

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل 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 إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه 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 الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (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 لتوفير لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأي مدقق الحسابات حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي رصيد المخزون ١٣٢,٥ مليون درهم، تم تكوين مخصص مقابلها للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم.
- كجزء من أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقدير الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:
- يتضمن المخزون أنواع مختلفة من المخزون والتي تم عرضها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون يستوجب حكماً جوهرياً، خاصة فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم.
 - اعتمدت الإدارة على خبرتها والتحقق الفعلي والحالة التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام عناصر المخزون، وبناء عليه، قامت بإجراء تقديرات لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. نظراً لوجود حكم جوهري عند تقييم المخصص المطلوب، فقد قمنا بتحديد كأمراً تدقيق هام.
 - يتضمن الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية إفصاحاً بينما يتضمن الإيضاح رقم ٤ أحكاماً جوهرياً حول تطبيق السياسات المحاسبية.
 - قمنا بالاستعلام من الإدارة لفهم الإجراءات المتخذة أثناء مراجعة المخزون وتقييم مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة.
 - قمنا بتقييم التحليل والتقديرات التي أجرتها الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية والمخزون بطيء الحركة والمتقادم مع الأخذ في الاعتبار الطلب المتوقع والقيمة السوقية المتعلقة بالمنتجات تامة الصنع
 - تابعنا جرد المخزون الذي قامت به الإدارة وقيمنا الوجود الفعلي لعينات مختارة من المخزون وحالتها.
 - قمنا بتقييم تقادم المخزون لعينة من بنود المخزون المختارة وتقييم تحليل الإدارة للمخزون بطيء الحركة وذلك على عينات مختارة.
 - لقد تحققنا من إعادة إدراج الإدارة لتصنيف المخزون إلى الموجودات الثابتة وقمنا بتقييم مدى ملاءمته واختبرنا تقييمه.
 - كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقق.
 - كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة في الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
<u>الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة</u> لدى الشركة موجودات ثابتة بقيمة ٨٧٥,٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن بيان إجمالي وصافي الخسائر التي حدثت مؤخراً وحقيقة أن قيمة حقوق المساهمين تتجاوز القيمة السوقية للشركة قد أدى إلى وجود مؤشر محتمل للانخفاض في القيمة.	تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل انخفاض القيمة الذي قامت به الشركة ما يلي:
نظراً لوجود حكم جوهري وافتراضات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم انخفاض القيمة، فقد قمنا بتحديد كأمور تدقيق هام.	• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة لتقدير توقعات التدفقات النقدية؛
يتضمن الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية إفصاحاً بينما يتضمن الإيضاح رقم ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.	• قمنا بتقييم مدى ملاءمة معدل النمو من خلال مقارنته بالنتائج الفعلية للسنة السابقة؛
	• كما قمنا بالتحقق من حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛
	• بدعم من أخصائيي التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتقييم مدى ملاءمة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تقدير توقعات التدفقات النقدية؛
	• لقد قمنا بالتحقق مما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الثابتة أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات)؛ و
	• قمنا بمراعاة التأثير المحتمل للحساسيات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية.

الأمر الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدل بخصوص هذه البيانات المالية في تقريره المؤرخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩، قبل سريان مفعول إعادة الإدراج كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٠ حول البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل 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 التي 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 ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

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

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

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق 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 مجلس الإدارة 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 لمجلس الإدارة 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 لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور تدقيق هامة. 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 أنه 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 أسمنت الخليج ش. م. ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في إيضاح ١٣ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٥ 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 ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩؛
- (٨) يبين إيضاح ٨ (أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن أرنست ويونغ



موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرح
شريك
رقم التسجيل: ٦٩٠

١٢ فبراير ٢٠٢٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	إيضاح	
٤٧٥,٧٠٧,٢٥٠	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٥	الإيرادات من عقود العملاء
(٥٠٦,٦٤١,٢١١)	(٤٦٠,٩١٥,٩٩٥)	٦	تكلفة المبيعات
(٣٠,٩٣٣,٩٦١)	(١٧,٣٥٨,٣٦٢)		إجمالي الخسائر
٤,٨٧٧,٨٢٦	٨,٥٢٨,٦٠٣	٧	دخل تشغيلي آخر
(٢٣,١٠٣,٥١٧)	(٢٣,٠١٩,٥٢٢)	٨	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
١٠,٣٨٥,٩١٤	٢,٢١٩,٤١٣	٩	دخل الاستثمار - صافي
(١,٣٧٦,٦٤٤)	(٢,٧١٧,٨٣٣)		تكلفة التمويل
٧,١٥٩,٩٣١	٥,٥٤٨,٤٠٢	١٠	دخل آخر
(٣٢,٩٩٠,٤٥١)	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)		خسارة السنة
(٠,٠٤)	(٠,٠٣)	٢٣	ربحية السهم: الخسارة الأساسية للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
درهم	درهم	
<u>(٣٢,٩٩٠,٤٥١)</u>	<u>(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)</u>	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(٦٠٧,١٤٩)	٢,١٦٦,٤٢٢	ربح / (خسارة) من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢,٨٩٦,٠٧٩</u>	<u>٤,١٥٠,٧٥١</u>	١٣ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢,٢٨٨,٩٣٠</u>	<u>٦,٣١٧,١٧٣</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>(٣٠,٧٠١,٥٢١)</u>	<u>(٢٠,٤٨٢,١٢٦)</u>	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ يناير ١ درهم (معاد إدراجة)*	٢٠١٨ درهم (معاد إدراجة)*	٢٠١٩ درهم	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩٠٤,٤٢٣,١٩١	٩١٨,٩٧٥,٦١٨	٨٧٥,٦١٧,٥٧٤	١١	موجودات ثابتة
٨,٢٥٣,٧٢٥	١٢,٠١١,٣٠٠	١٢,٠١١,٣٠٠	١٢	عقارات استثمارية
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٣,٠٧٨,٨٣٩	٣٢,٩٢٧,٢٦٣	(١)١٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٦٧,٢٨٣	٢,٦٦٧,٢٨٣	١٤	مدينون تجاريون وآخرون
<u>٩٥٦,٦٩٥,١٦٧</u>	<u>٩٧٧,٢٣٣,٠٤٠</u>	<u>٩٢٣,٢٢٣,٤٢٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٦٧,٠٩٢,٧٧٠	٧٠,٢٦٢,٤٤٣	١١١,٤٤٣,٤٢٢	١٥	مخزون
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٣٠,١٠٧,٠٨٤	١٣٩,٥١١,٣٥٧	١٤	مدينون تجاريون وآخرون
٥١,٣٥٩,٨٤١	٤٥,٣٩٥,٧٣٧	٤٤,٥٩٤,٦٠٥	(ب)١٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	٢٣,٠٥٣,٩٢٨	٦,٥٥٨,٩٤٥	١٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٣٤٧,٦٨٠,٧٩٤</u>	<u>٢٦٨,٨١٩,١٩٢</u>	<u>٣٠٢,١٠٨,٣٢٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١</u>	<u>١,٢٤٦,٠٥٢,٢٣٢</u>	<u>١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١٧	رأس المال
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	-	١٧	أسهم الخزينة
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	١٨	احتياطيات
(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	(١)١٣	احتياطيات القيمة العادلة
٣٣,٦١٧,٧٦٨	(١٨,٣٣١,٣١٥)	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)		(خسائر متراكمة) / أرباح غير موزعة
<u>١,١٤١,٦١٦,٣٢٥</u>	<u>١,٠٤٢,٥٦٣,٣٢١</u>	<u>٩٨١,٣٧٦,٥٤٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
١١,٨٦٢,٩٧٤	١١,٥٤٠,٩٩٥	١٠,٥٤٢,٠٠٠	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٤٤,٤٣٤	-	-	٢٠	بند مطلوبات عقود الإيجار التمويلي
<u>٢٧,٦٠٧,٤٠٨</u>	<u>١١,٥٤٠,٩٩٥</u>	<u>١٠,٥٤٢,٠٠٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	١٥,٧٨٩,١٩٨	-	٢٠	بند مطلوبات عقود الإيجار التمويلي
-	-	٥٢,٥١٣,٣٠٠	٢١	سلفيات من البنوك
١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٧٦,١٥٨,٧١٨	١٨٠,٨٩٩,٩٠٦	٢٢	دائنون تجاريون وآخرون
<u>١٣٥,١٥٢,٢٢٨</u>	<u>١٩١,٩٤٧,٩١٦</u>	<u>٢٣٣,٤١٣,٢٠٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١٦٢,٧٥٩,٦٣٦</u>	<u>٢٠٣,٤٨٨,٩١١</u>	<u>٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١</u>	<u>١,٢٤٦,٠٥٢,٢٣٢</u>	<u>١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

* إيضاح ٣٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع درهم	(خسائر متراكمة)/ أرباح غير موزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم
١,١٤٠,٢١٢,٥٨٨	٣٢,٢١٤,٠٣١	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٤٦,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
(٣٢,٩٩٠,٤٥١)	(٣٢,٩٩٠,٤٥١)	-	-	-	-
٢,٢٨٨,٩٣٠	(٦٠٧,١٤٩)	٢,٨٩٦,٠٧٩	-	-	-
(٣٠,٧٠١,٥٢١)	(٣٣,٥٩٧,٦٠٠)	٢,٨٩٦,٠٧٩	-	-	-
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	-	-	-	-
١,٤٤٢,٥٦٣,٣٢١	(١٨,٣٣١,٣١٥)	(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	٤١,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)

تحويل من احتياطي اختياري (إيضاح ١٨)

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للسنة

الخسارة للسنة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	أرباح غير موزعة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٠٤٢,٥٦٣,٣٢١	(١٨,٣٣١,٣١٥)	(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	٤١,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	
(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	-	-	-	-	الخسارة للسنة
٦,٣١٧,١٧٣	٢,١٦٦,٤٢٢	٤,١٥٠,٧٥١	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٠,٤٨٢,١٢٦)	(٢٤,٦٣٢,٨٧٧)	٤,١٥٠,٧٥١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
-	٤١,٠٢٩,٨٤١	-	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	-	تحويل من احتياطي اختياري (إيضاح ١٨)
٣٢٥,١٨٩	(١٢٦,٠٥٩)	-	-	٤٥١,٢٤٨	-	استبعاد أسهم خزينة (إيضاح ١٧)
(٤١,٠٢٩,٨٤١)	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ درهم (معاد إدراجه)*	٢٠١٩ درهم	إيضاح	
(٣٢,٩٩٠,٤٥١)	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)		الأنشطة التشغيلية
٥٨,٨٦٧,٣٨٩	٧٣,٣٧٨,٣٠٤	١١	خسارة للسنة
١,٣٧٦,٦٤٤	٢,٧١٧,٨٣٣		تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٩٠١,٠٣٣	٢٩٣,٠٤٣	١٩	استهلاك موجودات ثابتة
٨٧,٢٧٣	١,١٨١,٦٢٤	١٤	تكلفة التمويل
(٣,٧٥٧,٥٧٥)	-	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٩٩,٣٠١	٢١١,٤٣٥	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٢٠٣,٤٠٤)	(١٣١,٩٣٣)	٩	ربح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٥,٢٢٤,٢٣٦)	(٢,٢٩٨,٩١٥)	٩	خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥,٩٧٠,٠٠٠)	(٣,٨٩٧,٢٧١)		ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
١١,٨٨٥,٩٧٤	٤٤,٦٥٤,٨٢١		دخل فوائد وتوزيعات أرباح
٢,٩١٥,٩٧٧	(١٠,٠٨٥,٨٩٧)		مخصص لم يعد مطلوباً
(٣,١٦٩,٦٧٣)	(٤١,١٨٠,٩٧٩)		التعديلات في رأس المال العامل
٧٦,٦١٩,٥٥٦	٨,١٨٩,٩٦١		مدينون تجاريون وآخرون
			مخزون
			دائنون تجاريون وآخرون
١٠٦,٢٥١,٨٣٤	١,٥٧٧,٩٠٦		
(١,٢٢٣,٠١٢)	(١,٢٩٢,٠٣٨)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٣٧٦,٦٤٤)	(٢,٧١٧,٨٣٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٠٣,٦٥٢,١٧٨	(٢,٤٣١,٩٦٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٣,٤١٩,٨١٦)	(٣٠,٠٢٠,٢٦٠)	١١	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٢٠,٢٩٣)	(٤٤١,٥٠٦)	١٣	شراء موجودات ثابتة
(٥,٨٢٤,٠٤٤)	-	١٣	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٩٤٠,٨٨٦	١٧,٦٣١,٨٨٥	١٣	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٥,٢٢٤,٢٣٦	٢,٢٩٨,٩١٥	٩	النقص في الودائع الثابتة ذات فترات استحقاق أصلية من ثلاثة أشهر
(٤٤,٠٩٩,٠٣١)	(١٠,٥٣٠,٩٦٦)		دخل الفوائد وتوزيعات الأرباح
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	٢٥	الأنشطة التمويلية
(٣٠,٥٣٤,٨١١)	(١٥,٧٨٩,١٩٨)	٢٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٤,٧١١,٢٣٧)	(٤٠,٥٨١,٣٤٣)	١٧	إعادة سداد بند مطلوبات عقود الإيجار التمويلي
-	٥٢,٥١٣,٣٠٠		استبعاد أسهم الخزينة
(٩٦,٥٤٦,٠٤٨)	(٣,٥٣٢,٠٥٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٦,٩٩٢,٩٠١)	(١٦,٤٩٤,٩٨٣)		صافي الحركة في السلفيات قصيرة الأجل
٦٠,٠٤٦,٨٢٩	٢٣,٠٥٣,٩٢٨		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٣,٠٥٣,٩٢٨	٦,٥٥٨,٩٤٥	١٦	صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

* إيضاح ٣٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت).

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الإسمنت بجميع أنواعه.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والعقارات الاستثمارية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تعرض البيانات المالية بدينار الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة أيضاً لدى الشركة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب (دينار) إلا إذا أُشير لغير ذلك.

لقد تأثر أداء الشركة خلال السنة نتيجة للتباطؤ في الوضع الاقتصادي العام إلى جانب آثار تحديات السنة السابقة والتي تعافت منها الإدارة بنجاح خلال السنة وذلك من خلال تحسين الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من ٢٧,٣ مليون درهم إلى ٤٩,٢ مليون درهم. نظراً لكونه من المرجح أن يبقى الطلب المحلي ضعيفاً في المستقبل القريب، فإن الإدارة تخطط للتركيز بشكل أكبر على أسواق التصدير وتطوير استراتيجيات لتتويج خطوط الإنتاج الخاصة بها وأن تكون المنتج الأقل كلفة في البلاد من خلال التدابير المحافظة على الطاقة والدمج الصحيح لمصادر الطاقة والاستخدام الفعال والكفاء للموارد المتوفرة. إن الشركة هي منخفضة الاستدانة مما يعني أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات مقارنةً بمنافسيها. تدرك الإدارة التحديات القادمة وستستمر في التكيف بشكل استباقي لضمان أفضل أداء.

تري الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه، إلى جانب التدابير الإستراتيجية والتشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة، هي واقعية ومعقولة وستحول بشكل فعال ربحية الشركة وتحسين قدرتها على تحقيق الأرباح المستقبلية والتدفقات النقدية ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية
إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية متوافقة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة باتتباع بعض التعديلات للمرة الأولى على المعايير التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار؛
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل؛
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مزايا السداد ذات التعويض السالب؛
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها؛ و
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصاص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥-٢٠١٧: (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

إن طبيعة وتأثير هذه التغيرات كنتيجة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه. تنطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بتثبيت معظم عقود الإيجار ضمن الميزانية العمومية.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، ليس لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها الشركة الطرف المؤجر.

نظراً لأن الشركة ليس لديها أي عقود إيجار تشغيلية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، كما هي موضحة أدناه، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال (يتم تطبيقه على المعاملات التي يكون تاريخ استحوادها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وبالتالي، لا يتعين على المنشآت إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف الأمور الجوهرية (يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله على الفور على مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للمعدّين الذين يطورون سياسات محاسبية تستند إلى "الإطار التصوري"، يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - إعادة إنشاء حدود أسعار الفائدة (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه.

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة.

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم تثبيت إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يكون هناك حق للمساهم في الحصول على الدفعة.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق وبسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية مقابل صافي القيمة الدفترية لبند الموجودات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ).

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يحدث أولاً) من عميل قبل قيام الشركة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالتفويض بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

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 بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلب الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

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

السنوات
٢٧ إلى ٣٥
٥ إلى ٣٠
١٠ إلى ٣٠
٢ إلى ٥
٣

أبنية وطرق
آلات ومكائن
محطات الطاقة
سيارات ومعدات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

يشطب بند الموجودات الثابتة عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقفاً للحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

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

إن قطع الغيار التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة تتم رسملتها على هذا النحو ويتم معالجتها محاسبياً وفقاً لذلك. إن لم تستوفي قطع الغيار لمعايير تثبيت الموجودات الثابتة، يتم إدراجها في المخزون أو استهلاكها وتسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. يبدأ استهلاك قطع الغيار عند استخدامها، وليس عند الحصول عليها. يتم استهلاك قطع الغيار على المدى القصير من عمر الاستخدام وعمر الاستخدام المتبقي والمتوقع لبند الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. خلال الفترة التي سبقت توفر قطع الغيار للخدمة، يدرج أي انخفاض في القيمة على أنه خسارة انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المنكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
- بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد المباشرة والعمالة وجزء من المصروفات العامة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

الأدوات المالية

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، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة 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 تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. 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 مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

تتضمن الموجودات المالية للشركة الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترابطة؛
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترابطة عند التوقف عن التثبيت
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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.

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين.

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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد 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 غير المدرجة ولبعض استثماراتها 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.

يشتمل هذا التصنيف على استثمارات في حقوق الملكية المدرجة والتي لم تقم الشركة باختيارها بشكل حتمي لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة كدخل استثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها.

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:

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

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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. ويتم خصم العجز بعد ذلك بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها 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 للشركة، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. 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
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، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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.

تطبق هذه الفئة عادةً على الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل.

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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الموجودات قد انخفضت قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات أو للوحدات المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بأية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالشركة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة المبلغ الممكن تحصيله للموجودات أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت مثل هذا الانعكاس في بيان الدخل ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يكون التعامل مع العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواد أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسالتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ التقرير المالي. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تظهر فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيّم معتمد خارجي مستقل.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في الأرباح أو الخسائر في فترة الشطب. عند تحديد المبلغ من التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى عقار يشغله المالك فإن التكلفة المقررة للاحتساب لاحقاً تكون القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وإذا ما أصبح أحد العقارات التي يشغلها مالكوها عقاراً استثمارياً، تقوم الشركة بمعالجة هذا العقار محاسبياً وفقاً للسياسة المذكورة في بند الموجودات الثابتة حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق 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 التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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 الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى الثالث: 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 عند إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية، مثل الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية عمومية.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات وبند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإفصاحات ٤ و ١٢ و ٢٨.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- 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 مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

أسهم الخزينة

يتم تثبيت أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر في بيان الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للشركة. يتم عرض أي فرق بين القيمة الدفترية والمبالغ، في حالة إعادة إصدارها، في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة أحداث سابقة، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت الموجودات الطارئة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

خطة التوزيع المحددة

إن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في الشركة هم أعضاء في خطة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي التي تديرها الحكومة بموجب قانون العمل الاتحادي ساري المفعول. يتوجب على الشركة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب المساهمة" لتكاليف الرواتب في نظام استحقاقات التقاعد وذلك لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ على التوالي في "راتب حساب المساهمة" ضمن الخطة. إن الالتزام الوحيد للشركة فيما يتعلق بخطة التقاعد والضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة (١٢,٥ ٪). يتم تحميل المساهمات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإجازة السنوية

يتم تكوين مخصص لبند المطلوبات المقدر للإجازات السنوية نتيجةً للخدمات المقدمة من الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

ويتم إدراج مخصص الإجازات السنوية كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كبند مطلوبات غير متداول.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر الصرف الفوري بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الشامل.

يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عند تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على الأوراق المالية، تقرر الإدارة تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، راعت الإدارة المعيار المفصل لتحديد التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ووفقاً لذلك، فإن الإدارة مقتنعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

العناصر المكونة للموجودات الثابتة

يتم استهلاك موجودات الشركة والمصنفة ضمن الموجودات الثابتة، على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الاقتصادي المقدر. عند تحديد العمر الاقتصادي المقدر لبند الموجودات، يتم تقسيمه إلى أجزاء مكونة رئيسية بحيث يتم استهلاك كل جزء من مكوناته بشكل منفصل. يلزم إجراء أحكام لتحديد المكونات الرئيسية لبند الموجودات الأكبر، وعند تحديد أحد المكونات الرئيسية، تراعي الإدارة الأهمية الكمية للجزء المكون بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر المقدر، مقارنة ببند الموجودات الأصلي ونمط استهلاكه ودورة استبداله وخطة الصيانة.

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على العقارات فيما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات ضمن الموجودات الثابتة أو كعقارات استثمارية. كما تقوم الشركة بتصنيف العقارات كموجودات ثابتة عندما تكون العقارات محتفظ بها للاستخدام من قبل أو قيد التشغيل للشركة. وتقوم الشركة بتصنيف العقارات كعقارات استثمارية عندما تكون هناك رغبة في الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال أو للإيجار أو لاستخدامات غير محددة. تقوم الشركة بتغيير التصنيف عند تغير غايتها.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. إن افتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس المقاييس 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. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية وأشكال تأمين الائتمان الأخرى).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة ب معايرة الجدول لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة مبينة في الإيضاحين ١٤ و ٢٩.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٢٨,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - ١١٢,١ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ١,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ٠,٧ مليون درهم).

وجود المخزون

تتألف المخزونات من المواد الخام التي تم شرائها (الحجر الجيري والرمل وإسمنت الخبث المعدني والجبس وخام الحديد وصخر البوكسيت) والأعمال قيد التنفيذ (الأجر القاسي والذي يتم وضعها ضمن مخازن مظلمة ومبينة لهذا الغرض). نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزونات وتحويلها إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكثافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مساحين مستقلين لتقدير الكميات باستخدام طرق علمية معينة لحساب القياسات وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على مخزون مماثل في صناعة الأسمنت.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعة ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٣٢,٥ مليون درهم (٢٠١٨ معاد إدراجه) - ٩١,٣ مليون درهم، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقادم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم (٢٠١٨ معاد إدراجه) - ٢١,٠ مليون درهم. إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار.

للوصول إلى قيمة استخدام الموجودات الثابتة، قامت الشركة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لفترة خمس سنوات مع نمو متوقع بنسبة ٣% (٢٠١٨ - ٣% - ٦%)، ومعدل خصم ١٠% (٢٠١٨ - ١٢,٥%) ومعدل نمو نهائي للفترة من ٢,٥% (٢٠١٨ - ٣%).

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للعقارات الاستثمارية، تستند منهجية التقييم المستخدمة إلى الأسعار الحالية في السوق النشط للعقارات المماثلة. في غياب هذه المعلومات، حددت الشركة المبالغ ضمن مجموعة من تقديرات القيمة العادلة المعقولة. عند إصدار حكمها، أخذت الشركة في الاعتبار الأسعار الحديثة للعقارات المماثلة في نفس الموقع والظروف المماثلة، مع إجراء تعديلات لتعكس أية تغييرات في الطبيعة أو الموقع أو الظروف الاقتصادية منذ تاريخ حدوث المعاملات بتلك الأسعار. يستند هذا التقييم إلى بعض الافتراضات، والتي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٢.

الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع أو الفعلي للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الإيرادات من عقود العملاء

١-٥ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	نوع الإيرادات بيع السلع
٤٧٥,٧٠٧,٢٥٠	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	الأسواق الجغرافية
١٣٧,٢٧٣,٧٦٥	١١٣,٠١٩,٨٥٩	داخل الإمارات العربية المتحدة
٣٣٨,٤٣٣,٤٨٥	٣٣٠,٥٣٧,٧٧٤	خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٧٥,٧٠٧,٢٥٠	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	توقيت تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين
٤٧٥,٧٠٧,٢٥٠	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	

تتضمن الإيرادات مبلغ ٤٠٠,٢ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٩٠% من إجمالي الإيرادات (٢٠١٨ - ٤١٩,٩ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٨% من إجمالي الإيرادات) من ٧ عملاء (٢٠١٨ - ٧ عملاء).

٥-٢ أرصدة العقود

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	بند موجودات العقود: الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٤)
١١١,٤٢٤,٠٧٣	١٢٦,٢٨٩,٣٦٤	

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	بند مطلوبات العقود: دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٢)
١,٦٥٦,٩٩٣	١,٩٤٦,٩٥٦	

٥-٣ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-١٨٠ يوماً من التسليم.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٩٥,٥٥٠,٠٦١	١٨٦,٧٢٤,٦٢٩	الوقود
١١٧,٠٤٢,٩٤٦	١٠٩,١٢٨,٧٧٨	المادة الخام المستخدمة في الانتاج
٥٨,٨٦٧,٣٨٩	٧٣,٣٧٨,٣٠٤	استهلاك موجودات ثابتة (إيضاح ١١)
٣٥,٠١٩,٠٧١	٣٥,٨٧٢,٠٢٠	مياه
٢٥,١٧٧,٥٤١	٢٤,٢٧٩,٣٥٠	كهرباء
٢٤,٩٢٠,٥٢٣	٢٠,٨٧٠,٩٣٥	رواتب وتكلفة الموظفين ذات العلاقة (إيضاح ٨)
١٤,٩٠٠,٤٢٢	٧,٧١٧,٣٨٢	استهلاك قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١٣,٢٣٠,٩٤٩	١٤,٣٠٩,٣٠٥	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٤٨٤,٧٠٨,٩٠٢	٤٧٢,٢٨٠,٧٠٣	إجمالي تكاليف التصنيع
١,٠٨٩,٠٧٧	(٣٢,٠٠٦,٣١٧)	(الزيادة)/النقص في المخزون للبضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع
٢٠,٨٤٣,٢٣٢	٢٠,٦٤١,٦٠٩	رسوم تحميل
٥٠٦,٦٤١,٢١١	٤٦٠,٩١٥,٩٩٥	

تمثل تكاليف الوقود المتكبدة استهلاك الفحم والغاز في عملية إنتاج الأجر القاسي. في سنة ٢٠١٨، تشمل تكاليف الوقود تكلفة المواد المهذرة وغيرها من الموارد تصل إلى ٢٦ مليون درهم تم تكبدها عند التركيب الذاتي لمحطة الغلايات والتي تم إدراجها ضمن المصاريف.

٧- دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة. بلغ الدخل المكتسب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨,٥ مليون درهم (٢٠١٨ - ٤,٩ مليون درهم).

٨- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٤,٧٤٣,٩٦٩	١٣,٨٩٦,٢٨١	رواتب وتكلفة الموظفين المدفوعة
١,٧٤٢,٦٠٣	٢,٩٥٣,١١٥	أتعاب مهنية
١,٩٩٧,٤٦٩	١,٢٧٧,٣٥٦	عروض مبيعات
٨٧,٢٧٣	١,١٨١,٦٢٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤)
٦٩٧,٠٧٨	١,٠٦٠,٦٨٤	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
٣,٨٣٥,١٢٥	٢,٦٥٠,٤٦٢	أخرى
٢٣,١٠٣,٥١٧	٢٣,٠١٩,٥٢٢	

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية (تتمة)

(أ) بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تمت خلال السنة بمبلغ ٠,٠٤ مليون درهم (٢٠١٨) - ٠,٢ مليون درهم).

(ب) تم تخصيص رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين للسنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٢٤,٩٢٠,٥٢٣	٢٠,٨٧٠,٩٣٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
١٤,٧٤٣,٩٦٩	١٣,٨٩٦,٢٨١	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ٨)
<u>٣٩,٦٦٤,٤٩٢</u>	<u>٣٤,٧٦٧,٢١٦</u>	

٩- دخل الاستثمارات

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
(٣,٧٩٩,٣٠١)	(٢١١,٤٣٥)	الخسائر غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
٣,٧٥٧,٥٧٥	-	أرباح من التقييم العادل للعقار الاستثماري (إيضاح ١٢)
٥,٢٠٣,٤٠٤	١٣١,٩٣٣	ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
٥٢٨,١٩٤	٦٧,٦٨٩	دخل فوائد
٤,٦٩٦,٠٤٢	٢,٢٣١,٢٢٦	دخل توزيعات أرباح
<u>١٠,٣٨٥,٩١٤</u>	<u>٢,٢١٩,٤١٣</u>	

١٠- دخل آخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٥,٩٧٠,٠٠٠	٣,٨٩٧,٢٧١	مخصص لم يعد مطلوباً
١,١٨٩,٩٣١	١,٦٥١,١٣١	دخل متنوع
<u>٧,١٥٩,٩٣١</u>	<u>٥,٥٤٨,٤٠٢</u>	

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الموجودات الثابتة

المجموع	قطع الغيار	أعمال	أجهزة	سيارات ومعدات	محطات الطاقة	آلات ومكائن	مباني وطرق	الكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو معطن سابقاً ٢٠١٨،٤٥٨،٠٦٤
١,٦٦٠,٧١٨,٥٣٣	٣٨,٣١٦,٢٦٥	٩٦,٠٣٦,٣١٠	١٠,٠٦٧,٠٠٤	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٣٩,٠٥٦٧,٨٨٠	٩٥٣,٦٢٠,٦٢٧	١٥٥,٤٥٨,٠٦٤	في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو معطن سابقاً ٢٠١٨،٤٥٨،٠٦٤
١٠٨,٠٩٢,٥٤٥	١٠٨,٠٩٢,٥٤٥	-	-	-	-	-	-	من المخزون (إيضاح ٣٠)
١,٧٦٨,٨١١,٠٧٨	١٤٦,٤٠٨,٨١٠	٩٦,٠٣٦,٣١٠	١٠,٠٦٧,٠٠٤	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٣٩,٠٥٦٧,٨٨٠	٩٥٣,٦٢٠,٦٢٧	١٥٥,٤٥٨,٠٦٤	في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد إدراجه)
٧٣,٤١٩,٨١٦	٥٨,١٦٠,٩٩٩	٨,٥٧٧,٦٩٣	٤٥,٩١٨	-	-	٦,٦٣٥,٢٠٦	-	إضافات
-	(٧١,٢٤٥,٧٤٧)	(٤,٦٢٦,٤٧٥)	١٢٥,١٢٩	-	-	٧٣,٧٥٩,٥٤٨	١,٩٨٧,٥٤٥	تحويلات
١,٨٤٢,٢٣٠,٨٩٤	١٣٣,٣٢٤,٠٦٢	٩٩,٩٨٧,٥٢٨	١٠,٢٣٨,٠٥١	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٣٩,٠٥٦٧,٨٨٠	١,٠٣٤,١٥٥,٢٨١	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معاد إدراجه)
٣٠,٠٢٠,٢٦٠	٢٥٣,٠١٠,٤٤٢	٣,٩٣٤,٩٩٦	-	-	٩٧,٦٨٨,٣٤٦	٧٨٣,٨٢٢	-	الإضافات
-	(٢٦,٠٢٤,٤٨١)	(١٠٠,٢٣٥,٧٩٧)	-	-	-	٢٨,٥٧١,٩٣٢	-	تحويلات
١,٨٧٢,٢٥١,١٥٤	١٣٧,٦٠١,٠٢٣	٣,٦٨٦,٧٢٧	١٠,٢٣٨,٠٥١	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١,٠٦٣,٣٧١,١٣٥	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٦٤,٣٨٧,٨٨٧	-	-	٥,٤٤٧,١٩٩	١٦,١١٧,٣٧٧	٩٥,١٢٢,٩٨٥	٦١٨,٩٠٤,٧٦٥	١٢٨,٧٩٥,٥٦١	الاستهلاك المتراكم
٥٨,٨٦٧,٣٨٩	-	-	١,٢٣٠,٣٦٦	١٨٢,٦٣٣	١١,٢٥١,٨٣٨	٤٤,٢٨٨,٣٤٩	١,٩١٤,٢٠٣	في ١ يناير ٢٠١٨
٩٢٣,٢٥٥,٢٧٦	-	-	٦,٦٧٧,٥٦٥	١٦,٣٠٠,٠١٠	١٠٦,٣٧٤,٨٢٣	٦٦٣,١٩٣,١١٤	١٣٠,٧٠٩,٧٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٣,٣٧٨,٣٠٤	-	-	١,٥٦٠,٤٢٢	١٤٠,٦٦٧	١٢,٢٥٢,٠٢٤	٥٧,٨٨٢,٤٨٨	٢,٠٤٦,٧٠٣	السنة (إيضاح ٦)
٩٩٦,٦٣٣,٥٨٠	-	-	٧,٧٣٣,٩٨٧	١٦,٤٤٠,٦٧٧	١١٨,٦٢٦,٨٤٧	٧٢١,٠٧٥,٦٠٢	١٣٢,٧٥٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٧٥,٦١٧,٥٧٤	١٣٢,٦٠١,٠٢٣	٣,٦٨٦,٧٢٧	٢,٥٠٤,٠٦٤	٢١١,٧٠٦	٣٦٩,٦٢٩,٣٧٩	٣٤٢,٢٩٥,٥٣٣	٢٤,٦٨٩,١٤٢	صافي القيمة الدفترية
٩١٨,٩٧٥,٦١٨	١٣٣,٣٢٤,٠٦٢	٩٩,٩٨٧,٥٢٨	٣,٥٦٠,٤٨٦	٣٥٢,٣٧٣	٢٨٤,١٩٣,٠٥٧	٣٧٠,٨٢٢,٢١٧	٢٦,٧٣٥,٨٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معاد إدراجه)
٩٠٤,٤٢٣,١٩١	١٤٦,٤٠٨,٨١٠	٩٦,٠٣٦,٣١٠	٤,٦١٩,٨٠٥	٥٣٥,٠٠٦	٢٩٥,٤٤٤,٨٩٥	٣٣٤,٧١٥,٨١٢	٢٦,٦٦٢,٥٠٣	في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد إدراجه)

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

- (أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٥٤٠,٥ مليون درهم (٢٠١٨) - ٥٢٤,٧ مليون درهم).
- (ب) إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل مبلغ ٩٧,٧ مليون درهم تمثل "مصنع الغلايات"، والذي سيتم تحويله إلى المصنع والآلات خلال السنة.
- (ج) لا يتم احتساب الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وقطع الغيار حتى يتم وضع هذه الموجودات في الخدمة وتحويلها إلى تصنيفات الموجودات الثابتة.
- (د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة.
- (هـ) تقع جميع الموجودات الثابتة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.
- (و) تم رهن بعض الموجودات الثابتة مقابل تسهيلات البنوك (إيضاح ٢١).

١٢ - العقارات الاستثمارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	١٢,٠١١,٣٠٠	في بداية السنة
٣,٧٥٧,٥٧٥	-	التغير في القيمة العادلة
<u>١٢,٠١١,٣٠٠</u>	<u>١٢,٠١١,٣٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومختص. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنوات السابقة. لم يلاحظ المقيم المستقل أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

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

١٢ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

فيما يلي توصيف لتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

المدى (المتوسط المرجح)	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
٢٠١٨	٢٠١٩	سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	
٢٠٠-٢٠٠ درهم	٢٠-١٩٠ درهم	السعر لكل قدم مربع	
إن الزيادة الجوهرية/(النقص الجوهرية) في سعر القدم مربع المقدر بشكل منفصل سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل كبير للعقارات الاستثمارية.			

١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية

(أ) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	مدرجة غير مدرجة
٩٦,٩٧٢,٣٧٢	٨٢,٦٧٠,٠٤٥	
١١٦,٠٧٧,٧٠٥	١١٦,٠٧٧,٧٠٥	
٢١٣,٠٥٠,٠٧٧	١٩٨,٧٤٧,٧٥٠	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة؛
(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	احتياطي القيمة العادلة، صافي
٤٣,٠٧٨,٨٣٩	٣٢,٩٢٧,٢٦٣	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز درهم
١٨١,٢٥٠	%٠,٤	١٨١,٢٥٠	%٠,٦
٤٢,٨٩٧,٥٨٩	%٩٩,٦	٣٢,٧٤٦,٠١٣	%٩٩,٤
٤٣,٠٧٨,٨٣٩	%١٠٠	٣٢,٩٢٧,٢٦٣	%١٠٠

١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

(أ) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٦٥,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ - قيمة سالبة بمبلغ ١٦٩,٩ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية.

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.

(ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٨٤,٤٠٤,٧٢٥	٨٣,٨١٥,٠٢٧	استثمارات متداولة بالتكلفة
٢,٨٢٦,١٥٥	٢,٨٢٦,١٥٦	غير متداولة
٨٧,٢٣٠,٨٨٠	٨٦,٦٤١,١٨٣	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٤١,٨٣٥,١٤٣)	(٤٢,٠٤٦,٥٧٨)	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٤٥,٣٩٥,٧٣٧	٤٤,٥٩٤,٦٠٥	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠١٨		٢٠١٩	
القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز درهم
٢٧,٤٦١,٦٩٤	%٦٠,٥	٢٢,١٤٣,٧٨٠	%٤٩,٧
١٧,٩٣٤,٠٤٣	%٣٩,٥	٢٢,٤٥٠,٨٢٥	%٥٠,٣
٤٥,٣٩٥,٧٣٧	%١٠٠	٤٤,٥٩٤,٦٠٥	%١٠٠

الإمارات العربية المتحدة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣- الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

(ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٩٠,٨٧٨,٠٩٢	٨٨,٤٧٤,٥٧٦	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة
٨,٨٤٤,٣٣٧	٤٤١,٥٠٦	الإضافات التي تمت خلال السنة
(١٠,٣٤٤,٦٣١)	(١٥,٣٣٣,٥٣٠)	الاستيعادات التي تمت خلال السنة
(٣,٧٩٩,٣٠١)	(٢١١,٤٣٥)	الخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٨٩٦,٠٧٩	٤,١٥٠,٧٥١	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٨٨,٤٧٤,٥٧٦</u>	<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

١٤- المدينون التجاريون والآخرين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١١٢,١١٥,٠٨٣	١٢٨,١٦١,٩٩٨	ذمم مدينة تجارية
(٦٩١,٠١٠)	(١,٨٧٢,٦٣٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
١١١,٤٢٤,٠٧٣	١٢٦,٢٨٩,٣٦٤	
١٦,٦٨٣,٠١١	١٠,٧٢١,٩٩٣	مدينون آخرون
٥,١٦٧,٢٨٣	٥,١٦٧,٢٨٣	ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
١٣٣,٢٧٤,٣٦٧	١٤٢,١٧٨,٦٤٠	
(٣,١٦٧,٢٨٣)	(٢,٦٦٧,٢٨٣)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>١٣٠,١٠٧,٠٨٤</u>	<u>١٣٩,٥١١,٣٥٧</u>	

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - المدينون التجاريون والآخرين (تتمة)

(أ) إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	الرصيد في بداية السنة للسنة
٦٠٣,٧٣٧	٦٩١,٠١٠	
٨٧,٢٧٣	١,١٨١,٦٢٤	
<u>٦٩١,٠١٠</u>	<u>١,٨٧٢,٦٣٤</u>	

(ب) عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي الشركة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. بما أن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، فإن الإدارة ترى أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي كافٍ.

(ج) إن تحليل إجمالي الذمم المدينة التجارية موضح أدناه:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة مضمونة مقابل اعتمادات مستندية غير مضمونة غير مضمونة - منخفضة القيمة
٧٥,٩١٣,٣٤٢	٧٠,٦٣٩,٦٩٢	
١٦,٨٣٦,٥٥٠	٣٦,٣١٩,٧٥٦	
١٩,٣٦٥,١٩١	٢٠,٠٢٠,٩٢٦	
-	١,١٨١,٦٢٤	
<u>١١٢,١١٥,٠٨٣</u>	<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو ١٥٠ يوماً (٢٠١٨ - ١٤٠ يوماً)

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ١١٣,٩ مليون درهم (٢٠١٨ - ٨٧,٨ مليون دولار أمريكي) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٩% (٢٠١٨ - ٨٦%) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر.

(و) تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر كانت على النحو التالي:

المتأخرة ولكن غير منخفضة القيمة			غير متأخرة وغير منخفضة القيمة		المجموع ألف درهم	
أكثر من ١٨٠ يوم ألف درهم	٩١-١٨١ يوم ألف درهم	٩٠-١ يوم ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
<u>٤٣,٥٨٢,٣٩٥</u>	<u>٨,٠٥٨,٤٨٢</u>	<u>١٤,٤٥٦,٨١٠</u>	<u>٦٢,٠٦٤,٣١١</u>	<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	٢٠١٩	
<u>٣,٩٨١,٦٢٤</u>	<u>١٨,٧٠٣,٥٤٢</u>	<u>١٠,٧٤٧,٧١٢</u>	<u>٧٨,٦٨٢,٢٠٥</u>	<u>١١٢,١١٥,٠٨٣</u>	٢٠١٨	

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٩.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - المخزون

٢٠١٨ درهم (معاد إدراجه)	٢٠١٩ درهم (معاد إدراجه)	٢٠١٩ درهم (معاد إدراجه)	
٥,٠٣٣,٠٣١	٢,٣٨٣,٧٣٠	١١,٩٢٣,١٩٦	بضائع تامة الصنع
٩,٤٢٩,٦٣١	٩,٨٥٨,٤٥٧	١٦,٢٤٦,٥٣٨	مواد أولية
١١,٠٣٢,٠١٩	١٤,١٨٥,٣٠٤	٣٦,٦٥٢,١٥٥	الأعمال قيد التنفيذ
٢١,٥١٩,٩٣٠	٣٢,٦٦٨,٤٧٤	٣١,٦٣١,٢٢٦	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٥,٥٤١,٦٣٦	٢٢,٣٠٣,٣٥٢	٢٢,٥٥٢,١١١	قطع الغيار - إدارة الصيانة
١٢,٢٧٨,٩٥٣	٩,٤١٦,٨٢٢	١٣,٠٠٠,٢٥٤	المواد الاستهلاكية
٤٥٩,٣٩٠	٤٧١,٨٥٩	٤٦٣,٤٩٧	أدوات
<u>٨٥,٢٩٤,٥٩٠</u>	<u>٩١,٢٨٧,٩٩٨</u>	<u>١٣٢,٤٦٨,٩٧٧</u>	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (ملحوظة (أ))
<u>٦٧,٠٩٢,٧٧٠</u>	<u>٧٠,٢٦٢,٤٤٣</u>	<u>١١١,٤٤٣,٤٢٢</u>	

(أ) إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كانت على النحو التالي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١٨,٢٠١,٨٢٠	٢١,٠٢٥,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٢٣,٧٣٥	-	الرسوم للسنة
<u>٢١,٠٢٥,٥٥٥</u>	<u>٢١,٠٢٥,٥٥٥</u>	

(ب) تم رهن بعض المخزون مقابل التسهيلات البنكية (إيضاح (٢١)).

١٦ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٧٧,٣٩٦	٥٢,٠٤٥	نقد في الصندوق
١,٩٥١,٦١٧	٤,٤٥٣,٠٣٧	الأرصدة لدى البنوك:
٢١,٠٢٤,٩١٥	٢,٠٥٣,٨٦٣	الحسابات الجارية
٢٢,٩٧٦,٥٣٢	٦,٥٠٦,٩٠٠	ودائع تحت الطلب
<u>٢٣,٠٥٣,٩٢٨</u>	<u>٦,٥٥٨,٩٤٥</u>	مجموع الأرصدة لدى البنوك
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢٢,١١٤,٤٣٨	٥,١٩٥,٧٦٢	الأرصدة لدى البنوك
٨٦٢,٠٩٤	١,٣١١,١٣٨	داخل الإمارات العربية المتحدة
<u>٢٢,٩٧٦,٥٣٢</u>	<u>٦,٥٠٦,٩٠٠</u>	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

يترتب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنوياً ويتم لمدة تقل عن ثلاثة أشهر.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - رأس المال

٢٠١٨
درهم

٢٠١٩
درهم

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

في سنة ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي من سوق الأسهم بإجمالي مبلغ نقدي قدره ٤٥١,٢٤٨ درهم. وقد تمت الموافقة على برنامج إعادة الشراء هذا بنسبة تصل إلى ١٠% من أسهم الشركة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع والمساهمين في الشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم بيع الأسهم في سوق الأسهم مقابل مبلغ ٣٢٥,١٨٩ درهم مما أدى إلى تكبد خسارة بمبلغ ١٢٦,٠٥٩ درهم بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

١٨ - الاحتياطات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من أرباح كل سنة إلى الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري بقرار من الجمعية العمومية العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة، أو عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠% من رأس المال المدفوع.

إن الحركة في احتياطات الشركة خلال السنة كانت كما يلي:

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩٥,٧٦٢,٣٢٥ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧ -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المحول إلى الأرباح غير الموزعة
٤١٠,٢٢٠,٣٠٢ (٤١,٠٢٩,٨٤١)	٤٥,٧٦٢,٣٢٥ (٤١,٠٢٩,٨٤١)	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧ -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المحول إلى الأرباح غير الموزعة
٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ (١١ أبريل ٢٠١٨) وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٤١,٠٣ مليون درهم من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح غير الموزعة (٢٠١٨ - ٥٠ مليون درهم).

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١١,٨٦٢,٩٧٤	١١,٥٤٠,٩٩٥	المخصص كما في ١ يناير
٩٠١,٠٣٣	٢٩٣,٠٤٣	المقدم خلال السنة
(١,٢٢٣,٠١٢)	(١,٢٩٢,٠٣٨)	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>١١,٥٤٠,٩٩٥</u>	<u>١٠,٥٤٢,٠٠٠</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ - بند مطلوبات عقد الإيجار التمويلي

خلال سنة ٢٠١٢، دخلت الشركة في ترتيبات عقد بيع وإعادة إيجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وذلك لتمويل شراء وتركيب وحدة استرداد الحرارة المهذرة. وتحتسب مصاريف التمويل على أساس سعر ليبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش بنسبة ٢,٥% سنوياً. ويستحق سداد مبلغ الإيجار على أقساط ربع سنوية على طول مدة الإيجار البالغة ٥ سنوات، وقد قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٤٦,٣ مليون درهم) من تسهيل الإيجار المتوفر البالغ ١٩٢,٥ مليون درهم. خلال سنة ٢٠١٩، تم سداد بند المطلوبات بالكامل.

وفيما يلي الدفعات المستحقة بموجب ترتيب الإيجار:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٦,٠٨٠,٨٤٣	-	مستحق خلال سنة واحدة
(٢٩١,٦٤٥)	-	ناقصاً: تكاليف التمويل المستقبلية المضمنة
<u>١٥,٧٨٩,١٩٨</u>	<u>-</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

٢١ - سلفيات من البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
-	٨,٣٦٠,١٩٦	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
-	٤٤,١٥٣,١٠٤	قرض قصير الأجل
-	<u>٥٢,٥١٣,٣٠٠</u>	مجموع السلفيات من البنوك

لدى الشركة رصيد السحب على المكشوف والذي يتم سداؤه عند الطلب ويستحق سداد القرض قصير الأجل خلال ١٢ شهر. يترتب على عمليات السحب على المكشوف والقرض قصير الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين على المخزون والموجودات الثابتة القابلة للنقل والرهن على المخزونات والموجودات الثابتة.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- الدائون التجاريون والآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٣٤,٩٥٠,١٥٣	١٤٣,٣٨٨,٧١٣	دائون تجاريون
٢٨,٣٨٣,٨٩٤	٢٨,٨٣٢,٣٩٢	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٤٢٥,٩١٥	٥,٠٠٢,٣١٩	مصاريف مستحقة
١,٦٥٦,٩٩٣	١,٩٤٦,٩٥٦	سلفيات من العملاء
١,٧٤١,٧٦٣	١,٧٢٩,٥٢٦	دائون آخرون
<u>١٧٦,١٥٨,٧١٨</u>	<u>١٨٠,٨٩٩,٩٠٦</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ٧٥ يوماً
- إن الذمم الدائنة الأخرى لا يترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ستة أشهر

للحصول على توضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة في الشركة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٩.

٢٣- الربح الأساسي للسهم

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
<u>(٣٢,٩٩٠,٤٥١)</u>	<u>(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)</u>	الخسائر للسنة (بالدرهم)
<u>٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠</u>	<u>٨٢٠,٧٦٣,٤٨٧</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٠٤)</u>	<u>(٥,٠٣)</u>	الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)

تم تعديل مقام الكسر لغرض حساب الخسائر الأساسية للسهم ليعكس بيع أسهم الخزينة (إيضاح ١٧).

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

٢٤- توزيعات الأرباح

وافق المساهمون، خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ (٢٠١٨ - ١١ أبريل ٢٠١٨)، على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥% من رأس المال بمبلغ ٤١,٠ مليون درهم (بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨ - ٨% من رأس المال بمبلغ ٦٥,٦ مليون درهم (بواقع ٠,٠٨ درهم للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). كما لم يوافق المساهمون على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ١,٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يسيطرون عليها وعائلاتهم والتي يمارسون فيها تأثيراً إدارياً كبيراً فضلاً عن موظفي الإدارة العليا.

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١,٣٠٠,٠٠٠	=	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٦٩٧,٠٧٨	١,٠٦٠,٦٨٤	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٨)
		تعويضات موظفي الإدارة العليا إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٣,٥٤٤,٦٨٨	٤,٨٦٥,٥٤٨	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٢,٣٦٠	٦٨٤,٤٦٩	
<u>٤,١٧٧,٠٤٨</u>	<u>٥,٥٥٠,٠١٧</u>	

إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال السنة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
<u>٢١,٩٧٢,٠٦٣</u>	<u>٤٧,٧٨٢,٧٧٥</u>	اعتمادات مستندية
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٢٣٦,٧٣٥</u>	خطابات ضمان

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع لدى البنوك والمقررات الاستثمارية.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	المجموع لرهم	استثمارات لرهم	المجموع لرهم	استثمارات لرهم
إيرادات القطاع	٤٧٥,٧٠٧,٢٥٠	-	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	-
نتائج القطاع	(٣٢,٩٩٠,٤٥١)	١٠,٣٨٥,٩١٤	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	٢,٢١٩,٤١٣
موجودات القطاع	١,٢٤٦,٥٢,٢٣٢	١٠٠,٤٨٥,٨٧٦	١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩	٨٩,٥٣٣,١٦٨
مطلوبات القطاع	٢٠٣,٤٨٨,٩١١	-	٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	-

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

٢٨ - قياس القيمة العادلة

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. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجففة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
ترى الإدارة بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تعادل قيمها العادلة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة
يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر
يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٢٠١٩	٢٠١٨				
	درهم	درهم				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٢,٢٨٨,٨٧٨	٤٠,٩٩٧,٥٧٩	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦٣٨,٣٨٥	٢,٠٨١,٢٦٠	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤١,٧٦٨,٤٥٠	٤٥,٣٩٥,٧٣٧	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٨٢٦,١٥٥	-	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
	<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>	<u>٨٨,٤٧٤,٥٧٦</u>				

٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة 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 الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لم يطرأ أي تغيير على عمليات التقييم الخاصة بالشركة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في عمليات قياس القيمة العادلة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
١٢,٠١١,٣٠٠	١٢,٠١١,٣٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١,٧٦٨,٤٥٠	-	-	٤١,٧٦٨,٤٥٠	- حقوق الملكية المتداولة
٢,٨٢٦,١٥٥	٢,٨٢٦,١٥٥	-	-	- حقوق الملكية غير المتداولة
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:
٣٢,٢٨٨,٨٧٨	-	-	٣٢,٢٨٨,٨٧٨	- حقوق الملكية المتداولة
٦٣٨,٣٨٥	٦٣٨,٣٨٥	-	-	- حقوق الملكية غير المتداولة
<u>٨٩,٥٣٣,١٦٨</u>	<u>١٥,٤٧٥,٨٤٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٤,٠٥٧,٣٢٨</u>	

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
-	-	١٢,٠١١,٣٠٠	١٢,٠١١,٣٠٠
٤٥,٣٩٥,٧٣٧	-	-	٤٥,٣٩٥,٧٣٧
٤٠,٩٩٧,٥٧٩	-	-	٤٠,٩٩٧,٥٧٩
-	-	٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠
٨٦,٣٩٣,٣١٦	-	١٤,٠٩٢,٥٦٠	١٠٠,٤٨٥,٨٧٦

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا توجد أي مطلوبات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لذلك ليس هناك أي إفصاح بخصوص الجدول أعلاه.

٢٩ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تأمين عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى الناتجة بشكل مباشر عن عملياتها. تحتفظ الشركة أيضاً باستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمصنفة إما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للشركة مسؤولية الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للشركة من قبل لجنة تنفيذية تقدم المشورة بخصوص المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمة المخاطر المالية للشركة. توفر اللجنة التنفيذية ضماناً للإدارة العليا للشركة أن أنشطة المخاطر المالية للشركة تخضع للسياسات والإجراءات والمخاطر المالية التي يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر بالشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة أدناه.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات 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. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

٢٩- الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة وقياس المخاطر.

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق بشكل رئيسي بودائع الشركة قصيرة الأجل لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة وسلفيات من البنوك بأسعار فائدة متغيرة ومرتبطة بليبور لبعض التسهيلات و بليبور لبعض التسهيلات الأخرى.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الأرباح والخسائر تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للمطلوبات المالية والموجودات المالية في تاريخ إعداد التقارير المالية:

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في نقط الأساس	
(٢٥٢,٢٩٧)	٥٠+	٢٠١٩
٢٥٢,٢٩٧	٥٠-	
١٠٥,١٢٥	٥٠+	٢٠١٨
(١٠٥,١٢٥)	٥٠-	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

تقوم الشركة ببعض المعاملات المصنفة بالعملات الأجنبية. وبالتالي، سوف تتشأ التعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملة الأجنبية للشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي:

الموجودات		المطلوبات		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢,٣٣٠,٩٩٠	٣١,١٤٠,٢٨٨	٨١,٠٠٦,٦٩٢	٩٤,٦٥٥,٦٢٧	الدولار الأمريكي
-	-	٦,٢٣٩,٨٧٤	١,٢٨٢,٧٦٧	اليورو
٤٩,١٤١,٨٤٥	٤٣,٢٥٤,٨١٣	-	-	الدينار الكويتي
-	-	١٠٧,٩٠٠	-	الين الياباني
٩,٣٩٩,٩٢٠	-	-	-	أخرى
<u>٧٠,٨٧٢,٧٥٥</u>	<u>٧٤,٣٩٥,١٠١</u>	<u>٨٧,٣٥٤,٤٦٦</u>	<u>٩٥,٩٣٨,٣٩٤</u>	

٢٩ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية من الدولار الأمريكي والدينار الكويتي واليورو. بناءً على تحليل الحساسية للزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ للدرهم الإماراتي مقابل الدينار الكويتي واليورو، فإن نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت ستزيد أو تنقص بحوالي ٤,٢ مليون درهم (٢٠١٨ - ٥,٢ مليون درهم).

إن درهم الإمارات العربية المتحدة مرتبط حالياً بالدولار الأمريكي، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها المصنفة بالدولار الأمريكي. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير الممكن والمعقول في أسعار العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية البنود النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية القائمة فقط ويقوم بتعديل تحويلها في نهاية السنة بتغير نسبه ١٠٪ في معدلات صرف العملات الأجنبية.

(ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع الجغرافي وتنوع المخاطر ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة ومجلس الإدارة بشكل دوري.

إن التأثير على بيان الدخل الشامل نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٢٠١٨			٢٠١٩			مؤشرات السوق
التأثير على بنود الدخل بالدولار	التأثير على الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدولار	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	التأثير على بنود الدخل بالدولار	التأثير على الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدولار	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	
١٨,١٢٥	٢,٧٤٦,١٦٩±	٪١٠±	١٨,١٢٥	٢,٢١٤,٣٧٨	٪١٠±	الإمارات العربية المتحدة
٤,٠٨١,٦٣٣	١,٧٩٣,٤٠٤±	٪١٠±	٣,٢١٠,٧٦٣	١,٩٦٢,٤٦٧	٪١٠±	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

تقوم الشركة بالحد من مخاطر أسعار السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق.

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

- تم إجراء تحليل الحساسية على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ إعداد التقرير المالي.
- تم استخدام تغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار حقوق الملكية لإعطاء تقييم واقعي كحدث معقول.

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 (بشكل رئيسي الذمم التجارية المدينة) بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

قامت الشركة باتباع سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. يتم مراقبة تعرض الشركة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم نشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان بواسطة حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

٢٩ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية أو خطابات الضمان). 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. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كانت تستحق السداد لأكثر من عام واحد ولا تخضع لنشاط التنفيذ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية. تعتبر الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

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

٢٠١٩			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم	
١٤,١%	١٥١,٩٨٢	١٠٥,٧٧٧,٨٢٤	ذمم مدينة تجارية مضمونة
٥٤,٢%	٥٣٩,٠٢٨	٢١,٢٠٢,٥٥٠	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
١٠٠%	١,١٨١,٦٢٤	١,١٨١,٦٢٤	مخصص محدد للذمم المدينة
	<u>١,٨٧٢,٦٣٤</u>	<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	
٢٠١٨			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم	
٠,٣%	٢٥,٥٤٤	٩٢,٧٤٩,٨٩٢	ذمم مدينة تجارية مضمونة
٣,٤٤%	٦٦٥,٤٦٦	١٩,٣٦٥,١٩١	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
	<u>٦٩١,٠١٠</u>	<u>١١٢,١١٥,٠٨٣</u>	

تتمثل مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتركيز الذمم التجارية المدينة حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٩٧,٤٥٤,٤٤٦	١٢٥,٢٦٦,١٥٨	داخل الإمارات العربية المتحدة
١٤,٦٦٠,٦٣٧	٢,٨٩٥,٨٤٠	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١٢,١١٥,٠٨٣</u>	<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	

٢٩- الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تم تقييم مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك باعتبارها في أدنى مستوياتها نظراً لأن هذه الأرصدة متوفرة عند الطلب ومحتفظ بها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقييمها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعثر السابقة وحقيقة أنها محتفظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للشركة.

يقتصر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير على القيمة المدرجة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر عندما تكون منشأة ما غير قادرة على تلبية احتياجاتها المالية الصافية. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السيولة في الأساس نتيجة لحدوث عدم توافق بين تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، والذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطات كافية، وذلك بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية المتوقعة باستمرار ومقارنة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للشركة: تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية من تاريخ إعداد التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة مواعيد الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. فيما يلي مواعيد استحقاق المطلوبات في تاريخ إعداد التقارير المالية استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

المجموع درهم	٦ إلى ١٢ أشهر درهم	٢ إلى ٦ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
١٧٨,٩٥٢,٩٥٠	-	٤٣,١٣٦,٦١٤	١٣٥,٨١٦,٣٣٦	٢٠١٩
٥٣,٤١٣,٢٤٤	-	٤٠,١٩٠,١٥٦	١٣,٢٢٣,٠٨٨	الدائنون التجاريون والآخرين سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٦,١٩٤	-	٨٣,٣٢٦,٧٧٠	١٤٩,٠٣٩,٤٢٤	
المجموع درهم	٦ إلى ١٢ أشهر درهم	٢ إلى ٦ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
١٧٤,٥٠١,٧٢٥	-	١٢٦,٢٣٤,٢٤٣	٤٨,٢٦٧,٤٨٢	٢٠١٨
١٥,٧٨٩,١٩٨	-	٧,٩٤٦,٢٤٧	٧,٨٤٢,٩٥١	الدائنون التجاريون والآخرين بند مطلوبات عقد الإيجار التمويلي
١٩٠,٢٩٠,٩٢٣	-	١٣٤,١٨٠,٤٩٠	٥٦,١١٠,٤٣٣	

٢٩ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الخاص بالشركة هو ضمان بأن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطيات واحتياطيات القيمة العادلة والخسائر المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم قياس رأس مال الشركة بمبلغ ٩٨١ مليون درهم (٢٠١٨ - ١,٠ مليار درهم).

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠١٩ درهم	
٤٤,١٥٣,١٠٤	-	(٦٣,٣٧٠,٦٣٤)	١٠٧,٥٢٣,٧٣٨	-	قرض قصير الأجل
٨,٣٦٠,١٩٦	-	-	٨,٣٦٠,١٩٦	-	السحب على المكشوف من البنوك
-	-	(١٥,٧٨٩,١٩٨)	-	١٥,٧٨٩,١٩٨	بند مطلوبات عقد الإيجار التمويلي
٢٨,٨٣٢,٣٩٢	٤١,٠٢٩,٨٤١	(٤٠,٥٨١,٣٤٣)	-	٢٨,٣٨٣,٨٩٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨١,٣٤٥,٦٩٢	٤١,٠٢٩,٨٤١	(١١٩,٧٤١,١٧٥)	١١٥,٨٨٣,٩٣٤	٤٤,١٧٣,٠٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠١٨ درهم	
١٥,٧٨٩,١٩٨	-	(٣٠,٥٣٤,٨١١)	-	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	بند مطلوبات عقد الإيجار التمويلي
٢٨,٣٨٣,٨٩٤	٦٥,٦٤٧,٧٤٦	(٦٤,٧١١,٢٣٧)	-	٢٧,٤٤٧,٣٨٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٤,١٧٣,٠٩٢	٦٥,٦٤٧,٧٤٦	(٩٥,٢٤٦,٠٤٨)	-	٧٣,٧٧١,٣٩٤	

يتضمن عمود "أخرى" تأثيرات توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة والتي لم تدفع بعد في نهاية السنة. تصنف الشركة تكلفة التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ - تعديلات السنة السابقة

بعد اعتماد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حددت الإدارة أن بعض قطع الغيار قد تم تصنيفها بشكل خاطئ كمخزون، حيث أنها تستوفي معايير التثبيت وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل بياناتها المالية للسنة السابقة المعلن عنها لإعادة تصنيف قطع الغيار هذه إلى الموجودات الثابتة من أول الفترة السابقة لعرضها (أي ١ يناير ٢٠١٨).

يلخص الجدول التالي التعديلات التي تمت على المبالغ المعلن عنها سابقاً في البيانات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المعلن عنها سابقاً الدهرم	إعادة الإدراج الدهرم	الرصيد المعاد إدراجه الدهرم
----------------	------------------------------	-------------------------	--------------------------------

٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	١٠٨,٠٩٢,٥٤٥	٩٠٤,٤٢٣,١٩١	
١٧٥,١٨٥,٣١٥	(١٠٨,٠٩٢,٥٤٥)	٦٧,٠٩٢,٧٧٠	

بيان المركز المالي
موجودات ثابتة
مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المعلن عنها سابقاً الدهرم	إعادة الإدراج الدهرم	الرصيد المعاد إدراجه الدهرم
----------------	------------------------------	-------------------------	--------------------------------

٨١٥,٧٥٠,٣٤٥	١٠٣,٢٢٥,٢٧٣	٩١٨,٩٧٥,٦١٨	
١٧٣,٤٨٧,٧١٦	(١٠٣,٢٢٥,٢٧٣)	٧٠,٢٦٢,٤٤٣	

بيان المركز المالي
موجودات ثابتة
مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المعلن عنها سابقاً الدهرم	إعادة الإدراج الدهرم	الرصيد المعاد إدراجه الدهرم
----------------	------------------------------	-------------------------	--------------------------------

٣٩,٤٦٦,٧٠٦	٦٤,١٨٥,٤٧٢	١٠٣,٦٥٢,١٧٨	
٢٠,٠٨٦,٤٤١	(٦٤,١٨٥,٤٧٢)	(٤٤,٠٩٩,٠٣١)	

بيان التدفقات النقدية
تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية
تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية

لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الخسارة أو حقوق الملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

٣١ - معلومات المقارنة

باستثناء تأثير تعديلات الفترة السابقة كما هي موضحة ضمن الإيضاح رقم ٣٠، جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الأخرى المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الخسارة أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

كما هو معلن حالياً ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	إعادة التصنيف درهم	كما هو معلن سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم	بيان الأرباح أو الخسائر مصاريف بيعية وعمومية وإدارية تتضمن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية والأخرى تكاليف المبيعات
٢٣,١٠٣,٥١٧	(٢٠,٨٤٣,٢٣٢)	٤٣,٩٤٦,٧٤٩	
٥٠٦,٦٤١,٢١١	٢٠,٨٤٣,٢٣٢	٤٨٥,٧٩٧,٩٧٩	

وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

٣٢ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٠.