

شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١



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

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الأسمنت الوطنية ش م ع أن يقدم تقريره مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

1 - الأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة الاسمنت الوطنية في عام 1968 بتوجيه من المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم حاكم دبي. وكانت رؤيته لخلق آفاق جديدة للصناعة باستخدام الموارد المحلية والمواد الخام المحلية. وبناءً عليه، تم انشاء شركة الاسمنت الوطنية لإنتاج المواد الأساسية لتزويد الطفرة العمرانية المتوقعة في الإمارات العربية المتحدة والمنطقة، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتوريد الأسمنت والكلنكر. وتشارك الشركة أيضًا في استثمار أموالها لتحقيق دخل إضافي.

2 - الأداء المالي:

إن المركز المالي والنتائج المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مدرجة في البيانات المالية المرفقة.

3 - أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة من:

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

السيد / راشد سيف أحمد الغرير
السيد / إياد مظهر صالح ملص
السيد / ثاني عبد الله سهيل جمعة الزفين
السيد / سلطان عبد الله أحمد الغرير
السيد / سالم على عبد الله الشهران النعيمي
السيدة/ رجاء محمد غانم سعيد المزروعي
السيد / عمر عصام عاشور

4 - المدققون:

تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل شركة أرنست وبونغ.

5 - شكر وتقدير:

يود المجلس أن يعرب عن امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال الذين كان لدعمهم المستمر أكبر مصدر للقوة والتشجيع الكبير. يود مجلس الإدارة أيضًا أن يسجل ثناءه على العمل الجاد والجهود التي بذلتها إدارة الشركة والموظفين بالإضافة إلى ولائهم ومثابرتهم لصالح الشركة ومساهمتها.

نيابة عن المجلس،



راشد سيف أحمد الغرير

رئيس مجلس الإدارة

23 مارس 2022



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبيانات ذات العلاقة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في النقطة (١) وأثر الأمر الموضح في النقطة (٢) في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ" من تقريرنا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

١. كما هو مبين في الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الشركة لديها استثمار في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم. ولم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد كان رأينا حول تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أيضاً معدلاً بخصوص هذا الأمر.

٢. وكما هو مبين في الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية، قامت الشركة خلال السنة الحالية بعكس مبلغ ٣٤,٥٦٥ ألف درهم من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المدرج ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى في الأرباح أو الخسائر للسنة فيما يتعلق بالأرصدة المدينة التي تمت تسويتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بإعادة إدراج البيانات المالية لتوضح هذا العكس في الفترة المقابلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. ولو كانت الشركة قد قامت بإعادة إدراج البيانات المالية، لانخفضت الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣٤,٥٦٥ ألف درهم، ولزادت الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذمم المدينة التجارية والأخرى والأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنفس المبلغ.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وبعناقدنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ، فقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الهامة التي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

وقد تم التعامل مع الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول الأمور. وبخصوص الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذه الأمور موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بالأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمور التدقيق الهامة

الانخفاض في قيمة قرض مستحق من شركة شقيقة

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- حصلنا على تأكيد مباشر من الشركة الشقيقة بخصوص رصيد القرض؛
- حصلنا على آخر تقرير متاح بخصوص تقييم موجودات الشركة الشقيقة المرهونة، والذي أعدّه خبير تقييم خارجي مستقل تم تعيينه من قبل الإدارة؛ وقمنا بتقييم مدى معقولية المنهجيات والمدخلات المستخدمة، وتحققنا من أن إجمالي القيمة العادلة للموجودات المرهونة يتجاوز بشكل كافٍ القيمة الدفترية للقرض المستحق؛
- قمنا بمراجعة المنهجيات المطبقة، بما في ذلك التقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة؛
- قمنا بمراجعة حساسية نموذج اختبار انخفاض القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية؛ و
- حصلنا على تقرير حديث صادر عن محامٍ يعبر عن رأي قانوني حول قابلية تنفيذ الرهن.

كما هو مبين في الإيضاح ١٤-٤ حول البيانات المالية، يتضمن بيان المركز المالي للشركة مبلغ ٣١٦,٠٠٠ ألف درهم بخصوص قرض مستحق من شركة شقيقة، والذي يمثل ١٦٪ من إجمالي موجودات الشركة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة القرض بناءً على عوامل محددة واستنتجت بأنه لا يلزم إجراء أي تخفيض في قيمة القرض كما في تاريخ التقرير المالي.

يعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية رصيد القرض، وحقيقة أن الشركة الشقيقة لديها حالة سابقة من التخلف عن سداد التزامات القرض وأنه لم يتم الانتهاء من تجديد اتفاقية القرض كما في تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تتحمل لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردةً أو مجتمعةً، بشكلٍ معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تنمة)

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تنمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في فقرة *أساس إبداء الرأي المتحفظ* من تقريرنا، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم ادراج استثمارات الشركة في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن إيضاح ١٢ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين الإيضاح ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ



أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

٢٣ مارس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٨٣,٠٨٧	١٤٧,٤٦٧	٤	الإيرادات من عقود العملاء
(٢١٠,٥٤٣)	(١٧٣,٧٥١)	٥	تكاليف مباشرة
(٢٧,٤٥٦)	(٢٦,٢٨٤)		إجمالي الخسائر
١٨,٠٣٩	١١,٧١١	٦	دخل آخر
(٢٦,٩٠٠)	(٢٥,٣٨٣)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,١٦٨)	(٨,٠٨١)	٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥,٤٨٥)	(٤٨,٠٣٧)		الخسائر التشغيلية
٣٣,٠٠٠	٤٣,١١٨	٩	دخل التمويل
(٧,٩٩٨)	(٣,٢٦٥)		تكاليف التمويل
-	٣٤,٥٧٥	١٦	عكس مخصص خسائر الائتمان
٣٦,٤٧٢	١٤,٣٠٠		دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات
			في حقوق الملكية
			صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
			الدين بالقيمة العادلة من خلال
(١٩,٣٧٨)	٨,٢٨٠	١٢	الأرباح أو الخسائر
(٣,٣٨٩)	٤٨,٩٧١		الأرباح / (الخسائر) للسنة
			بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى
			الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
			حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٣١٧)	٣١٣,٦٣٨	١٢	بنود الدخل الشامل الأخرى
			البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح
			أو الخسائر في فترات لاحقة:
			صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
			الدين بالقيمة العادلة من خلال
(٣,٠٢٤)	(٩٧٦)	١٢	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥,٣٤١)	٣١٢,٦٦٢		بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة
(٨,٧٣٠)	٣٦١,٦٣٣		إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
(٠.٠٠٩)	٠.١٣٦	٢٢	ربحية السهم (بناءً على الأرباح / (الخسائر) للسنة)
			الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨٧,٥٤٥	١٧١,٣١٤	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٠٠	١,٨٠٠		موجودات غير ملموسة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	١١	عقارات استثمارية
٨٨٨,٨٠٥	١,١٤٥,٧٨١	١٢	استثمارات في موجودات مالية
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	١٤	قرض مستحق من شركة زميلة
<u>١,٣٩٧,٦٧٤</u>	<u>١,٦٣٧,٨١٩</u>		
			الموجودات المتداولة
٨٣,٣٦٧	٥٧,٧٦٨	١٢	استثمارات في موجودات مالية
٥٧,٠٨٤	٥١,٠٦٦	١٥	مخزون
٥٨,٦٣١	٨٢,١٦٦	١٦	مدينون تجاريون وآخرون
١,٠٤١	٢,٦٧٣		دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
٤٣,٦١٥	٨٤,٠٤٦	١٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٢٤٣,٧٣٨</u>	<u>٢٧٧,٧١٩</u>		
<u>١,٦٤١,٤١٢</u>	<u>١,٩١٥,٥٣٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	١٨	رأس المال
٢٦	٢٦		مبلغ مكتتب به في الأسهم
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٨	الاحتياطي القانوني
٣١٣,٣٢٣	٣١٣,٣٢٣	١٨	الاحتياطي العام
٤٩٧,٨٥٢	٨١٠,٥١٤	١٨	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٨٣٢	٥٦,٨٠٣		أرباح غير موزعة
<u>١,٣٥٧,٢٣٥</u>	<u>١,٧١٨,٨٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٥٣٥	١٠,٠٠٠	١٩	القروض البنكية
٢٠,٠٢٠	٢٠,٨٧٠	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٩,٥٥٥</u>	<u>٣٠,٨٧٠</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٧٤,٥٣٥	١١٥,٠٠٠	١٩	القروض البنكية
٥٠,٠٨٧	٥٠,٨٠٠	٢١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٢٢٤,٦٢٢</u>	<u>١٦٥,٨٠٠</u>		
<u>٢٨٤,١٧٧</u>	<u>١٩٦,٦٧٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٦٤١,٤١٢</u>	<u>١,٩١٥,٥٣٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ / ٣ / ٢٠٢٢:


نائب رئيس مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	(الخسائر المتراكمة) // الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	مبلغ مكتتب به في الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٤٠١,٨٤٥	٤٧,١٠١	٥٠٣,١٩٣	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٣٨٩)	(٣,٣٨٩)	-	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٥,٣٤١)	-	(٥,٣٤١)	-	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٨,٧٣٠)	(٣,٣٨٩)	(٥,٣٤١)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٣٥,٨٨٠)	(٣٥,٨٨٠)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨)
١,٣٥٧,٢٣٥	٧,٨٣٢	٤٩٧,٨٥٢	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٨,٩٧١	٤٨,٩٧١	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٣١٢,٦٦٢	-	٣١٢,٦٦٢	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٣٦١,٦٣٣	٤٨,٩٧١	٣١٢,٦٦٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧١٨,٨٦٨	٥٦,٨٠٣	٨١٠,٥١٤	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٨٩)	٤٨,٩٧١	الأرباح / (الخسائر) للسنة
١٨,٦٧٣	١٨,٠٧٣	التعديلات للبنود التالية:
١٩,٣٧٨	(٨,٢٨٠)	١٢ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وإطفاء غير الملموس
-	(٣٤,٥٧٥)	١٦ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٢٥)	(١٦)	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣,٢٤٧	١,١١٧	١٥ عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٤٧٤	٢,٢٠٧	٢٠ ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦,٤٧٢)	(١٤,٣٠٠)	تخفيض قيمة المخزون
(٣٣,٠٠٠)	(٤٣,١١٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٩٩٨	٣,٢٦٥	دخل توزيعات الأرباح
(٢٢,١١٦)	(٢٦,٦٥٦)	دخل التمويل
		تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٨,٠٤٩	٤,٩٠١	المخزون
٤١,٤٢٠	٩,٤٠٨	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وأخرى
(١٧٠)	٧١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧,١٨٣	(١١,٦٣٤)	٢٠ النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٢٧)	(١,٣٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٤,٩٥٦	(١٢,٩٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٥٩)	(١,٢٤٢)	١٠ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩	١٦	مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٩,٧٠٩)	(١٦,٥٣٩)	١٢ استثمارات في موجودات مالية
١٩٩,٥٩١	١٠٦,١٠٤	١٢ مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية
٣٦,٤٧٢	١٤,٣٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة
٣٣,٠٠٠	٤٣,١١٨	فوائد مقبوضة
-	(٧٠,٠٠٠)	١٧ ودائع ثابتة لدى البنوك
٨٤٨	٥,٤٦٠	ودائع تأمين
١٦٨,٣٩٢	٨١,٢١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	مبالغ محصلة من القروض البنكية
(١٩٥,٣٦٧)	(٣٣٤,٠٧٠)	سداد القروض البنكية
(١٢,٦٣٢)	(٣,٢٦٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٦,١٨٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧٩,١٧٩)	(٩٢,٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤,١٦٩	(٢٤,١٠٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٣,٩٨٦	٣٨,١٥٥	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٨,١٥٥	١٤,٠٤٦	١٧ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة")، هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي ووفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته). ان الشركة مدرجة في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي"). العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

صدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ الذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته) في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويسري مفعوله اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢. إن الشركة حالياً بصدد مراجعة القانون الجديد وسوف تطبق متطلباته في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول المرسوم بالقانون الجديد حيز التنفيذ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت.

تم اعتماد البيانات المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد هذه البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات المطبقة وفقاً لقوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية بدينار الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والاستثمار في الشركة الشقيقة التي تم قياسها باستخدام محاسبة حقوق الملكية.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الاستثناءات التالية التي تسمح بها المعايير:

- استثناء يتطلب التعامل مع التغييرات التعاقدية، أو التغييرات في التدفقات النقدية المطلوبة من قبل إعادة التشكيل على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يساوي الحركة في أسعار الفائدة في السوق
- السماح بالتغييرات المطلوب إجراؤها بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص إحدى أدوات معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط من أحد عناصر المخاطر.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تتمة)

الخصومات الإيجارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الخصومات الإيجارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تساعد التعديلات في التخفيف على المستأجرين من خلال تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن التعديل على عقود الإيجار لاحتساب الخصومات الإيجارية الناشئة كنتيجة مباشرة لتشي وباء كوفيد-١٩. وكأحد الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، قد يختار المستأجر عدم تقييم الخصومات الإيجارية المرتبطة بـ كوفيد-١٩ من المؤجر باعتبارها تعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن الخصومات الإيجارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بنفس طريقة احتساب التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية، بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١، بتمديد فترة تطبيق الاستثناء حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، لكنها تخطط لتطبيق الاستثناء إذا أصبح قابلاً للتطبيق خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية المفعول، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركة الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للشركة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار الشركة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغييرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم تثبيته مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغييرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

إن إجمالي حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة يظهر في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك السياسات الخاصة بالشركة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركة الشقيقة (تتمة)

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عقب خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية
- أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
 - مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية
- أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات،
أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى والتي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

يشارك مثمون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهرية، مثل الموجودات المالية غير المتداولة والعقار الاستثماري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

لا توجد أي أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة متعلقة بالإيرادات من عقود العملاء.

بيع البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من بيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت وألواح الجدار الجانبية والصلب الخام المستخدم في أعمال البناء والتشييد في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند استلام البضائع من قبل العملاء. وتكون فترة الائتمان العادية من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً عقب التسليم.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، التسليم). عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تضع الشركة في اعتبارها آثار المبلغ المتغير ووجود فائدة بمعدلات جوهرية والمقابل غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

خدمات التوصيل

تقدم الشركة خدمات التوصيل التي تكون عادةً مرتبطة مع بيع البضاعة إلى العميل. ويمكن الحصول على خدمات التوصيل من الموردين الآخرين، ولا تقوم بإجراء تخصيص أو تعديل جوهري على البضاعة.

تتألف العقود، التي يرتبط بها بيع البضاعة مع خدمات التوصيل، من التزامي أداء نظراً لأن وعود نقل البضاعة وتقديم خدمات التوصيل يمكن أن تنفذ بشكل فردي وتكون منفصلة بشكل قابل للتحديد. وبناءً عليه، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة استناداً إلى أسعار البيع الفردية النسبية للبضاعة وخدمات التوصيل.

وتقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من خدمات التوصيل وبيع البضاعة في الوقت، الذي يكون عموماً عند توصيل / نقل البضاعة إلى العميل.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يمثل بند الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة مقابلته على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات العقد عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالتنفيذ بموجب العقد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بالتاريخ الذي تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقرير .

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار الشركة في عملية بعملة أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. ويتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها. يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٣ إلى ١٤ سنة
الآلات والمكائن	٣ إلى ٢٥ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	٤ إلى ٧ سنوات
سيارات	٣ سنوات

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبنود موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبنود الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

الشركة كـمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم الشركة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو أي عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهز للاستخدام المقصود منه أو البيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم صرف جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تظهر فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية، في بيان المركز المالي، بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت، الذي يعكس النموذج الذي يُتوقع به استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات بواسطة الشركة على مدى أعمار الاستخدام المقدر لها البالغة ١٠ سنوات.

تتم مراجعة أعمار الاستخدام المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أي أثر للتغيرات في التقديرات في المستقبل.

يتم التوقف عن تثبيت العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيها المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع وجود مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم إثباته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. ويتم تحديد المبلغ الذي يتم تضمينه في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لبند الموجودات المالي ونموذج أعمال الشركة الخاص بإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في فقرة الإيرادات من عقود العملاء.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عن التدفقات النقدية التي هي عبارة عن دفعات أصل الدين والفوائد على أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات أصل الدين والفوائد ويتم إجراؤه على مستوى الأدوات. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة الذمم المدينة التجارية والأخرى والقرض لشركة شقيقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر، وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تتضمن أدوات الدين للشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أدوات الدين المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يُعاد إدراجها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة أدوات الدين المتداولة التي لها بنود تعاقدية ينشأ عنها تدفقات نقدية والتي ليست فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين المستحق أو أن هذه التدفقات النقدية ليست مستحقة في تواريخ محددة أو كلاهما.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حينما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحول و بند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه حسب القيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مبلغ يجب على الشركة سداها أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان في حال عدم وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تطبق الشركة منهجية تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وفي كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساعدة التي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. وعند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. وعلاوة على ذلك، ترى الشركة أنه كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية تواريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوماً.

تتألف أدوات الدين لدى الشركة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي تحتفظ بتصنيف ائتماني جيد، ومن ثم تعتبر استثمارات ذات تصنيف ائتماني منخفض. إن من سياسة الشركة قياس خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأدوات على ١٢ شهراً. ومع ذلك، في حالة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشوئها، سوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية المعلنة لتحديد ما إذا كانت أداة الدين لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ولتقييم خسائر الائتمان المتوقعة.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

لا تحتفظ الشركة بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير المالي.

القروض والسلفيات

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة ويتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند مطلوبات مالي كبند مطلوبات مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إغائه أو انتهاء صلاحيته. عند القيام بإحلال بند مطلوبات مالي حالي بآخر من نفس المفروض على أساس شروط مختلفة فعلياً أو أن الشروط المتعلقة ببند مطلوبات موجود قد تم تعديلها فعلياً، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات الأصلي كبند مطلوبات أصلي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملازم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المنفقة حتى وصول كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصاريف التصنيع استناداً إلى كفاءة التشغيل العادية

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المخزون (تتمة)

يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. إن عكس خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيته مباشرة في بيان الدخل.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام لمدة ٥ سنوات وقيمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم التوقف عن تثبيت بند موجودات غير ملموسة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند الموجودات ضمن الأرباح أو الخسائر.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على راتب الموظف وطول مدة خدمة الموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا حسب مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقدم الشركة مساهمات في برنامج معاشات التقاعد الحكومي وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد المتضمنة مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية لكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الداخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. وإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لديها مخاطر جوهرية تؤدي لتعديل جوهري في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تم بيانها أدناه. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي، مضمونة وغير مضمونة).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة للملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة للملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة للملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة مبينة في الإيضاح ٢٦.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي المخزون ٥١,٠٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٥٧,٠٨٤ ألف درهم)، ولم يتم تكوين أي مخصص للمخزون بطيء الحركة (٢٠٢٠ - لا شيء) (راجع الايضاح ١٥ للمعلومات حول تخفيض المخزون). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة بإجراء مراجعة دورية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من فترة وطريقة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تشغل الإدارة متخصصين من أطراف ثالثة لتحديد القيمة العادلة لموجوداتها الثابتة. كما يعتمد تقدير القيمة العادلة هذا على تكلفة الاستبدال لبند موجودات لمرافق واستهلاك مساوية، بما في ذلك تقادم المخزون.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

١-٤ المعلومات المفصلة للإيرادات

فيما يلي المعلومات الخاصة بفصل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		فصل بيع البضاعة أو الخدمات
١٨١,٨٤٤	١٤٥,٨١٥	بيع البضاعة (المثبت في وقت معين)
١,٢٤٣	١,٦٥٢	خدمات التوصيل (المثبتة في وقت معين)
<u>١٨٣,٠٨٧</u>	<u>١٤٧,٤٦٧</u>	
		نوع البضاعة/ الخدمة
١٣٣,٨٣٧	١١٠,٩٥٨	البضاعة الجاهزة (بما في ذلك التوصيل)
٤٩,٢٥٠	٣٦,٥٠٩	البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام (بما في ذلك التوصيل)
<u>١٨٣,٠٨٧</u>	<u>١٤٧,٤٦٧</u>	
		الأسواق الجغرافية
١٣٦,٨٥٧	١١٠,٨٩٥	الإمارات العربية المتحدة
٤٦,٢٣٠	٣٦,٥٧٢	الدول الأخرى
<u>١٨٣,٠٨٧</u>	<u>١٤٧,٤٦٧</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٤ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,٣٣٢	٨٥,٣٤٠	الذمم المدينة التجارية (إجمالي) - أطراف خارجية (إيضاح ١٦)
١٥,٢٥١	١,٧٨٨	الذمم المدينة التجارية (إجمالي) - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٩٧٠	١,٠٥٥	مطلوبات العقود - الدفعات المقدمة (إيضاح ٢١)

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٢,٣١٥ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣٨,٢٢٦ ألف درهم) مضمونة مقابل الضمانات البنكية.

تتألف مطلوبات المقاولات من الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المقبوضة لقاء بيع البضاعة وتقديم الخدمات.

٣-٤ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء الشركة:

بيع البضاعة

يتم استيفاء التزام الأداء عند استلام البضاعة، ويكون الدفع عموماً نقداً أو يُستحق خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع.

العقود المجمعّة لبيع البضاعة وخدمات التوصيل

يتم استيفاء التزام الأداء عقب تسليم البضاعة ويُستحق الدفع عموماً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ التسليم.

٥ - التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٤,٥٠٧	٩٥,١٤٧	تكلفة المواد
٥١,٠٨٢	٤٤,٣٢١	الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى
١٥,٣٧٩	١٦,٩٥٩	تكلفة العمالة
١٦,٣٢٨	١٦,٢٠٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٣,٢٤٧	١,١١٧	تخفيض المخزون
<u>٢١٠,٥٤٣</u>	<u>١٧٣,٧٥١</u>	

٦ - الدخل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٣٥	٥,٩٤٧	بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها
٢,٩٣٠	٣,١٧٠	دخل إيجار من عقارات استثمارية (إيضاح ١١)
٢,٥٣٢	١,٨٢٥	دخل إيجار آخر
٢٥	١٦	الأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٨٨٧	-	إعادة تحميل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
٣٣٠	٧٥٣	أخرى
<u>١٨,٠٣٩</u>	<u>١١,٧١١</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
١٦,٥٤١	١٦,٨٠٣	رواتب ومزايا الموظفين
١,٦٥٩	٢,٧١١	إصلاح وصيانة
٥٠٥	١,٢٥٢	أتعاب مهنية وقانونية
١,٣٩٣	٩٨٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٦٠٠	٦٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٨٢	٥٩٠	رسوم بنكية
٥,٢٢٠	٢,٤٤١	مصاريف أخرى
<u>٢٦,٩٠٠</u>	<u>٢٥,٣٨٣</u>	

٨- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥,٩٧٥	٥,٠٨٤	مواصلات
٢,٨٤١	٢,٧١٧	مبيعات وتسويق
٣٥٢	٢٨٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
<u>٩,١٦٨</u>	<u>٨,٠٨١</u>	

٩- دخل التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
-	٢٠,٧٠٧	فوائد معلقة تم الإفراج عنها (إيضاح ١٤)
١٦,٧٥١	١٢,٠٧٩	دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الشقيقة (إيضاح ١٤)
١٦,٢٤٩	١٠,٢٢٥	دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات دين)
-	١٠٧	دخل الفوائد على الودائع لأجل (إيضاح ١٧)
<u>٣٣,٠٠٠</u>	<u>٤٣,١١٨</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - الموجودات الثابتة

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	المباني ألف درهم	التكلفة:
١,١١٠,٥١٢	٦٠,٧٨٣	٥٣,٨١١	١٧,٩٣٩	٩٤١,٧٧١	٣٦,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٨٥٩	٥٦٥	٧٩٥	٢١٥	٢٨٤	-	إضافات
(٢١٥)	-	(٤٥)	(١٧٠)	-	-	استبعادات
١,١١٢,١٥٦	٦١,٣٤٨	٥٤,٥٦١	١٧,٩٨٤	٩٤٢,٠٥٥	٣٦,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٤٢	-	٦٥٤	١٥٧	٤٣١	-	إضافات
(٤٢٩)	-	(٤٢٢)	(٧)	-	-	استبعادات
<u>١,١١٢,٩٦٩</u>	<u>٦١,٣٤٨</u>	<u>٥٤,٧٩٣</u>	<u>١٨,١٣٤</u>	<u>٩٤٢,٤٨٦</u>	<u>٣٦,٢٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٠٦,٧٢٩	-	٥١,٢٢٩	١٧,٤١٩	٨٠٧,٠٧٤	٣١,٠٠٧	الاستهلاك المتراكم:
١٨,٠٧٣	-	١,٦٤٧	٣٥٣	١٥,٤٩٧	٥٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٩١)	-	(٤٤)	(١٤٧)	-	-	للسنة (إيضاح ١٠-١)
٩٢٤,٦١١	-	٥٢,٨٣٢	١٧,٦٢٥	٨٢٢,٥٧١	٣١,٥٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٤٧٣	-	١,٠٧٤	٢٩٤	١٥,٥٣١	٥٧٤	للسنة (إيضاح ١٠-١)
(٤٢٩)	-	(٤٢٢)	(٧)	-	-	استبعادات
<u>٩٤١,٦٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٥٣,٤٨٤</u>	<u>١٧,٩١٢</u>	<u>٨٣٨,١٠٢</u>	<u>٣٢,١٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>١٧١,٣١٤</u>	<u>٦١,٣٤٨</u>	<u>١,٣٠٩</u>	<u>٢٢٢</u>	<u>١٠٤,٣٨٤</u>	<u>٤,٠٥١</u>	صافي القيمة المدرجة:
<u>١٨٧,٥٤٥</u>	<u>٦١,٣٤٨</u>	<u>١,٧٢٩</u>	<u>٣٥٩</u>	<u>١١٩,٤٨٤</u>	<u>٤,٦٢٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

١-١٠ الاستهلاك

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٣٢٨	١٦,٢٠٧	التكلفة المباشرة (إيضاح ٥)
١,٣٩٣	٩٨٦	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٧)
٣٥٢	٢٨٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
<u>١٨,٠٧٣</u>	<u>١٧,٤٧٣</u>	

٢-١٠ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي من مصنع استرجاع الحرارة. وكما في تاريخ التقرير، اكتمل إنشاء المصنع وهو الآن في مرحلة الاختبار. من المتوقع أن يكون المصنع جاهزاً للتشغيل خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢.

٣-١٠ معلومات أخرى

تقع المباني والآلات والمكائن على قطعة أرض ممنوحة من حكومة دبي لفترة ٥٠ عاماً من تاريخ بداية العمليات التجارية للشركة لتصنيع الإسمنت، والذي تؤكد الإدارة بأنه ١ سبتمبر ١٩٧٨.

١١ - العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من قطعة أرض بقيمة مدرجة قدرها ٢,٩٢٤ ألف درهم والفلل المستهلكة بالكامل والمقامة على قطعة الأرض بتكلفة مبدئية قدرها ١٦,٥٧٥ ألف درهم، والمحتفظ بها لأغراض الإيجار وزيادة رأس المال. لم تكن هناك أي حركات في العقارات الاستثمارية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

ليس لدى الشركة أية قيود على إمكانية تسجيل عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدي لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

تم تثبيت المبالغ التالية في بيان الدخل فيما يخص العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٣٠	٣,١٧٠	دخل الإيجارات (إيضاح ٦)
(٢٣٢)	(٣٥٦)	المصاريف التشغيلية المباشرة
<u>٢,٦٩٨</u>	<u>٢,٨١٤</u>	

قامت الإدارة بتنفيذ تقييم داخلي لتحديد القيمة العادلة للعقارات في تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تقييم العقارات بمبلغ قدره ٣٨ مليون درهم في نهاية سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ٣٧ مليون درهم).

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

أساليب التقييم

يتم قياس قيمة العقارات من قبل الإدارة باستخدام نهج "تقييم طريقة الاستثمار" (المستوى الثالث من التسلسل). وبموجب هذه الطريقة، يتم تقدير دخل الإيجار السنوي المقبوض أو المتوقع حالياً على مدى فترة زمنية من إيجار العقار ويتم خصم المصاريف أو المصاريف العرضية لملكية العقار للحصول على صافي الدخل السنوي. ثم يتم رسملة صافي الدخل السنوي هذا بمعدل رسملة مناسب.

يتم اختيار معدل الرسملة ذات الصلة على أساس معدل عائد الاستثمار المتوقع (المستمد من مقارنات العقارات الاستثمارية الأخرى المماثلة) لنوع العقار المعني مع الأخذ بالاعتبار عوامل مثل المخاطر وزيادة قيمة رأس المال وضمان الدخل وسهولة البيع.

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٤٧٢	٤٩,٢٦٩
٦٧,٨٩٥	٨,٤٩٩
<u>٨٣,٣٦٧</u>	<u>٥٧,٧٦٨</u>

الموجودات المالية المتداولة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٨٥٢,٠٤٨	١,١١٥,٨٦٩
٣٦,٧٥٧	٢٩,٩١٢
<u>٨٨٨,٨٠٥</u>	<u>١,١٤٥,٧٨١</u>
<u>٩٧٢,١٧٢</u>	<u>١,٢٠٣,٥٤٩</u>

الموجودات المالية غير المتداولة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

وفيما يلي تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٧٤١,٣٥٦	١,٠٦١,٥٩٣
١٨٨,٩٤٨	١٠٠,٠٨٨
٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
<u>٩٧٢,١٧٢</u>	<u>١,٢٠٣,٥٤٩</u>

أدوات حقوق الملكية المتداولة - بالقيمة العادلة

أدوات الدين - بالقيمة العادلة

أدوات حقوق الملكية غير المتداولة - بالقيمة العادلة

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة. تحتفظ الشركة بحصص غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها.

تتضمن أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في السندات الحكومية وسندات الشركات المتداولة. يتم تحديد القيم العادلة لاستثمارات الدين هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في أسهم أدوات الدين المدرجة. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت هناك استثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق بمبلغ ٢٣٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٢٧٢ ألف درهم) محتفظ بها بالاسم الشخصي للمدير العام للشركة لصالح الشركة.

وتم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٩٣٥,٢٧٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٦٧٩,٤٣٢ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٩).

لدى الشركة استثمار، من خلال أداة حقوق ملكية غير مدرجة، في مصنع أسمنت قيد الإنشاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويصنف كمستوى ٣ ضمن تسلسل القيمة العادلة. لم تكن الشركة قادرة على الاستعانة بمقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للاستثمار بشكل معقول بسبب الوضع غير الموات في بلد الاستثمار. وبناءً عليه، واستناداً إلى حكم الإدارة، تم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم كما في تاريخ إعداد التقرير (٢٠٢٠ - ٤١,٨٦٨ ألف درهم).

إن الحركة في مختلف فئات الاستثمارات في الموجودات المالية خلال السنة كانت كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المجموع ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم
٩٧٢,١٧٢	٧٨٣,٢٢٥	١٠٤,٦٥٢	٨٤,٢٩٥
١٦,٥٣٩	٦,٥٩٨	٩,٩٤١	-
(١٠٦,١٠٤)	-	(٨٤,٤٦٢)	(٢١,٦٤٢)
٣٢٠,٩٤٢	٣١٣,٦٣٨	٨,٢٨٠	(٩٧٦)
<u>١,٢٠٣,٥٤٩</u>	<u>١,١٠٣,٤٦١</u>	<u>٣٨,٤١١</u>	<u>٦١,٦٧٧</u>

في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
المستحق / المسترد
التغير في القيمة العادلة
في نهاية السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم
١,٠٩٦,٧٧٣	٧٨٣,٩٤٢	٢٣٨,٩٦٥	٧٣,٨٦٦
٩٩,٧٠٩	٢,٩٢٥	٧٦,٦٩٢	٢٠,٠٩٢
(١٩٩,٥٩١)	(١,٣٢٥)	(١٩١,٦٢٧)	(٦,٦٣٩)
(٢٤,٧١٩)	(٢,٣١٧)	(١٩,٣٧٨)	(٣,٠٢٤)
<u>٩٧٢,١٧٢</u>	<u>٧٨٣,٢٢٥</u>	<u>١٠٤,٦٥٢</u>	<u>٨٤,٢٩٥</u>

في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
المستحق / المسترد
التغير في القيمة العادلة
في نهاية السنة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

وفيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية جغرافياً:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨٣,٨٤٢	٩٢٠,٧٥٦	الإمارات العربية المتحدة
١٦٥,٤٨٥	٢١٤,٩٧٤	السعودية
١٢٢,٨٤٥	٦٧,٨١٩	الدول الأخرى
<u>٩٧٢,١٧٢</u>	<u>١,٢٠٣,٥٤٩</u>	

١٣ - الاستثمار في شركة شقيقة

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠٢٠ - ٢٥,٤٣٪) في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. إن النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة هو تصنيع وبيع الإسمنت. وتتم معالجة حصة الشركة في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية.

وخلال الفترات السابقة، قامت الشركة بالمعالجة المحاسبية على الاستثمار بعد مراعاة أثر الاقتصاد المفرط التضخم، وباستخدام سياسات محاسبية موحدة عند إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتكوين مخصص للاستثمار في الشركة الشقيقة بالكامل وليس عليها أي التزام إضافي تجاه الخسائر، بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية.

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

١٤-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٧٥١	١٢,٠٧٩	الشركة الشقيقة
-	٢٠,٧٠٧	دخل الفوائد (إيضاح ٩)
٥,٨٨٧	-	فوائد معلقة تم الإفراج عنها (إيضاح ٩)
		إعادة تحميل (إيضاح ٦)
<u>١٨,٦٩٣</u>	<u>٣,٥١٦</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>(٢,٠٠٩)</u>	<u>(٢٥٨)</u>	الإيرادات
		المشتريات

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢-١٤ أرصدة الطرف ذي العلاقة
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٦١٢	٣٠,٤٩٤	الحساب الجاري الشركة الشقيقة ناقصاً: فائدة معلقة*
(٥٠,٢٦٧)	(٢٩,٥٦٠)	
٢,٣٤٥	٩٣٤	الشركة الشقيقة الذمم المدينة التجارية أطراف أخرى ذات علاقة
١٥,٢٥١	١,٧٨٨	
١٧,٥٩٦	٢,٧٢٢	

* خلال السنة، تم الإفراج عن مبلغ ٢٠,٧٠٧ ألف درهم من الفائدة المعلقة وتم إدراجه ضمن دخل التمويل (إيضاح ٩) في بيان الدخل الشامل، وهو يمثل الأموال المقبوضة من الشركة الشقيقة فيما يتعلق بالفائدة المعلقة سابقاً.

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨	١٨	الحسابات الجارية أطراف أخرى ذات علاقة

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إبرام معاملات البيع إلى والشراء من الأطراف ذات العلاقة بناءً على شروط المتفق عليها من قبل الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة (بخلاف القرض إلى شركة شقيقة) ويتم سدادها نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم مدينة أو دائنة خاصة بالأطراف ذات العلاقة.

٣-١٤ مكافآت موظفي الإدارة العليا

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٨٠	٣,١٤٦	الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل الأخرى مكافآت نهاية الخدمة
١٧٥	١٧٥	
٣,٣٥٥	٣,٣٢١	

٤-١٤ القرض المستحق من الشركة الشقيقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	رصيد القرض

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤-١٤ القرض المقدم إلى الشركة الشقيقة (تتمة)

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قرصاً بالدرهم الاماراتي تم منحه إلى الشركة الشقيقة وهو قابل للاسترداد في أكتوبر ٢٠١٩، إلا أن الشركة الشقيقة لم تقم بتسوية هذا القرض حتى الآن. ويتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر + ٣٪ سنوياً.

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة القرض، وقامت بتقييم قدرة الشركة الشقيقة على سداد القرض استناداً إلى عوامل محددة تتضمن نمط السداد خلال فترة إعداد التقرير وبعدها، وتوفير أوراق مالية كافية مقابل القرض، وتم اقتراح تعديل لاتفاقية القرض مع جدول السداد المعدل، والذي من المتوقع أن يتم تشكيله خلال عام ٢٠٢٢. وبناءً على هذا التقييم وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن على موجودات بقيمة عادلة تتجاوز مبلغ القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استنتجت الإدارة بأنه لا يلزم إجراء أي انخفاض في القيمة على رصيد القرض كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

١٥ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٧٠٩	١٣,٤٨٥	المواد الخام
١٨,٩٠٣	١٢,٤٨٤	الأعمال قيد التنفيذ
٢,٩١٨	٣,٠١٦	البضائع الجاهزة
٢٢,٥٥٤	٢٢,٠٨١	المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
<u>٥٧,٠٨٤</u>	<u>٥١,٠٦٦</u>	

خلال السنة، قامت الشركة بتخفيض مبلغ ١,١١٧ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣,٢٤٧ ألف درهم) من السلع التامة الصنع ومخزون الأعمال قيد التنفيذ باعتباره الفرق بين التكلفة وصافي القيم الممكن تحقيقها لهذه المخزونات.

١٦ - المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,٣٣٢	٨٥,٣٤٠	مدينون تجاريون
١٥,٢٥١	١,٧٨٨	عملاء خارجيين
٩٦,٥٨٣	٨٧,١٢٨	أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
(٤٣,٨١٩)	(٩,٢٤٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٢,٧٦٤	٧٧,٨٨٤	
٢,٣٤٥	٩٣٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
٣,٥٢٢	٣,٣٤٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٨,٦٣١</u>	<u>٨٢,١٦٦</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

يتم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول شروط الائتمان والضمان مقابل أرصدة المدينين التجارية في الإيضاح ٤، في حين تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٦.

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كان على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٨١٩	٤٣,٨١٩	في ١ يناير
-	(٣٤,٥٧٥)	العكس خلال السنة
<u>٤٣,٨١٩</u>	<u>٩,٢٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر

١٧ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٩	٢٧٧	النقد في الصندوق
٣٧,٧٨٦	١٣,٧٦٩	الأرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
٥,٤٦٠	-	الأرصدة لدى البنوك - ودائع تأمين
-	٧٠,٠٠٠	الأرصدة لدى البنوك - ودائع ثابتة*
<u>٤٣,٦١٥</u>	<u>٨٤,٠٤٦</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٥,٤٦٠)	-	ناقصاً: ودائع تأمين
-	(٧٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع ثابتة*
<u>٣٨,١٥٥</u>	<u>١٤,٠٤٦</u>	النقدية وشبه النقدية

* تترتب على الودائع الثابتة فائدة بالأسعار التجارية ولديها فترة استحقاق مبدئية مدتها سنة واحدة.

١٨ - رأس المال والاحتياطيات

١-١٨ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣٥٨,٨٠٠</u>	<u>٣٥٨,٨٠٠</u>	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم
<u>٩٢,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٠٠٠</u>	المصدر مقابل النقد: ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم
<u>٢٦٦,٨٠٠</u>	<u>٢٦٦,٨٠٠</u>	أسهم منحة صادرة من خلال رسكلة الأرباح غير الموزعة: ٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

١٨-١ رأس المال (تتمة)

كما في تاريخ التقرير المالي، يتألف رأس المال من أسهم حقوق الملكية العادية. وإن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. ويحق لحملة أسهم حقوق الملكية العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقتٍ لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. تحتل جميع الأسهم نفس المرتبة فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

١٨-٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ١-٥٧ من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بحد أدنى إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني لأن الاحتياطي قد وصل بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون المذكور أعلاه.

١٨-٣ الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٢-٥٧ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي عام. وقد تم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة.

ويجب استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض المحددة من قبل الجمعية العمومية وبناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة

١٨-٤ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

إن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عقب التوقف عن تثبيت أدوات الدين وحقوق الملكية هذه، يتم تضمين أي خسائر أو أرباح معلنة سابقاً كاحتياطي قيمة عادلة ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل للسنة لأدوات الدين، وتُحوّل إلى الأرباح غير الموزعة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية.

١٨-٥ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح خلال السنة الحالية. خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٠، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٥,٨٨٠ ألف درهم (بواقع ٠.١٠ درهم للسهم) وتمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٩، والتي تم دفعها بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٠.

١٩ - القروض البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩,٠٧٠	١٠,٠٠٠	قروض مرابحة (١)
١٥٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (٢)
<u>٢١٤,٠٧٠</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	
(١٧٤,٥٣٥)	(١١٥,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٣٩,٥٣٥</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

١٩ - القروض البنكية (تتمة)

(١) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع مصرف إسلامي محلي بإجمالي مبلغ ٥٣,٥٠٠ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ١٩٦,٦٠٠ ألف درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات تنتهي في ٢٠٢٣، حيث قامت الشركة بعمل تسويات مبكرة خلال السنوات السابقة، وسيتم تسوية الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٢٠,٠٠٠ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير المالي عند الاستحقاق. يترتب على التسهيل معدل ربح بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٩٥٪، ويُستحق السداد في شكل أقساط ربع سنوية. حصلت الشركة على هذا القرض وتم تقديمه لشركتها الزميلة في السنوات السابقة. يتم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٣٨٨,٢٧٠ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٠ - ٢٩٣,٤٦٦ ألف درهم).

حصلت الشركة على قرض مرابحة آخر مع مصرف إسلامي بمبلغ إجمالي ٦٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٥٨,٥٠٠ ألف درهم إماراتي) مستحق السداد على ثلاثة أقساط سنوية على مدى ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠٢٢، وبمعدل ربح بسعر الفائدة بين بنوك السعودية زائداً ١,٥٪ سنوياً، والذي تم تسويته مبكراً خلال السنة (٢٠٢٠ - ٣٩,٠٧٠ ألف درهم كان مستحقاً مقابل هذا التسهيل). تؤثر عوائد القرض المذكور على سداد التسهيلات القائمة. إن اتفاقية المرابحة مضمونة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٤,٩٧٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٦٤,٣٦٠ ألف درهم).

(٢) تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد من بنك محلي بحد أقصى ١٨٥ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ فترة أي قرض يتم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. يخضع القرض لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية. يتم الحصول على هذا التسهيل، إلى جانب التسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها من البنك، مقابل رهن أسهم ملكية مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٣٣٢,٠٢٩ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٠ - ٢٢١,٦٠٥ ألف درهم).

(٣) حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك استثماري لشراء استثمارات في موجودات مالية تترتب عليها فائدة بمعدل ٣,٣٥٪ إلى ٣,٦٤٪ سنوياً، والتي تم تسويتها بالكامل في السنة السابقة.

امتثلت الشركة بالاتفاقيات المالية المطلوبة بموجب التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧٧٣	٢٠,٠٢٠	المخصص في ١ يناير
١,٤٧٤	٢,٢٠٧	المخصص خلال السنة
(٢,٢٢٧)	(١,٣٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٠,٠٢٠</u>	<u>٢٠,٨٧٠</u>	المخصص في ٣١ ديسمبر

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - الدائون التجاريون والآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٢٤٨	١٩,٥٢٠	دائون تجاريون
١٦,٧٨٠	١٦,٧٨٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٠٠٦	٥,٠٦٩	مستحقات لمكافآت الموظفين
٩٧٠	١,٠٥٥	دفعات مقدمة
١,٠٥٥	٢٠٧	فائدة مستحقة الدفع
١٨	١٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٨,٠١٠	٨,١٥١	المصاريف المتكبدة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٥٠,٠٨٧</u>	<u>٥٠,٨٠٠</u>	

٢٢ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح أو الخسائر للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٤٨,٩٧١ ألف درهم (٢٠٢٠ - خسائر بمبلغ ٣,٣٨٩ ألف درهم)، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم (٢٠٢٠ - ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم).

لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية (٢٠٢٠ - لا شيء).

الالتزامات التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات بمبلغ ١,٩٧٩ ألف درهم تتعلق بشراء موجودات (٢٠٢٠ - لا شيء).

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الضمانات البنكية للشركة مبلغ ١,٨٩٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٨٩٩ ألف درهم).

٢٤ - القيم العادلة

حددت الإدارة بأن القيم العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين سلفيات قصيرة الأجل والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

ينص تقييم الإدارة على أن القيمة الدفترية للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأنها تترتب عليها معدلات فائدة متغيرة والتي تعكس الأسعار السائدة في السوق للقروض والسلفيات المماثلة. نتيجة لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المخصومة المستقبلية على تلك القروض والسلفيات لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية الحالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - القيم العادلة (تتمة)

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

- تم تقييم القرض طويل الأجل بمعدل ثابت المقدم للشركة الشقيقة من قبل الشركة بناءً على معايير مثل سعر الفائدة وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية للطرف المقابل وخصائص مخاطر بند الموجودات الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة للذمم المدينة.
- إن القيم العادلة للسندات المتداولة تستند إلى عروض الأسعار بتاريخ تقديم التقرير.
- حددت الإدارة بأن تكلفة الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة هي التقدير الأنسب للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نظراً لعدم وجود معلومات مالية حديثة كافية عن الشركة المستثمر فيها
- توجد سوق نشطة للاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة للشركة وأدوات الدين المتداولة.

يوضح الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات الشركة المدرجة بالقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٠٦١,٥٩٣	-	-	١,٠٦١,٥٩٣
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٦١,٦٧٧	-	٦١,٦٧٧
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٣٨,٤١١	-	٣٨,٤١١
الإجمالي	١,٠٦١,٥٩٣	١٠٠,٠٨٨	٤١,٨٦٨	١,٢٠٣,٥٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٧٤١,٣٥٧	-	-	٧٤١,٣٥٧
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٨٤,٢٩٥	-	٨٤,٢٩٥
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١٠٤,٦٥٢	-	١٠٤,٦٥٢
الإجمالي	٧٤١,٣٥٧	١٨٨,٩٤٧	٤١,٨٦٨	٩٧٢,١٧٢

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين هما: (١) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات ذات العلاقة، و(٢) الاستثمارات في الأوراق المالية والعقارات والشركة الشقيقة. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المجموع	الاستثمارات	الإسمنت	المجموع	الاستثمارات	الإسمنت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨٣,٠٨٧	-	١٨٣,٠٨٧	١٤٧,٤٦٧	-	١٤٧,٤٦٧	الإيرادات من عقود العملاء
(١٩٤,٢١٥)	-	(١٩٤,٢١٥)	(١٥٧,٥٤٤)	-	(١٥٧,٥٤٤)	التكاليف المباشرة (باستثناء الاستهلاك)
(٢٥,٥٠٧)	-	(٢٥,٥٠٧)	(٢٤,٣٩٧)	-	(٢٤,٣٩٧)	مصاريف إدارية وعمومية* (باستثناء الاستهلاك)
(٨,٨١٦)	-	(٨,٨١٦)	(٧,٨٠١)	-	(٧,٨٠١)	مصاريف بيع وتوزيع (باستثناء الاستهلاك)
(١٨,٠٧٣)	-	(١٨,٠٧٣)	(١٧,٤٧٣)	-	(١٧,٤٧٣)	الاستهلاك
-	-	-	٣٤,٥٧٥	٣٤,٥٧٥	-	عكس مخصص خسائر الائتمان
١٨,٠٣٩	٢,٩٣٠	١٥,١٠٩	١١,٧١١	٣,١٧٠	٨,٥٤١	دخل آخر
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	٤٣,١١٨	٤٣,١١٨	-	دخل تمويل
(٧,٩٩٨)	(١,٤٢٢)	(٦,٥٧٦)	(٣,٢٦٥)	(٣١٥)	(٢,٩٥٠)	تكاليف تمويل
٣٦,٤٧٢	٣٦,٤٧٢	-	١٤,٣٠٠	١٤,٣٠٠	-	دخل توزيع الأرباح من استثمارات حقوق الملكية
(١٩,٣٧٨)	(١٩,٣٧٨)	-	٨,٢٨٠	٨,٢٨٠	-	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٣٨٩)	٥١,٦٠٢	(٥٤,٩٩١)	٤٨,٩٧١	١٠٣,١٢٨	(٥٤,١٥٧)	(خسائر)/ أرباح القطاع
١,٥٩٧,٧٩٧	١,٢٩١,٠٩٦	٣٠٦,٧٠١	١,٨٣١,٤٩٢	١,٥٢٢,٤٧٣	٣٠٩,٠١٩	موجودات القطاع**
٢٨٤,١٧٧	٥٩,٠٧٠	٢٢٥,١٠٧	١٩٦,٦٧٠	١٠,٠٠٠	١٨٦,٦٧٠	مطلوبات القطاع
١,٨٥٩	-	١,٨٥٩	١,٢٤٢	-	١,٢٤٢	المصاريف الرأسمالية

* تصنف رواتب ومكافآت الموظفين ضمن قطاع الأسمنت حيث أن غالبية الموظفين يتعلقون بالقطاع المذكور

** لا يتم تخصيص الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق إلى القطاعات الفردية، حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ١١٠,٨٩٥ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٣٦,٨٥٧ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٣٦,٥٧٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٦,٢٣٠ ألف درهم).

تقع جميع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات الشركة غير الملموسة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة ٣ عملاء (٢٠٢٠ - عميلين) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٦ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتألف الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك التي تنتج مباشرة عن عملياتها. كما تحتفظ الشركة باستثمارات في أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية والقرض المقدم لشركة شقيقة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا للشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي تلخص أدناه.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض لأجل والودائع لدى البنوك والاستثمارات في الديون والاستثمارات في حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات الديون طويل الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة الخاصة بالشركة. إن معظم الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى تترتب عليها فائدة بأسعار ثابتة.

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية سعر الفائدة المتغير

يوضح الجدول التالي حساسية التعرض للتغيرات الممكنة بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء المتأثر من القروض والسلفيات. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح الشركة من خلال التأثير على قروض بأسعار فائدة متغيرة، كما يلي:

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
		٢٠٢١
(٦٢٥)	٥٠+	القروض والسلفيات
٦٢٥	٥٠-	القروض والسلفيات
		٢٠٢٠
(١,٠٧٠)	٥٠+	القروض والسلفيات
١,٠٧٠	٥٠-	القروض والسلفيات

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه على أساس التعرض لأسعار الفائدة للسلفيات بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد تم إعداد التحليل على افتراض أن هذه المبالغ القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام مقياس زيادة أو انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وإن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عند تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وكذلك الأنشطة الاستثمارية (الاستثمار في الموجودات المالية والشركة الشقيقة).

لا تتعرض الشركة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملاتها مصنفة بالدرهم الإماراتي والريال السعودي والدولار الأمريكي، حيث يرتبط كلاً من الدرهم الإماراتي والريال السعودي بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم تمثل مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة في مختلف أسواق البورصة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

٢٠٢٠		٢٠٢١		
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	الزيادة/النقص في أسعار السوق %	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	النقص في أسعار السوق %	
ألف درهم		ألف درهم		
(٢١,٨٨٣)	%٥	(٢٧,٩٦٤)	%٥	مؤشر السوق
(٧,٣٥٩)	%٥	(١٤,١٢٨)	%٥	سوق دبي المالي
(٧,٨٥٠)	%٥	(١٠,٧٤٩)	%٥	سوق أبوظبي للأوراق المالية
				السوق المالية السعودية (تداول)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية (بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والقرض المقدم لشركة شقيقة).

الذمم المدينة التجارية

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على الضمانات البنكية والضمانات الأخرى. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حد كبير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة ٩ عملاء (٢٠٢٠ - ١٣ عملاء) يدين كل منهم بأكثر من ٢ مليون درهم للشركة، ويمثلون حوالي ٨١٪ (٢٠٢٠ - ٨٠٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، مضمونة ومضمونة جزئياً وغير مضمونة). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولة المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

تحتفظ الشركة بضمانات بنكية وشيكات بتاريخ آجلة كضمان. وتعتبر هذه الضمانات جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية للشركة، وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت نسبة ٣٧٪ (٢٠٢٠ - ٤٠٪) من الذمم المدينة التجارية للشركة مغطاة بضمانات بنكية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
متداولة	أقل من ٣٠ يوماً	عدد الأيام المتأخرة			أكثر من ١٢٠ يوماً	الإجمالي
		٩٠ - ٣١	١٢٠ - ٩١	أكثر من ١٢٠ يوماً		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٧٢٧	٩,٤٦٩	١٣,٥١٠	٦,٢٩٨	٣٤,١٢٤	٨٧,١٢٨	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٦	٧١	٢٥٨	٣٠٩	٨,٤٨٠	٩,٢٤٤	إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر*
						خسائر الائتمان المتوقعة*

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

		عدد الأيام المتأخرة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
معدل خسائر الائتمان المتوقعة		٠.٦%	١.٣%	١٠.١%	٥٤.٨%	
إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر *		٢٢,٧٨٢	٣٥,٢٠٢	٥,٦٥٠	١٦,٨٧٠	٩٦,٥٨٣
خسائر الائتمان المتوقعة *		١٤١	٤٧٥	٥٧١	٩,٢٤٤	١٠,٥٨٠

* استبعاد القيمة الدفترية وخسائر الائتمان المتوقعة على أرصدة الذمم المدينة التجارية لغير المتاجرة.

الأدوات المالية والأرصدة لدى البنوك

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها بخصوص الودائع لدى البنوك عن طريق التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.

قامت الشركة بالاستثمار في سندات الدين المتداولة التي لديها مخاطر ائتمان منخفضة نسبياً. تتألف أدوات الدين الخاصة بالشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي لها تصنيفات جيدة، وبالتالي تعتبر استثمارات منخفضة المخاطر الائتمانية. لم تقم الشركة بتثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين الخاصة بها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر الأموال الكافية المحققة داخلياً والتسهيلات البنكية. تتطلب شروط البيع لدى الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية عادةً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
		أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
دائنون تجاريون وآخرون		٤٩,٧٤٥	-	-	-
سلفيات تترتب عليها فوائد		١١٥,٤١٩	١١٦	١٠,١٠٠	-
الإجمالي		١٦٥,١٦٤	١١٦	١٠,١٠٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
دائنون تجاريون وآخرون		٤٩,١١٧	-	-	-
سلفيات تترتب عليها فوائد		١٧٦,٢٣٧	٥٠٣	٤٠,٥٣٠	-
الإجمالي		٢٢٥,٣٥٤	٥٠٣	٤٠,٥٣٠	-

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين لأقصى حد ممكن.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتألف رأس المال من رأس المال المساهم والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة، ويقاس بمبلغ ١,٧١٨,٨٦٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ١,٣٥٧,٢٣٥ ألف درهم).

٢٧ - كوفيد - ١٩

إن الأزمة الاقتصادية الناجمة عن وباء كورونا العالمي (كوفيد-١٩) والإجراءات التي اتخذتها مختلف الحكومات على مستوى العالم، بما في ذلك حكومات دولة الإمارات العربية المتحدة، للسيطرة على انتشار الوباء، مثل الإغلاق والقيود على السفر وتدابير أخرى أدت إلى بعض الاضطرابات في العمليات التجارية للشركة، خاصة خلال سنة ٢٠٢٠ وقد تستمر خلال السنوات التي تليها. بدأ مجلس الإدارة والإدارة بالقيام بعدة إجراءات داخل الشركة وبين موظفيها للحفاظ على مستويات عالية من الصحة والسلامة استجابة لانتشار الوباء.

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومع استمرار ازدياد تأثير الجائحة، فإن الشركة قد تواجه مخاطر وشكوكاً إضافية، وذلك في حال اتخاذ إجراءات أخرى من قبل السلطات.

لا يزال مدى هذه التأثيرات ومدتها غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن توقعها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الإصابة بفيروس كورونا ونطاق إجراءات الاحتواء التي تم اتخاذها ومدى فعاليتها. نظراً لعدم التأكد بشأن الظروف الاقتصادية الجارية، لا يمكن عمل تقدير معقول للأثر كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. وبصرف النظر عن ذلك، يمكن لهذه التطورات أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة في سنة ٢٠٢٢.