

شركة الاسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الإسمنت الوطنية ش م ع أن يقدم تقريره مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

1 - الأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة الإسمنت 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 الإسمنت الوطنية لإنتاج المواد الأساسية لتزويد الطفرة العمرانية المتوقعة في الإمارات العربية المتحدة والمنطقة ، وتمثل 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 2020 مدرجة في البيانات المالية المرفقة.

3 - أعضاء مجلس الإدارة:

يتألف مجلس الإدارة من:

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

السيد / راشد سيف أحمد الغرير السويدي.
السيد / عبد العزيز عبد الرؤوف عبد الرحمن العور
السيد / عبد العزيز عبد الله أحمد الغرير
السيد / أحمد عيسى أحمد حارب الفلاحي.
السيد / محمد عبد الغفار غلوم حسين عبد الله.
السيد / سلطان عبد الله أحمد الغرير
السيد / راشد عبد الله أحمد ماجد الغرير

4 - المدققون :

تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل شركة إرنست ويونغ .

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 2021

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
+٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
dubai@ae.ey.com
ey.com

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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 ٢٠٢٠ 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 الموضحة 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 ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

١. كما ذكرنا في الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠.

٢. وكما ذكرنا في الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية، قامت الشركة بمنح قرض بمبلغ ٣١٦,٠٠٠ ألف درهم إلى شركتها الشقيقة. على الرغم من أن الشركة الشقيقة لديها سجل سابق من التعثر في الوفاء بالتزامات سداد القروض، ولم يتم الانتهاء من تجديد اتفاقية القرض حتى الآن، فإن الإدارة تعتبر القرض قابل للتحويل بالكامل على أساس وجود ضمانات كافية ومناسبة مقابل القرض. ونتيجة لسجل التعثر السابق للشركة الشقيقة وفي ظل غياب اتفاقية القرض المجددة وغياب تقييم رسمي حديث لموجودات الشركة الشقيقة المرهونة، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة مطلوب إجراؤه على القيمة الدفترية لمبلغ القرض في تاريخ التقرير المالي.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. 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. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا المتحفظ حول البيانات المالية.

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

الأمر الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً معدياً حول تلك البيانات المالية فيما يتعلق بالقيود المفروضة على نطاق تقييم الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة المصنّف بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والانخفاض في قيمة القرض الممنوح للشركة الشقيقة، قبل أثر إعادة الإدراج المنصوص عليها في الإيضاح ٢-٤ حول البيانات المالية، بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠. وإن رأينا حول تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولا يمتد ليشمل معلومات المقارنة.

أمر التدقيق الهامة

إن أمر التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد حددنا أنه، بخلاف الأمور الموضحة في فقرة *أساس إبداء الرأي المتحفظ* من تقريرنا، لم تكن هناك أي أمور تدقيق هامة أخرى يلزم الإفصاح عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا 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 جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة 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 المعنوية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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 خطأ، 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 خطأ، 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.

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 الجوهري 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 أمور 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، ونبغهم 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) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ" من تقريرنا، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (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، 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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- (٨) لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ



أشرف أبو شرح
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

٣٠ مارس ٢٠٢١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
معاد إدراجها*			
١٩٠,٧٧٤	١٨٣,٠٨٧	٤	الإيرادات من عقود العملاء
(٢٠٢,٤٧٩)	(٢١٠,٥٤٣)	٥	تكاليف مباشرة
(١١,٧٠٥)	(٢٧,٤٥٦)		إجمالي الخسائر
١٧,٠٠٣	١٨,٠٣٩	٦	دخل آخر
(٢٩,٨٣٠)	(٢٦,٩٠٠)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٤٣٩)	(٩,١٦٨)	٨	مصاريف بيع وتوزيع
١٩,٧٤٢	-	١٦	عكس خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى، بالصافي
(٨,٢٢٩)	(٤٥,٤٨٥)		الخسائر التشغيلية
٣٤,٠٤٦	٣٣,٠٠٠	٩	دخل التمويل
(١٧,٩٣٤)	(٧,٩٩٨)		تكاليف التمويل
٣٦,٧٥٠	٣٦,٤٧٢		دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية
٤٨,٣٢٧	(١٩,٣٧٨)	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٢,٩٦٠	(٣,٣٨٩)		(الخسائر)/ الأرباح للسنة
			بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل 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 بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٠٠,٥٥٤)	(٢,٣١٧)	١٢	البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٨٣٨	(٣,٠٢٤)	١٢	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستحقاق
(١٣٤)	-		بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٩٦,٨٥٠)	(٥,٣٤١)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٣,٨٩٠)	(٨,٧٣٠)		ربحية السهم
٠.٢٦	(٠.٠١)	٢٢	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

*راجع إيضاح ٢-٤ لإعادة الإدراج.

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم معاد إندرجها	٢٠١٩ ألف درهم معاد إندرجها	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١٩,٥٩٩	٢٠٣,٧٨٣	١٨٧,٥٤٥	١٠ مستلكات وآلات ومعدات
-	٣,٠٠٠	٢,٤٠٠	١١ موجودات غير ملموسة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	١٢ عقارات استثمارية
١,٠٧٣,٨١٧	٩٥٧,١١١	٨٨٨,٨٠٥	١٤ استثمارات في موجودات مالية
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	١٤ قرض مستحق من شركة زميلة
<u>١,٦١٢,٣٤٠</u>	<u>١,٤٨٢,٨١٨</u>	<u>١,٣٩٧,٦٧٤</u>	
			الموجودات المتداولة
٥٥,٥٣٥	١٠٠,١٥٤	٨٣,٣٦٧	١٢ استثمارات في موجودات مالية
٦١,٩٣١	٦٨,٣٨٠	٥٧,٠٨٤	١٥ مخزون
١٥٧,٤٦٨	٩٩,٧٥٢	٥٨,٦٣١	١٦ مدينون تجاريون وآخرون
٢,٢٩٣	١,٣٤٠	١,٠٤١	١٧ دفعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٥٧,٥٢٢	٣٠,٢٩٤	٤٣,٦١٥	١٧ أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٣٣٤,٧٤٩</u>	<u>٢٩٩,٩٢٠</u>	<u>٢٤٣,٧٣٨</u>	
<u>١,٩٤٧,٠٨٩</u>	<u>١,٧٨٢,٧٣٨</u>	<u>١,٦٤١,٤١٢</u>	
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	١٨ رأس المال
٢٦	٢٦	٢٦	١٨ مبلغ مكتتب به في الأسهم
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٨ الاحتياطي القانوني
٣١٦,٥١٧	٣١٣,٣٢٣	٣١٣,٣٢٣	١٨ الاحتياطي العام
٦٠٠,٠٤٣	٥٠٣,١٩٣	٤٩٧,٨٥٢	١٨ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣,١٧٣)	٤٧,١٠١	٧,٨٣٢	١٨ أرباح غير موزعة/ (خسائر متراكمة)
<u>١,٤٤١,٦١٥</u>	<u>١,٤٠١,٨٤٥</u>	<u>١,٣٥٧,٢٣٥</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٨٥٩	١٤٥,٩٢٧	٣٩,٥٣٥	١٩ القروض البنكية
٢١,٠٥٩	٢٠,٧٧٣	٢٠,٠٢٠	٢٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٣,٩١٨</u>	<u>١٦٦,٧٠٠</u>	<u>٥٩,٥٥٥</u>	
			المطلوبات المتداولة
٣٦٨,٩٢٤	١٥٩,٠٠٢	١٧٤,٥٣٥	١٩ القروض البنكية
٧٢,٦٣٢	٥٥,١٩١	٥٠,٠٨٧	٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٤٤١,٥٥٦</u>	<u>٢١٤,١٩٣</u>	<u>٢٢٤,٦٢٢</u>	
<u>٥٠٥,٤٧٤</u>	<u>٣٨٠,٨٩٣</u>	<u>٢٨٤,١٧٧</u>	
<u>١,٩٤٧,٠٨٩</u>	<u>١,٧٨٢,٧٣٨</u>	<u>١,٦٤١,٤١٢</u>	
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١:



نائب رئيس مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح غير الموزعة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	مبلغ مكتتب به في الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٤٨٨,٠٠٠	٦٠٠,٥٦٩	٣٢,٦٨٦	٣١٦,٥١٧	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ - كما أعلن عنه سابقاً
(٤٦,٣٨٥)	(٥٢٦)	(٤٥,٨٥٩)	-	-	-	-	تعديل على تصحيح الخطأ (إيضاحي ٢-٤ و ٢٩)
١,٤٤١,٦١٥	٦٠٠,٠٤٣	(١٣,١٧٣)	٣١٦,٥١٧	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ - معاد إدراجه
٩٢,٩٦٠	-	٩٢,٩٦٠	-	-	-	-	الأرباح للسنة - معاد إدراجه
(٩٦,٨٥٠)	(٩٦,٨٥٠)	-	-	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة - معاد إدراجه
(٣,٨٩٠)	(٩٦,٨٥٠)	٩٢,٩٦٠	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة - معاد إدراجه
(٣٥,٨٨٠)	-	(٣٢,٦٨٦)	(٣,١٩٤)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨)
١,٤٠١,٨٤٥	٥٠٣,١٩٣	٤٧,١٠١	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معاد إدراجه
(٣,٣٨٩)	-	(٣,٣٨٩)	-	-	-	-	الخسائر للسنة
(٥,٣٤١)	(٥,٣٤١)	-	-	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٨,٧٣٠)	(٥,٣٤١)	(٣,٣٨٩)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٣٥,٨٨٠)	-	(٣٥,٨٨٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٨)
١,٣٥٧,٢٣٥	٤٩٧,٨٥٢	٧,٨٣٢	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
معاد إدراجها*		
٩٢,٩٦٠	(٣,٣٨٩)	
١٧,٠٦٧	١٨,٦٧٣	
(٤٨,٣٢٧)	١٩,٣٧٨	١٢
(١,٣٥٩)	(٢٥)	
(١٩,٧٤٢)	-	١٦
٨,٦٧٦	٣,٢٤٧	١٥
١,٣٦٢	١,٤٧٤	٢٠
(٣٦,٧٥٠)	(٣٦,٤٧٢)	
(٣٤,٠٤٦)	(٣٣,٠٠٠)	
١٦,٥٦٥	٧,٩٩٨	
(٣,٥٩٤)	(٢٢,١١٦)	
(١٥,١٢٥)	٨,٠٤٩	
١٦,٨٩٧	٤١,٤٢٠	
(١٨,١٧٤)	(١٧٠)	
(١٩,٩٩٦)	٢٧,١٨٣	
(١,٦٤٨)	(٢,٢٢٧)	٢٠
(٢١,٦٤٤)	٢٤,٩٥٦	
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
		ذمم مدينة تجارية ودفوعات مقدمة وأخرى
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
		النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٩٩)	(١,٨٥٩)	١٠
١,٤٠٨	٤٩	
(٧٩,٥٤٤)	(٩٩,٧٠٩)	١٢
١١١,٥٨١	١٩٩,٥٩١	١٢
٣٦,٧٥٠	٣٦,٤٧٢	
٩٥,٤٢٦	٣٣,٠٠٠	
-	٨٤٨	
١٦١,٣٢٢	١٦٨,٣٩٢	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٤٤,٧٠٠	٦٥,٠٠٠	
(٤٣٢,٨٥٤)	(١٩٥,٣٦٧)	
(١٥,٦٧٨)	(١٢,٦٣٢)	
(٣٦,٠٣٥)	(٣٦,١٨٠)	
(١٣٩,٨٦٧)	(١٧٩,١٧٩)	
(١٨٩)	١٤,١٦٩	
٢٤,١٧٥	٢٣,٩٨٦	
٢٣,٩٨٦	٣٨,١٥٥	١٧
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

*راجع إيضاح ٢-٤ لإعادة الإدراج.

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

١ - الأنشطة

شركة الإسمنت 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. ان الشركة مدرجة في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي"). العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

صدر مرسوم القانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة حالياً بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات 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 ٢٠٢١.

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 بدهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف إلا إذا أُشير 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 ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ أنه حتى تعتبر الأنشطة أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات، بحد أدنى، أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكلٍ جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. كما توضح التعديلات أنه يمكن أن توجد الأعمال دون أن تتضمن كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا ما دخلت الشركة في أي عمليات دمج أعمال.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تمة)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تمة)

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - يقدم التثبيت والقياس عدد من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط والمتأثرة مباشرة بإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت إعادة التشكيل إلى تقديرات غير مؤكدة بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المقارنة المعيارية للبند المتحوط بشأنه أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة نظراً لأنها ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأمور الجوهرية ينص على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعتيم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية".

توضح التعديلات أن حد الإفصاح سوف يعتمد على طبيعة ودرجة أهمية المعلومات، سواءً منفردة أو بالاقتران مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. يعتبر الخطأ في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على الشركة في المستقبل.

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار التصوري ليس معياراً ولا تحل أي من المفاهيم المذكورة فيه محل المفاهيم أو المتطلبات المذكورة في أي معيار آخر. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس المعايير المحاسبية الدولية في وضع المعايير ومساعدة معدي المعايير في وضع سياسات محاسبية متوافقة في حالة عدم وجود معيار منطبق، إلى جانب مساعدة جميع الأطراف في فهم وتفسير المعايير.

يتضمن الإطار التصوري المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير تثبيت للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الخصومات الاجبارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (Covid-19)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الخصومات الاجبارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (Covid-19) - 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 الاجبارية الناشئة كنتيجة مباشرة لتفشي وباء Covid-19. وكأحد الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، قد يختار المستأجر عدم تقييم الخصومات الاجبارية المرتبطة بـ Covid-19 من المؤجر باعتبارها تعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن الخصومات الاجبارية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (Covid-19) بنفس طريقة احتساب التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير يمثل تعديلاً على عقد الإيجار.

يطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالاتباع المبكر. ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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 الجوهرية على الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة عند خسارة التأثير الجوهرية 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.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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 وافتراضات 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 والتصليح 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 كبند 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 كبند موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند 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 كمستأجر

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 الذمم 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 استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهز للاستخدام المقصود منه أو البيع يتم رسمتها 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 حيثما 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 المحوّل و بند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل يتم قياسه حسب القيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مبلغ يجب على الشركة سداؤه 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 (تمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تمة)

(٢) المطلوبات المالية (تمة)

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 الإغفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عند القيام بإحلال بند مطلوبات مالي حالي بآخر من نفس المقرض 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 ملزم 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 للنقد 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 وتقييمها 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 الصندوق 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.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 تحمّل 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.

٢-٤ تصحيح الخطأ

حصلت الشركة على تمويل من بنوك استثمارية لتمويل جزئي لاستحواذ استثماراتها في الموجودات المالية. خلال السنة، حددت الإدارة خطأ في محاسبة تلك التسهيلات التمويلية المتعلقة بالفترات السابقة، وبناءً عليه، قامت بإعادة إدراج البيانات المالية.

تم تصحيح الخطأ من خلال إعادة إدراج كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترات السابقة، كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية (زيادة/نقص) في حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
(٩,٦٩٣)	(٢,٢٧٢)	الاستثمارات في الموجودات المالية
(٣٦,٦٩٢)	(٢٤,٢٦٢)	سلفيات البنوك
<u>(٤٦,٣٨٥)</u>	<u>(٢٦,٥٣٤)</u>	الأثر على حقوق الملكية

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر (زيادة/نقص) في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	
١٩,١٨٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الموجودات المالية
<u>١٩,١٨٠</u>	الأثر على الأرباح

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تصحيح الخطأ (تتمة)

الأثر على ربحية السهم (زيادة/نقص) في ربحية السهم

٣١ ديسمبر
٢٠١٩
درهم

٠.٠٥

الربح الأساسي والمخفف للسهم

الأثر على بنود الدخل الشامل الأخرى (زيادة/نقص)

٣١ ديسمبر
٢٠١٩
ألف درهم

٦٧١

صافي التغيير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الأثر على بيان التدفقات النقدية (زيادة/نقص)

٣١ ديسمبر
٢٠١٩
ألف درهم

٢٠,٧٦٩

(٢٠,٧٦٩)

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

الأثر على التدفقات النقدية

تم الإفصاح عن تسوية كاملة للمعلومات المالية المبلغ عنها سابقاً والمبالغ والأرصدة المعاد إدراجها في الإيضاح ٢٩.

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. وأن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لديها مخاطر جوهرية تؤدي لتعديل جوهرية 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 الملاحظة 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 الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة مبينة في الإيضاح ٢٧.

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 ٥٧,٠٨٤ ألف درهم (٢٠١٩ - ٦٨,٣٨٠ ألف درهم)، ولم يتم تكوين أي مخصص للمخزون بطيء الحركة (٢٠١٩ - لا شيء) (راجع الإيضاح 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 للتقيد 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. يعتمد تقدير القيمة العادلة هذا على تكلفة الاستبدال لبند موجودات لمراقف واستهلاك مساوية، بما في ذلك تقادم المخزون.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ المعلومات المفصلة للإيرادات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٧,٢٨٥	١٨١,٨٤٤	فصل بيع البضاعة أو الخدمات
٣,٤٨٩	١,٢٤٣	بيع البضاعة (المثبت في وقتٍ معين)
<u>١٩٠,٧٧٤</u>	<u>١٨٣,٠٨٧</u>	خدمات التوصيل (المثبتة في وقتٍ معين)
١٧٨,٦٣٨	١٣٣,٨٣٧	نوع البضاعة/ الخدمة
١٢,١٣٦	٤٩,٢٥٠	البضاعة الجاهزة (بما في ذلك التوصيل)
<u>١٩٠,٧٧٤</u>	<u>١٨٣,٠٨٧</u>	البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام (بما في ذلك التوصيل)
١٨١,٣١٧	١٣٦,٨٥٧	الأسواق الجغرافية
٩,٤٥٧	٤٦,٢٣٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٩٠,٧٧٤</u>	<u>١٨٣,٠٨٧</u>	الدول الأخرى

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣,٢٠٤	٨١,٣٣٢	الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٦)
١٣,٥١٨	١٥,٢٥١	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١,٢٨٤	٩٧٠	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 ٥٤,١٧٥ ألف درهم (٢٠١٩ - ٥٦,٨٩٢ ألف درهم) مضمونة مقابل الضمانات البنكية.

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٣ 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 ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٢٤,٥٠٧	١٠٦,٩٤٨	تكلفة المواد
٥١,٠٨٢	٥٣,٥٧٨	الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى
١٥,٣٧٩	١٨,١٠٦	تكلفة العمالة
١٦,٣٢٨	١٥,١٧١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٣,٢٤٧	٨,٦٧٦	تخفيض المخزون
<u>٢١٠,٥٤٣</u>	<u>٢٠٢,٤٧٩</u>	

٦- الدخل الآخر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦,٣٣٥	٧,٦١٤	بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها
٥,٨٨٧	-	إعادة تحميل إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٩٣٠	٣,٥٠٨	دخل إيجار من عقارات استثمارية (إيضاح ١١)
٢,٥٣٢	٣,٦٤٠	دخل إيجار آخر
٢٥	١,٣٥٩	الأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣٠	٨٨٢	أخرى
<u>١٨,٠٣٩</u>	<u>١٧,٠٠٣</u>	

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٦,٥٤١	٢٠,٠٩٩	رواتب ومزايا الموظفين
١,٦٥٩	١,٧٤٦	إصلاح وصيانة
١,٣٩٣	١,٦٢٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٦٠٠	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٨٢	١,٠٨١	رسوم بنكية
٥٠٥	١,٠١٧	أتعاب مهنية وقانونية
٥,٢٢٠	٤,٢٦٥	مصاريف أخرى
<u>٢٦,٩٠٠</u>	<u>٢٩,٨٣٠</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠١٣	٢,٨٤١	مبيعات وتسويق
١,١٥٢	٥,٩٧٥	مواصلات
٢٧٤	٣٥٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
<u>٣,٤٣٩</u>	<u>٩,١٦٨</u>	

٩- دخل التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٤٨٦	١٦,٧٥١	دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الشقيقة (إيضاح ١٤)
١٥,٤٢٦	١٦,٢٤٩	دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات دين)
١٣٤	-	استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - ربح من الاستحقاق المعاد تصنيفه من بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٤,٠٤٦</u>	<u>٣٣,٠٠٠</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:
١,١١١,٢٥٥	٦٦,٧٧٩	٥٤,١٤٠	١٧,٤٢٠	٩٣٦,٧٠٨	٣٦,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٢٩٩	٢,٠٦٦	١,٦٢١	٥٨٧	٢٥	-	إضافات
(٢,٠٤٢)	-	(١,٩٥٠)	(٦٨)	(٢٤)	-	الاستيعادات
-	(٥,٠٦٢)	-	-	٥,٠٦٢	-	التحويلات
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	-	-	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة
١,١١٠,٥١٢	٦٠,٧٨٣	٥٣,٨١١	١٧,٩٣٩	٩٤١,٧٧١	٣٦,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٥٩	٥٦٥	٧٩٥	٢١٥	٢٨٤	-	إضافات
(٢١٥)	-	(٤٥)	(١٧٠)	-	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	تحويلات
<u>١,١١٢,١٥٦</u>	<u>٦١,٣٤٨</u>	<u>٥٤,٥٦١</u>	<u>١٧,٩٨٤</u>	<u>٩٤٢,٠٥٥</u>	<u>٣٦,٢٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						الاستهلاك المتراكم:
٨٩١,٦٥٦	-	٥١,٧٥٩	١٧,٠١٦	٧٩٢,٤٥٠	٣٠,٤٣١	في ١ يناير ٢٠١٩
١٧,٠٦٧	-	١,٤٢٠	٤٢٣	١٤,٦٤٨	٥٧٦	للسنة (إيضاح ١٠-١)
(١,٩٩٤)	-	(١,٩٥٠)	(٢٠)	(٢٤)	-	استيعادات
٩٠٦,٧٢٩	-	٥١,٢٢٩	١٧,٤١٩	٨٠٧,٠٧٤	٣١,٠٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨,٠٧٣	-	١,٦٤٧	٣٥٣	١٥,٤٩٧	٥٧٦	للسنة (إيضاح ١٠-١)
(١٩١)	-	(٤٤)	(١٤٧)	-	-	استيعادات
<u>٩٢٤,٦١١</u>	<u>-</u>	<u>٥٢,٨٣٢</u>	<u>١٧,٦٢٥</u>	<u>٨٢٢,٥٧١</u>	<u>٣١,٥٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>١٨٧,٥٤٥</u>	<u>٦١,٣٤٨</u>	<u>١,٧٢٩</u>	<u>٣٥٩</u>	<u>١١٩,٤٨٤</u>	<u>٤,٦٢٥</u>	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>٢٠٣,٧٨٣</u>	<u>٦٠,٧٨٣</u>	<u>٢,٥٨٢</u>	<u>٥٢٠</u>	<u>١٣٤,٦٩٧</u>	<u>٥,٢٠١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

١-١٠ الاستهلاك

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,١٧١	١٦,٣٢٨	التكلفة المباشرة (إيضاح ٥)
١,٦٢٢	١,٣٩٣	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٧)
٢٧٤	٣٥٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
<u>١٧,٠٦٧</u>	<u>١٨,٠٧٣</u>	

٢-١٠ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكلٍ رئيسي من مشروع استخراج الحرارة من النفايات والذي يتعلق بمصنع الشركة المتوقع الانتهاء منه في ٢٠٢١.

٣-١٠ معلومات أخرى

تقع المباني والآلات والمكائن على قطعة أرض مؤجرة من حكومة دبي.

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 ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

ليس لدى الشركة أية قيود على إمكانية تسهيل عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدية 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٠٨	٢,٩٣٠	دخل الإيجارات (إيضاح ٦)
(٢٤٧)	(٢٣٢)	المصاريف التشغيلية المباشرة
<u>٣,٢٦١</u>	<u>٢,٦٩٨</u>	

قامت الإدارة بتنفيذ تقييم داخلي لتحديد القيمة العادلة للعقارات في تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تقييم العقارات بمبلغ قدره ٣٧ مليون درهم في نهاية سنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - ٤٥ مليون درهم).

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
معاد إدراجها		
٩,٢٣٨	١٥,٤٧٢	الموجودات المالية المتداولة
٩٧,٧١٢	٦٧,٨٩٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٦,٩٥٠	٨٣,٣٦٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٧٩٦)	-	ناقصاً: التمويل مقابل الاستثمارات*
١٠٠,١٥٤	٨٣,٣٦٧	
٨٤٨,٥٧٠	٨٥٣,٧٤٢	الموجودات المالية غير المتداولة
١٤١,٢٥٣	٣٥,٠٦٣	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٩٨٩,٨٢٣	٨٨٨,٨٠٥	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢,٧١٢)	-	ناقصاً: التمويل مقابل الاستثمارات*
٩٥٧,١١١	٨٨٨,٨٠٥	
١,٠٥٧,٢٦٥	٩٧٢,١٧٢	

* تتم تسوية التمويل مقابل الاستثمارات على أساس الصافي في وقت استبعاد بند الموجودات المعني بناءً على الاتفاقية التعاقدية مع البنك.

وفيما يلي تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
معاد إدراجها		
٧٤٢,٠٧٤	٧٤١,٣٥٦	أدوات حقوق الملكية المتداولة - بالقيمة العادلة
٣١٢,٨٣١	١٨٨,٩٤٨	أدوات الدين - بالقيمة العادلة
٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨	أدوات حقوق الملكية غير المتداولة - بالقيمة العادلة
١,٠٩٦,٧٧٣	٩٧٢,١٧٢	

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.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت هناك استثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق بمبلغ ٢٧٢ ألف درهم (٢٠١٩ - ٦,٥٥١ ألف درهم) محتفظ بها بالاسم الشخصي للمدير العام للشركة لصالح الشركة.

وتم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٦٤٨,٤٧١ ألف درهم (٢٠١٩ - ٧١١,٥٨٠ 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 (٢٠١٩ - ٤١,٨٦٨ ألف درهم).

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	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)
٩٧٢,١٧٢	٧٨٣,٢٢٥	١٠٤,٦٥٢	٨٤,٢٩٥
			في بداية السنة
			الإضافات خلال السنة
			المستحق / المسترد
			التغير في القيمة العادلة
			في نهاية السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معاد إدراجها)			
المجموع	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٧٧,١٩٩	٨٨٤,٤٩٦	٢٠٢,٢٩٨	٩٠,٤٠٥
٧٩,٥٤٤	-	٦٢,٧٠٩	١٦,٨٣٥
(١١١,٥٨١)	-	(٧٤,٣٦٩)	(٣٧,٢١٢)
(٤٨,٣٨٩)	(١٠٠,٥٥٤)	٤٨,٣٢٧	٣,٨٣٨
١,٠٩٦,٧٧٣	٧٨٣,٩٤٢	٢٣٨,٩٦٥	٧٣,٨٦٦
			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 ٢٠٢٠

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

وفيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية جغرافياً:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
معاد إدراجها		
٥٨٥,٠٨٤	٦٨٣,٨٤٢	الإمارات العربية المتحدة
١٥٦,٩٩٠	١٦٥,٤٨٥	السعودية
٣٥٤,٦٩٩	١٢٢,٨٤٥	الدول الأخرى
<u>١,٠٩٦,٧٧٣</u>	<u>٩٧٢,١٧٢</u>	

١٣ - الاستثمار في شركة شقيقة

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠١٩ - 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 بشطب تكلفة استثمارها 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٤٨٦	١٦,٧٥١	الشركة الشقيقة
-	٥,٨٨٧	دخل الفوائد (إيضاح ٩)
		إعادة تحميل (إيضاح ٦)
٣٠,٠٨٠	١٨,٦٩٣	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>(٩,٩٠٥)</u>	<u>(٢,٠٠٩)</u>	الإيرادات
		المشتريات

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٦٦٥	٥٢,٦١٢	الحسابات الجارية
(٥٠,٢٦٧)	(٥٠,٢٦٧)	الشركة الشقيقة
		ناقصاً: فائدة معلقة
٣٤,٣٩٨	٢,٣٤٥	الشركة الشقيقة
١٣,٥١٨	١٥,٢٥١	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٧,٩١٦	١٧,٥٩٦	

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١٦٧	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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٢٠٣	٣,١٨٠	الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل الأخرى
١٧٥	١٧٥	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٣٧٨	٣,٣٥٥	

٤-١٤ القرض المستحق من الشركة الشقيقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	رصيد القرض

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤-١٤ القرض المقدم إلى الشركة الشقيقة (تتمة)

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قرصاً بالدرهم الاماراتي تم منحه إلى الشركة الشقيقة وهو قابل للاسترداد في أكتوبر ٢٠١٩، ومع ذلك، إلا أن الشركة الشقيقة قد تخلت عن سداد العديد من الدفعات. ويتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بنسبة ٥.٨٥٪ للسنة.

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، وتوفر أوراق مالية كافية مقابل القرض، وتم اقتراح تعديل لاتفاقية القرض مع جدول السداد المعدل، والذي من المتوقع أن يتم تشكيله خلال عام ٢٠٢١. وبناءً على هذا التقييم وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن على موجودات بقيمة عادلة تتجاوز مبلغ القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استنتجت الإدارة بأنه لا يلزم إجراء أي انخفاض في القيمة على رصيد القرض كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

١٥ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٧٠٩	١١,٤٧٢	المواد الخام
١٨,٩٠٣	٣٢,٧٩٢	الأعمال قيد التنفيذ
٢,٩١٨	١,٨٣٧	البضائع الجاهزة
٢٢,٥٥٤	٢٢,٢٧٩	المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
<u>٥٧,٠٨٤</u>	<u>٦٨,٣٨٠</u>	

خلال السنة، قامت الشركة بتخفيض مبلغ ٣,٢٤٧ ألف درهم (٢٠١٩ - ٨,٦٧٦ 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	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,٣٣٢	٩٣,٢٠٤	مدينون تجاريون
١٥,٢٥١	١٣,٥١٨	عملاء خارجيين
٢,٣٤٥	٣٤,٣٩٨	أطراف ذات علاقة
٩٨,٩٢٨	١٤١,١٢٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
(٤٣,٨١٩)	(٤٣,٨١٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٥,١٠٩	٩٧,٣٠١	
<u>٣,٥٢٢</u>	<u>٢,٤٥١</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٨,٦٣١</u>	<u>٩٩,٧٥٢</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

يتم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول شروط الائتمان والضمان مقابل أرصدة المدينة التجارية في الإيضاح ٤، في حين تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٧.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣,٥٦١	٤٣,٨١٩	في ١ يناير
(١٩,٧٤٢)	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٤٣,٨١٩</u>	<u>٤٣,٨١٩</u>	

١٧ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٦	٣٦٩	النقد في الصندوق
٢٣,٤٧٠	٣٧,٧٨٦	الأرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية
<u>٦,٣٠٨</u>	<u>٥,٤٦٠</u>	الأرصدة لدى البنوك - ودائع تأمين
٣٠,٢٩٤	٤٣,٦١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٦,٣٠٨)	(٥,٤٦٠)	ناقصاً: ودائع تأمين
<u>٢٣,٩٨٦</u>	<u>٣٨,١٥٥</u>	النقدية وشبه النقدية

١٨ - رأس المال والاحتياطيات

١-١٨ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
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 رسملة الأرباح غير الموزعة: ٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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، 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، وتُحول إلى الأرباح غير الموزعة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية.

١٨-٥ توزيعات الأرباح

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 (٢٠١٩ - ٠.١٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٣٥,٨٨٠ ألف درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨ منها مبلغ ٣,١٩٤ ألف درهم تم توزيعه من خلال الرصيد في الاحتياطي العام). تم دفع توزيعات الأرباح في ٧ مايو ٢٠٢٠.

١٩ - القروض البنكية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	معاد إدراجها
٥٩,٠٧٠	١٦٥,٦٦٧	قروض مرابحة (١)
١٥٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (٢)
-	٢٤,٢٦٢	سلفيات أخرى (٣)
٢١٤,٠٧٠	٣٠٤,٩٢٩	
(١٧٤,٥٣٥)	(١٥٩,٠٠٢)	ناقصاً: الجزء المتداول
٣٩,٥٣٥	١٤٥,٩٢٧	الجزء غير المتداول

١٩ - القروض البنكية (تمة)

(١) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع مصرف إسلامي محلي بإجمالي مبلغ ٥٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٩٦,٦٠٠ ألف درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية خلال فترة خمس سنوات ويستحق السداد في سنة ٢٠٢٣ ومعدل ربح ٣ أشهر ايبور + ١,٩٥٪ سنوياً. كما في تاريخ إعداد التقرير، كان مبلغ ٢٠,٠٠٠ ألف درهم مستحق مقابل هذا التسهيل. وقد حصلت الشركة على هذا القرض وقدمته إلى شركتها الشقيقة في السنوات السابقة. وقد تم ضمان اتفاقية المرابحة مقابل رهن لأسهم متداولة بقيمة عادلة بمبلغ ٢٩٣,٤٦٦ ألف درهم (٢٠١٩ - ٣٠٣,٨٣٩ ألف درهم) كما في تاريخ إعداد التقرير.

حصلت الشركة على قرض مرابحة آخر لدى بنك إسلامي بمبلغ إجمالي قدره ٦٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٥٨,٥٠٠ ألف درهم) يتم سداؤه على ثلاث أقساط سنوية على مدى ثلاث سنوات تستحق في ٢٠٢٢ ومعدل الأرباح بسعر سايبور + ١,٥٪ سنوياً. كما في تاريخ إعداد التقرير، كان مبلغ ٣٩,٠٧٠ ألف درهم مستحق مقابل هذا التسهيل. ستؤثر عائدات القرض المذكور على سداد التسهيلات الحالية. وقد تم ضمان اتفاقية المرابحة مقابل رهن لأسهم متداولة بقيمة عادلة بمبلغ ١٣٢,٢٦٦ ألف درهم (٢٠١٩ - ٩٠,٣٦٥ ألف درهم) كما في تاريخ إعداد التقرير.

(٢) وتم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد تم الحصول عليه من بنك محلي بحد أقصى ١٨٥ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٤٥,٢ مليون درهم) لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ مدة كل قرض تم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. تترتب على التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر ايبور + هامش ١,٢٥٪ إلى ٢,٢٥٪. وقد تم الحصول على هذا التسهيل، بالإضافة إلى التسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها من البنوك، وضمانها مقابل رهن لأسهم متداولة بقيمة عادلة بمبلغ ٢٢٢,٧٣٨ ألف درهم (٢٠١٩ - ٣١٧,٣٧٧ ألف درهم) كما في تاريخ إعداد التقرير.

(٣) حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك استثماري لشراء استثمارات في موجودات مالية. تترتب على هذه القروض فائدة بمعدل ٣,٣٥٪ إلى ٣,٦٤٪ سنوياً (٢٠١٩ - ٣,٨١٪ إلى ٤,٣١٪ سنوياً) وتم تسويتها بالكامل في السنة الحالية.

امتثلت الشركة بالاتفاقيات المالية المطلوبة بموجب التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧٧٣	٢١,٠٥٩	المخصص في ١ يناير
١,٤٧٤	١,٣٦٢	المخصص خلال السنة
(٢,٢٢٧)	(١,٦٤٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٠,٠٢٠</u>	<u>٢٠,٧٧٣</u>	المخصص في ٣١ ديسمبر

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ - الدائون التجاريون والآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٦٩	١٨,٢٤٨	دائون تجاريون
١٧,٠٨٠	١٦,٧٨٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٦٨٩	١,٠٥٥	فائدة مستحقة الدفع
٤,٩٣٧	٥,٠٠٦	مستحقات لمكافآت الموظفين
٢,١٦٧	١٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١,٢٨٤	٩٧٠	دفعات مقدمة
١٣,٠٦٥	٨,٠١٠	المصاريف المتكبدة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٥٥,١٩١</u>	<u>٥٠,٠٨٧</u>	

٢٢ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٣,٣٨٩ ألف درهم (٢٠١٩ - ربح معاد إدراجه بمبلغ ٩٢,٩٦٠ ألف درهم)، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم (٢٠١٩ - ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم).

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

٢٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية (٢٠١٩ - لا شيء).

الالتزامات التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى الشركة أي التزامات تتعلق بشراء المخزون (٢٠١٩ - لا شيء).

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن الضمانات البنكية للشركة بمبلغ ١,٨٩٩ ألف درهم (٢٠١٩ - ٣,٠٠٩ ألف درهم).

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ - 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 ٢٠٢٠ 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.

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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	٧٤١,٣٥٦
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٨٥,٩٩٠	-	٨٥,٩٩٠
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠٢,٩٥٨	-	١٠٢,٩٥٨
الإجمالي	١٨٨,٩٤٨	٤١,٨٦٨	٩٧٢,١٧٢

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ - القيم العادلة (تتمة)

الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة (تتمة)

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معاد إدراجه
٧٤٢,٠٧٤	-	-	٧٤٢,٠٧٤	أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨	-	-	أدوات حقوق الملكية غير المتداولة
٧٣,٨٦٦	-	٧٣,٨٦٦	-	أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٣٨,٩٦٥	-	٢٣٨,٩٦٥	-	أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>١,٠٩٦,٧٧٣</u>	<u>٤١,٨٦٨</u>	<u>٣١٢,٨٣١</u>	<u>٧٤٢,٠٧٤</u>	الإجمالي

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - 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 ٢٠١٩ (معاد إدراجها)			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع	الاستثمارات	الإسمنت	المجموع	الاستثمارات	الإسمنت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩٠,٧٧٤	-	١٩٠,٧٧٤	١٨٣,٠٨٧	-	١٨٣,٠٨٧	الإيرادات من عقود العملاء
(١٨٧,٣٠٨)	-	(١٨٧,٣٠٨)	(١٩٤,٢١٥)	-	(١٩٤,٢١٥)	التكاليف المباشرة (باستثناء الاستهلاك)
(٢٨,٢٠٨)	-	(٢٨,٢٠٨)	(٢٥,٥٠٧)	-	(٢٥,٥٠٧)	مصاريف إدارية وعمومية* (باستثناء الاستهلاك)
(٣,١٦٥)	-	(٣,١٦٥)	(٨,٨١٦)	-	(٨,٨١٦)	مصاريف بيع وتوزيع (باستثناء الاستهلاك)
(١٧,٠٦٧)	-	(١٧,٠٦٧)	(١٨,٠٧٣)	-	(١٨,٠٧٣)	الاستهلاك
١٩,٧٤٢	١٩,٧٤٢	-	-	-	-	عكس خسارة الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٧,٠٠٣	٣,٥٠٨	١٣,٤٩٥	١٨,٠٣٩	٢,٩٣٠	١٥,١٠٩	دخل آخر
٣٤,٠٤٦	٣٤,٠٤٦	-	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	دخل تمويل
(١٧,٩٣٤)	(٨,١٦٦)	(٩,٧٦٨)	(٧,٩٩٨)	-	(٧,٩٩٨)	تكاليف تمويل
٣٦,٧٥٠	٣٦,٧٥٠	-	٣٦,٤٧٢	٣٦,٤٧٢	-	دخل توزيع الأرباح من استثمارات حقوق الملكية
٤٨,٣٢٧	٤٨,٣٢٧	-	(١٩,٣٧٨)	(١٩,٣٧٨)	-	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٢,٩٦٠	١٣٤,٢٠٧	(٤١,٢٤٧)	(٣,٣٨٩)	٥٣,٠٢٤	(٥٦,٤١٣)	(خسائر)/ أرباح القطاع
١,٧٥٢,٤٤٤	١,٣٧٦,١٨٩	٣٧٦,٢٥٥	١,٥٩٧,٧٩٧	١,٢٩١,٠٩٦	٣٠٦,٧٠١	موجودات القطاع**
٣٨٠,٨٩٣	١٨٩,٩٢٩	١٩٠,٩٦٤	٢٨٤,١٧٧	٥٩,٠٧٠	٢٢٥,١٠٧	مطلوبات القطاع
٤,٢٩٩	-	٤,٢٩٩	١,٨٥٩	-	١,٨٥٩	المصاريف الرأسمالية

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

* 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.

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 ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ١٣٦,٨٥٧ ألف درهم (٢٠١٩ - ١٨١,٣١٧ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٤٦,٢٣٠ ألف درهم (٢٠١٩ - ٩,٤٥٧ 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 ٢٠٢٠، كان لدى الشركة عميلين (٢٠١٩ - عميلين) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٧ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة 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 والقروض 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 تتلخص 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 ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

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.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - 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	
(١,٠٧٠)	٥٠+	٢٠٢٠ القروض والسلفيات
١,٠٧٠	٥٠-	القروض والسلفيات
(١,٤٠٣)	٥٠+	٢٠١٩ القروض والسلفيات
١,٤٠٣	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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، 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 ٢٠٢٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

٢٠١٩		٢٠٢٠		
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم	الزيادة/النقص في أسعار السوق %	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم	النقص في أسعار السوق %	
(٢١,٨٨٣)	%٥	(٢١,١٣٦)	%٥	مؤشر السوق
(٧,٣٥٩)	%٥	(٧,٦٥٧)	%٥	سوق دبي المالي
(٧,٨٥٠)	%٥	(٨,٢٧٤)	%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 ٢٠٢٠، كان لدى الشركة ١٣ عميل (٢٠١٩ - ١٢ عملاء) يدين كل منهم بأكثر من ٢ مليون درهم للشركة، ويمثلون حوالي ٨٠٪ (٢٠١٩ - ٨٤٪) 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 ٢٠٢٠، كانت نسبة ٦٦٪ (٢٠١٩ - ٦٨٪) 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 ٢٠٢٠						
عدد الأيام المتأخرة	عدد الأيام المتأخرة				متداولة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر *
١٤٩	١٦,٠٧٩	٣٥,٢٠٢	٥٧١	١٦,٨٧٠	٩٦,٥٨٣	٢٢,٧٨٢
١٤١	١٤٩	٤٧٥	٥٧١	٩,٢٤٤	١٠,٥٨٠	١٤١
%٠.٦	%٠.٩	%١.٣	%١٠.١	%٥٤.٨		

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ألف درهم	عدد الأيام المتأخرة				متداولة ألف درهم	معدل خسائر الائتمان المتوقعة إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر* خسائر الائتمان المتكبدة
	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً		
	%١.٠	%١.١	%١١.٦	%١٩.٤		
١٦,٠٧٩	١٦,٠٧٩	١٩,٧٩٨	٦,٩٣٧	٤١,١٢٦	٢٢,٧٨٢	
١٦٥	٢١٨	٨٠٢	٧,٩٦٥	٩,٢٤٤	٩٤	

* 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 جوهريّة.

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.

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					دائنون تجاريون وآخرون سلفيات تترتب عليها فوائد الاجمالي
٤٩,١١٧	-	-	-	٤٩,١١٧	
٢١٧,٢٧٠	-	٤٠,٥٣٠	٥٠٣	١٧٦,٢٣٧	
٢٦٦,٣٨٧	-	٤٠,٥٣٠	٥٠٣	٢٢٥,٣٥٤	
المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - معاد إدراجها
٥٣,٩٠٧	-	-	-	٥٣,٩٠٧	دائنون تجاريون وآخرون
٣٢٣,٢٧٤	-	١٥٦,٤٢٥	٢٦,٨١٧	١٤٠,٠٣٢	سلفيات تترتب عليها فوائد
٣٧٧,١٨١	-	١٥٦,٤٢٥	٢٦,٨١٧	١٩٣,٩٣٩	الاجمالي

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - 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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتألف رأس المال من رأس المال المساهم والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة، ويقاس بمبلغ ١,٣٥٧,٢٣٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - ١,٤٠١,٨٤٥ ألف درهم معاد إدراجه).

٢٨ - 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 الفترة من شهر مارس إلى شهر أغسطس ٢٠٢٠. بدأ مجلس الإدارة والإدارة بالقيام بعدة إجراءات داخل الشركة وبين موظفيها للحفاظ على مستويات عالية من الصحة والسلامة استجابة لانتشار الوباء.

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢١.

٢٩ - معلومات المقارنة

تم إعادة إدراج البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٢-٤). بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل لتتوافق مع عرض السنة الحالية. فيما يلي ملخص إعادة الإدراج وإعادة التصنيف التي تم إجراؤها على أرقام المقارنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
كما أعلن عنه سابقاً	التعديل	إعادة تصنيف	أرصدة معاد إدراجها
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٥,٦٤٤	-	(١٥,٦٤٤)	-
١,٣٥٩	-	١٥,٦٤٤	١٧,٠٠٣
٢٩,١٤٧	١٩,١٨٠	-	٤٨,٣٢٧
<u>٧٣,٧٨٠</u>	<u>١٩,١٨٠</u>	<u>-</u>	<u>٩٢,٩٦٠</u>

بيان الأرباح أو الخسائر
دخل تشغيلي آخر
دخل آخر
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الأرباح للسنة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ - معلومات المقارنة (تتمة)

أرصدة معاد		كما أعلن عنه		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إدراجها	إعادة تصنيف	التعديل	سابقاً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
بيان بنود الدخل الشامل الأخرى				
٩٢,٩٦٠	-	١٩,١٨٠	٧٣,٧٨٠	الربح للسنة
٣,٨٣٨	-	٦٧١	٣,١٦٧	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,٨٩٠)	-	١٩,٨٥١	(٢٣,٧٤١)	إجمالي الخسائر الشاملة
بيان المركز المالي				
موجودات غير متداولة				
٩٥٧,١١١	-	(١,٥٣٧)	٩٥٨,٦٤٨	الاستثمارات في الموجودات المالية
١٠٠,١٥٤	-	(٧٣٥)	١٠٠,٨٨٩	موجودات متداولة
١,٧٨٢,٧٣٨	-	(٢,٢٧٢)	١,٧٨٥,٠١٠	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية				
٥٠٣,١٩٣	-	١٤٥	٥٠٣,٠٤٨	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٧,١٠١	-	(٢٦,٦٧٩)	٧٣,٧٨٠	الأرباح غير الموزعة
١,٤٠١,٨٤٥	-	(٢٦,٥٣٤)	١,٤٢٨,٣٧٩	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات المتداولة				
١٥٩,٠٠٢	-	٢٤,٢٦٢	١٣٤,٧٤٠	سلفيات البنوك
٣٨٠,٨٩٣	-	٢٤,٢٦٢	٣٥٦,٦٣١	إجمالي المطلوبات
١ يناير ٢٠١٩				
بيان المركز المالي				
موجودات غير متداولة				
١,٠٧٣,٨١٧	-	(٩,١٦٥)	١,٠٨٢,٩٨٢	الاستثمارات في الموجودات المالية
٥٥,٥٣٥	-	(٥٢٨)	٥٦,٠٦٣	موجودات متداولة
١,٩٤٧,٠٨٩	-	(٩,٦٩٣)	١,٩٥٦,٧٨٢	إجمالي الموجودات

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- معلومات المقارنة (تتمة)

أرصدة معاد إدراجها ألف درهم	إعادة تصنيف ألف درهم	التعديل ألف درهم	كما أعلن عنه سابقاً ألف درهم	١ يناير ٢٠١٩
٦٠٠,٠٤٣	-	(٥٢٦)	٦٠٠,٥٦٩	حقوق الملكية
(١٣,١٧٣)	-	(٤٥,٨٥٩)	٣٢,٦٨٦	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٤٤١,٦١٥</u>	<u>-</u>	<u>(٤٦,٣٨٥)</u>	<u>١,٤٨٨,٠٠٠</u>	الأرباح غير الموزعة
				إجمالي حقوق الملكية
٣٦٨,٩٢٤	-	٣٦,٦٩٢	٣٣٢,٢٣٢	المطلوبات المتداولة
<u>٥٠٥,٤٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٦,٦٩٢</u>	<u>٤٦٨,٧٨٢</u>	سلفيات البنوك
				إجمالي المطلوبات