوع من الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات صلة هي جيدة وقابلة للاسترداد بالكامل وبالتالي ليست هنالك ضرورة لعمل احتياطي له. حددت الشركة تعرضها لخطر الاستثمار بالاستثمار في سندات بحيث تتمتع الأطراف المقابلة بسمعة موثوق بها في السوق ولا تتوقع إدارة الشركة أي فشل من طرف مقابل. هنالك عدد ٥ من العملاء يمثلون نسبة ٦٦% من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

٢٩- المحررات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة خطر السيولة

خطر السيولة هو ذلك الخطر الذي تواجه فيه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية.

لقد وضعت الشركة إطار عملي ملائم لإدارة خطر السيولة وذلك لإدارة عمليات التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة المدى ومتطلبات السيولة. تقوم الشركة بإدارة خطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتسهيلات مصرفية بواسطة المراقبة المستمرة للتوقعات وتدفقات النقد الفعلية.

عقود مشتقات

إن استثمارات الشركة في سندات معينة تحمل عادة فائدة مرتبطة بسعر الفائدة بين المصارف في لندن (ليبور). دخلت الشركة أيضاً في عقود تبادل معينة بسعر الفائدة وعقود تبادل مشتقات السلع. لم تخصص عقود التبادل هذه كوقاية من الخسارة وتبعاً لذلك فهي تعامل بصفة عقود مشتقات حرة دائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لم يكن لدى الشركة عقود تبادل بسعر الفائدة غير مدفوعة (٣١ ديسمبر ٢٠١١: ١٨٥ مليون دولار أمريكي (٦٨١ مليون درهم)

تغيرات القيمة العادلة لعقود تبادل بسعر الفائدة وعقود تبادل مشتقات سلع موضحة على النحو التالي:

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
تبادل بسعر الفائدة – قيمة سلبية	–	(٦٢٢)
	–	(٦٢٢)
	========	=======

المحررات المالية بالفئات

المبالغ التي تحملها كل فئة من المحررات المالية موضحة أدناه:

		٢٠١١
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
الأصول المالية		
استثمارات متاحة للبيع	١,٠٦١,٥٤٥	١,٤٢٧,٦١٢
القروض و والذمم المدينة :		
– ذمم وأرصدة مدينة أخرى	١٤٢,٥٢٥	١٦١,٤٥٤
المستحق من أطراف ذات صلة	٥٦,٠٩٧	١٤٩,٥٠٨
النقد والأرصدة المصرفية	٣٠,٣٠٤	٢١,١٢٥
	=========	=========
المطلوبات المالية		
مطلوبات مالية أخرى		
– ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٥٠,٦١٤	٤١,٧١٦
– المستحق لأطراف ذات صلة	٢٠,٧٥٤	٤,١٤٢
القروض من البنوك والسحب على المكشوف	١٣٩,٤٨٩	١٣٩,٤٨٩

٣٠- المطلوبات الطارئة وتعهدات رأس المال

	٢٠١١	
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
خطابات ضمان	٣,١٠٩	٣,١٠٩
خطابات اعتماد	١,٩٧٠	١,٨٥٩
	=========	=========

بلغت تعهدات رأس المال في تاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١ مليون درهم (٢٠١١: ٣٨,١٥ مليون درهم).

٣١- أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

هذه تمثل أتعاب مدفوعة/ مستحقة الدفع إلى أعضاء مجلس إدارة الشركة مقابل العمل في أي لجنة أو تكريس أي وقت أو عناية بأي أعمال تجارية أو شئون للشركة و بخلاف ذلك مقابل أدائهم خدمات خارج نطاق أنشطتهم العادية. وفقاً للتفسير الوارد في المادة ١١٨ من القانون رقم ٨ لعام ١٩٨٤ الخاص بالشركات التجارية في إ.ع.م. وحسبما تم تعديله من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة فقد تم التعامل مع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة كمخصص للأرباح المرحلة.

٣٢- الإيجارات التشغيلية

الشركة كمستأجر

حصلت الشركة على سبيل الإيجار على قطع أراضي تحت بند الإيجارات التشغيلية والتي تقع فيها الشقق السكنية المخصصة لإقامة الموظفين. هذه الإيجارات يتم تشغيلها نموذجياً لفترة سنة واحدة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم تجديد عقود الإيجار دائماً لكي تعكس الإيجارات السائدة في السوق.

الشركة بصفة المؤجر

قامت الشركة بتأجير فلل سكنية تحت بند الإيجارات التشغيلية لاكتساب دخل من الإيجار. هذه الإيجارات يتم تشغيلها نموذجياً لفترة سنة واحدة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم تجديد عقود الإيجار دائماً لكي تعكس الإيجارات السائدة في السوق.

٣٣- الأرقام المقارنة

أرقام السنة الماضية التي ليست جوهرية قد تمت إعادة تجميعها وإعادة تصنيفها متى ما كان ذلك ضرورياً لجعلها قابلة للمقارنة مع أرقام السنة الحالية.

جدول الممتلكات والآليات والمعدات

	المباني	المصنع والآليات	الأثاث والتجهيزات والمعدات	السيارات	رأسمال العمل قيد التنفيذ	الإجمالي
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١١	٣٠,٦٠٨	٨٤٨,٢٩٠	١١,٩٨٧	٥١,٨٦٧	٢٨,٤٤٣	٩٧١,١٩٥
الإضافات	–	–	٦١٥	٥٣٥	٣,٤٠١	٤,٥٥١
ما تم التخلص منه	(٣٨)	–	(٤,٣)	(٤٣٠)	–	(٨٧١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠,٥٧٠	٨٤٨,٢٩٠	١٢,١٩٩	٥١,٩٧٢	٣١,٨٤٤	٩٧٤,٨٧٥
الإضافات	–	١١٨	١,٧٠١	١,٩٩٥	٣٢,٤٢٨	٣٦,٢٤٢
ما تم التخلص منه	–	–	(٣٣)	(٣,٤٧٧)	–	(٣,٥١٠)
رأسمال العمل قيد التنفيذ	–	٦٤،٢٧٢	–	–	(٦٤،٢٧٢)	–
في٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠,٥٧٠	٩١٢,٦٨٠	١٣,٨٦٧	٥٠,٤٩٠	–	١,٠٠٧,٦٠٧
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠١١	٢٨,٠٠١	٦٩١,٧٤٧	١١,٤٥٦	٤٦,٩٨٩	–	٧٧٨,١٩٣
ما تم قيده للسنة	٤٠٥	١٠,٥٠٤	٤٢٧	٢,٨٢١	–	١٤,١٥٧
ما تم التخلص منه	(٣٨)	–	(٤٠١)	(٤٣٠)	–	(٨٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٢٨,٣٦٨	٧٠٢,٢٥١	١١,٤٨٢	٤٩,٣٨٠	–	٧٩١,٤٨١
ما تم قيده للسنة	٣١٩	١٠,٢٢١	٥٧٣	٢,٠٠٤	–	١٣,١١٧
ما تم التخلص منه	–	–	(٣٠)	(٣,٤٧٧)	–	(٣,٥٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٢٨,٦٨٧	٧١٢,٤٧٢	١٢,٠٢٥	٤٧,٩٠٧	–	٨٠١,٠٩١
القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١,٨٨٣	٢٠٠،٢٠٨	١,٨٤٢	٢,٥٨٣	=	٢٠٦,٥١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٢,٢٠٢	١٤٦,٠٣٩	٧١٧	٢,٥٩٢	٣١,٨٤٤	١٨٣,٣٩٤

تم تخصيص الاستهلاك في السنة على النحو التالي:

	٢٠١١	
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
تكلفة المبيعات	١١,٧٨٠	١٢,١٧٥
المصروفات	١,٣٣٧	١,٩٨٢
	١٣,١١٧	١٤,١٥٧

تقرير القطاع كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	٢٠١٢ الاستثمار في السندات القابلة للتسويق ومشتقات			٢٠١١ الاستثمار في السندات القابلة للتسويق ومشتقات		
	الأسمنت	المنتجات	الإجمالي	الأسمنت	المنتجات	الإجمالي
	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠
إيراد القطاع	١٩١,٤٢٥	٧١,٨٢٥	٢٦٣,٢٥٠	١٨٥,٥٠١	١١٠,٥٢٨	٢٩٦,٠٢٩
نتيجة القطاع	٢٧,٣٩٢	٦٢,٧٨٣	٩٠,١٧٥	(٢,٨٩٤)	٨٢,٨٠٦	٧٩,٩١٢
إيراد آخر	–	–	١٣,٧٧٣	–	–	١٣,٤٥٨
مصروفات غير مخصصة	–	–	(٣٦,١٩٩)	–	–	(٣٢,٥١٨)
النتائج من أنشطة التشغيل	–	–	٦٧,٧٤٩	–	–	٦٠,٨٥٢
حصة في صافي ربح/(خسارة) حساب أسهم مستثمر له	–	–	٥٥٢	–	–	٤,٧٤٩
	–	–	٦٨,٣٠١	–	–	٦٥,٦٠١
أصول القطاع	٩٣٧,٣٧٥	١,٠٦١,٥٤٥	١,٩٩٨,٩٢٠	٥٧٦,٠٤٩	١,٤٢٧,٦١٣	٢,٠٠٣,٦٦٢
استثمار في حساب أسهم مستثمر له	–	–	٦٩,٦٧٩	–	–	٧٨,٧٢٣
إجمالي الأصول	٩٣٧,٣٧٥	١,٠٦١,٥٤٥	٢,٠٦٨,٥٩٩	٥٧٦,٠٤٩	١,٤٢٧,٦١٣	٢,٠٨٢,٣٨٥
مطلوبات القطاع	٥٠٧,٧٤٨	–	٥٠٧,٧٤٨	٢٠٩,٩٥٣	٦٢٢	٢١٠,٥٧٥
النفقات الرأسمالية	٣٦,٢٤٢	٢٠١,٦٠٩	٢٣٧,٨٥١	٤,٥٥١	٣١١,٣٧١	٣١٥,٩٢٢
الاستهلاك	١٣,١١٧	–	١٣,١١٧	١٤,١٥٧	–	١٤,١٥٧