

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠، 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 لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية، والذي يفيد بأن الشركة قد تكبدت خسائر بمبلغ ٢٧٣.٥ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكما في ذلك التاريخ، والخسائر المتراكمة بمبلغ ٨ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، بسبب الوفاء، فقد أثر ذلك بشكل جوهري وسلبي على الطلب وأسعار بيع المنتجات الأساسية للشركة، وبالتالي، فقد تأثرت نتائج التشغيل سلباً. كما جاء في الإيضاح ١-١، تشير هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى منصوص عليها في الإيضاح ١-١، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن رأينا غير متحفظ بشأن هذا الأمر.

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. بالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية في تقريرنا، فإننا نرى أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور تدقيق هامة والتي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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.

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة

- لدى الشركة ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ٦٦٨,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن تاريخ إجمالي صافي الخسائر المتكررة السابقة وحقيقة أن قيمة حقوق ملكية المساهمين تتجاوز القيمة السوقية للشركة قد أدى إلى ظهور مؤشر على انخفاض في القيمة. أجرت الشركة اختبار انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتج عنه خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٧٢,٤ مليون درهم إلى قيمة الممتلكات والمعدات والآلات.
- نظراً لوجود حكم جوهري وافتراسات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.
- يتضمن إيضاح ١١ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة، ويتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.
- تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل انخفاض القيمة الذي تقدمه الشركة ما يلي:
 - بمساعدة متخصصي التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى معقولة منهجية التقييم؛
 - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة لتقدير توقعات التدفقات النقدية؛
 - قمنا بتقييم مدى ملاءمة معدل النمو بمقارنته بالنتائج الفعلية للسنة السابقة؛
 - وبدعم من متخصصي التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى ملاءمة حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛
 - أخذنا بعين الاعتبار التأثير المحتمل للحساسيات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية.

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
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم	
إن إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يبلغ ٩٢,٠ مليون درهم، حيث تم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ٢١,٠ مليون درهم.	في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، تضمنت إجراءات تقييم تقدير الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:
يتضمن المخزون أنواع مختلفة والتي تم عرضها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون يستوجب حكماً جوهرياً، لا سيما فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم.	<ul style="list-style-type: none"> استفسرنا من الإدارة عن فهم الإجراءات المتبعة أثناء مراجعة المخزون وتقييم مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادم. قمنا بتقييم التحليلات والتقييمات 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 وقمنا بتقييم الوجود الفعلي لعينات مختارة من المخزون. وحالتها اختبرنا تقادم المخزون لعينة مختارة من عناصر المخزون وقمنا بتقييم تحليل الإدارة للمخزون بطيء الحركة على عينات مختارة. قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المحددة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنوية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة الممكن تحقيقها. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة في الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية.
اعتمدت الإدارة على خبرتها والتحقق الفعلي والظروف التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام بنود المخزون وبناءً على ذلك قامت بتقديرات لمخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم.	
نظراً لوجود حكم جوهري عند تقييم المخصص المطلوب، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.	
يتضمن الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية الإفصاح عن مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم، ويتضمن الإيضاح ٤ أحكام جوهريّة حول تطبيق السياسات المحاسبية.	

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 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 جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة 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 ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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 الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال 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، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت، والإجراءات المتخذة لإنهاء التهديدات أو تطبيق الضوابط.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة 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، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (١) تحتفظ 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 الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في إيضاح ١٣ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجهه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ (أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



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

١٠ فبراير ٢٠٢١

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
درهم	درهم		
٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	٥	الإيرادات من عقود العملاء
(٤٤٠,٢٧٤,٣٨٦)	(٤٠٢,٧٢٨,٢٤٨)	٦	تكلفة المبيعات
٣,٢٨٣,٢٤٧	(٥٦,٨٤٩,٤٨٨)		إجمالي (الخسائر)/ الأرباح
٨,٥٢٨,٦٠٣	٧,١٧٥,٥٤٨	٧	دخل تشغيلي آخر
(٤٣,٦٦١,١٣١)	(٤٦,٣٣٦,٠١٦)	٨	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
-	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	١١	انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
٢,٢١٩,٤١٣	(٣,١١١,٣٧٩)	٩	(خسائر)/ دخل الاستثمار - صافي
(٢,٧١٧,٨٣٣)	(٢,٩٥٣,٩٣٨)		تكلفة التمويل
٥,٥٤٨,٤٠٢	١,٠٠٤,٥١٧	١٠	دخل آخر
(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)		خسارة السنة
(٠,٠٧)	(٠,٦٧)	٢٢	ربحية السهم: الخسارة الأساسية للسهم

إن الخسارة للسنة الموضحة أعلاه والتي تبلغ ٢٧٣,٥ مليون درهم تتضمن خسائر بلغت ٢٦٥,٥ مليون درهم تم إطفائها من خلال تخفيض رأس مال الشركة الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٠. (إيضاح ١-١).

إن الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨,٠ مليون درهم تتألف من خسائر متبقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي لم يتم إطفائها من خلال تخفيض رأس المال.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
درهم	درهم	
(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
		ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,١٦٦,٤٢٢	٩,٩٨٠,٠٠٠	١٣ (أ)
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,١٥٠,٧٥١	(٤,٦٩٧,٠٨٧)	١٣ (ب)
٦,٣١٧,١٧٣	٥,٢٨٢,٩١٣	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٠,٤٨٢,١٢٦)	(٢٦٨,١٨٠,٦٦٢)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٥,٦١٧,٥٧٤	٦٦٨,٣٨٥,٠٨١	١١	موجودات ثابتة
١٢,٠١١,٣٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٢	عقارات استثمارية
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٢٨,٢١٠,١٧٦	١٣ (أ)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٦٦٧,٢٨٣	٢,١٦٧,٢٨٣	١٤	مدينون تجاريون وآخرون
<u>٩٢٣,٢٢٣,٤٢٠</u>	<u>٧٠٩,٤٦٢,٥٤٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١١,٤٤٣,٤٢٢	٧٠,٩٥١,٩٢٧	١٥	مخزون
١٣٩,٥١١,٣٥٧	٩١,٦٠٥,٨٩٨	١٤	مدينون تجاريون وآخرون
٤٤,٥٩٤,٦٠٥	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	١٣ (ب)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٥٥٨,٩٤٥	٦,٢٦٧,٩٣٠	١٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٣٠٢,١٠٨,٣٢٩</u>	<u>٢٠٨,٥٢٩,٣٩٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩</u>	<u>٩١٧,٩٩١,٩٣٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٧	رأس المال
٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	١٨	احتياطيات
(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)	١٣ (أ)	احتياطيات القيمة العادلة
(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(٨,٠٠٥,٤١٦)		خسائر متراكمة
<u>٩٨١,٣٧٦,٥٤٣</u>	<u>٧١٣,١٩٥,٨٨١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٥٤٢,٠٠٠	٨,٨١٥,٢٤٠	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٢٢,٩٧٨	٢٠	قروض لأجل
<u>١٠,٥٤٢,٠٠٠</u>	<u>٩,١٣٨,٢١٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٢,٥١٣,٣٠٠	٥٥,٤٩٨,٠٠١	٢٠	سلفيات من البنوك
-	١٨٩,٤٢٤	٢٠	قروض لأجل
١٨٠,٨٩٩,٩٠٦	١٣٩,٩٧٠,٤١٤	٢١	دائنون تجاريون وآخرون
<u>٢٣٣,٤١٣,٢٠٦</u>	<u>١٩٥,٦٥٧,٨٣٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦</u>	<u>٢٠٤,٧٩٦,٠٥٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩</u>	<u>٩١٧,٩٩١,٩٣٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	-	-	-	-
٥,٢٨٢,٩١٣	٩,٩٨٠,٠٠٠	(٤,٦٩٧,٠٨٧)	-	-	-
(٢٦٨,١٨٠,٦٦٢)	(٢٦٣,٤٨٣,٥٧٥)	(٤,٦٩٧,٠٨٧)	-	-	-
-	(١١١,٩٨٠,٠٠٠)	١١١,٩٨٠,٠٠٠	-	-	-
-	٤١,٥٤٨,٤١٠	-	-	-	(٤١٠,٥٤٨,٤١٠)
٧١٣,١٩٥,٨٨١	(٨,٠٠٥,٤١٦)	(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٤١٠,٥٤٨,٤١٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الخسارة للسنة

بنود (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية
المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ (أ))

تخفيض رأس المال من خلال تسوية
الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم
١,٠٤٦,٥٦٣,٣٢١	(١٨,٣٣١,٣١٥)	(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠
(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	-	-	-	-
٦,٣١٧,١٧٣	٢,١٦٦,٤٢٢	٤,١٥٠,٧٥١	-	-	-
(٢٠,٤٨٢,١٢٦)	(٢٤,٦٣٢,٨٧٧)	٤,١٥٠,٧٥١	-	-	-
-	٤١,٠٢٩,٨٤١	-	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	-
٣٢٥,١٨٩	(١٢٦,٠٥٩)	-	-	٤٥١,٢٤٨	-
(٤١,٠٢٩,٨٤١)	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	-	-	-
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تحويل من احتياطي اختياري (إيضاح ١٨)

استبعاد أسهم خزينة (إيضاح ١٧)

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
درهم	درهم		
(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة للسنة
٧٣,٣٧٨,٣٠٤	٦٠,٧٦٠,٢٠٠	١١	تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
-	١٧٢,٣٩٢,٨١٩	١١	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
٢,٧١٧,٨٣٣	٢,٩٥٣,٩٣٨		انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
٢٩٣,٠٤٣	٢١٠,٠٠٠	١٩	تكلفة التمويل
١,١٨١,٦٢٤	٢,٤٦٧,٩٠٠	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٣١١,٣٠٠	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١١,٤٣٥	٤,٨٩٠,٩٦٢	١٣ (ب)	خسارة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(١٣١,٩٣٣)	-	٩	خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٢٩٨,٩١٥)	(٣,٠٩٠,٨٨٣)	٩	ريح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
(٣,٨٩٧,٢٧١)	-		دخل فوائد وتوزيعات أرباح
			مخصص لم يعد مطلوباً
٤٤,٦٥٤,٨٢١	(٣١,٥٦٧,٣٣٩)		
(١٠,٠٨٥,٨٩٧)	٤٥,٩٣٧,٥٥٩		التعديلات في رأس المال العامل
(٤١,١٨٠,٩٧٩)	٤٠,٤٩١,٤٩٥		مدينون تجاريون وآخرون
٨,١٨٩,٩٦١	(٤٠,٧٩٦,٤٠٢)		مخزون
١,٥٧٧,٩٠٦	١٤,٠٦٥,٣١٣		دائنون تجاريون وآخرون
(١,٢٩٢,٠٣٨)	(١,٩٣٦,٧٦٠)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٧١٧,٨٣٣)	(٢,٩٥٣,٩٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٤٣١,٩٦٥)	٩,١٧٤,٦١٥		صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٠٢٠,٢٦٠)	(٢٥,٩٢٠,٥٢٦)	١١	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤١,٥٠٦)	-	١٣	شراء الممتلكات والمكائن والمعدات
١٧,٦٣١,٨٨٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠		شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٢٣١,٢٢٦	٣,٠٧٧,٣٣٩	٩	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٦٧,٦٨٩	١٣,٥٤٤	٩	توزيعات أرباح مقبوضة
			دخل الفوائد
(١٠,٥٣٠,٩٦٦)	(١٢,٨٢٩,٦٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٥,٧٨٩,١٩٨)	-		الأنشطة التمويلية
٣٢٥,١٨٩	-	١٧	إعادة سداد بند مطلوبات عقود الإيجار التمويلي
(٤٠,٥٨١,٣٤٣)	(١٣٣,٠٩٠)		استبعاد أسهم الخزينة
٥٢,٥١٣,٣٠٠	٣,٤٩٧,١٠٣		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافي الحركة في سلفيات البنوك
(٣,٥٣٢,٠٥٢)	٣,٣٦٤,٠١٣		صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٤٩٤,٩٨٣)	(٢٩١,٠١٥)		صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
٢٣,٠٥٣,٩٢٨	٦,٥٥٨,٩٤٥		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٦,٥٥٨,٩٤٥	٦,٢٦٧,٩٣٠	١٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ 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). في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ ٢٧٣,٥ مليون درهم، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٨ مليون درهم. بسبب التباطؤ في الوضع الاقتصادي العام، فقد تأثر أداء الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد أثرت عواقب انتشار كوفيد-١٩ في هذه السنة بشكل جوهري وسلب على أسعار الطلب والبيع للمنتجات الأساسية للشركة. وبالتالي، فقد تأثرت نتائجها التشغيلية بشكل سلبي. كانت أنشطة الإنشاء في سوق التصدير بطيئة الحركة بسبب إجراءات الإغلاق الصارمة بما في ذلك تقليل أيام العمل وتعليق في أنشطة البناء في المشاريع.

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٠ في اجتماع الجمعية العمومية للشركة، وافق المساهمون بالإجماع على تخفيض رأس المال المدفوع لتغطية الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ٤١٠,٥٤٨,٤١٠ درهم من خلال إلغاء عدد الأسهم المقابلة (إيضاح ١٧).

أجرت الشركة تقييم لما إذا كانت منشأة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والتحديات غير المؤكدة المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة للشركة. حتى خلال هذا الوقت الصعب، كانت الشركة قادرة على إدارة مركز السيولة لديها بشكل استباقي من خلال خفض النفقات الرأسمالية للصيانة دون استخدام أي تمويل خارجي كبير. علاوة على ذلك، لدى الشركة مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية حتى وقت تحسين مقاييس الأداء والذي من المتوقع حدوثه في المستقبل القريب. تتمتع الشركة حالياً بمستويات استنادة منخفضة وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات مقارنة بمنافسيها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مبلغ ١٠٢,٣ مليون درهم (٢٠١٩: ١٤٩.٦ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

تتوقع الإدارة أن تشهد الأسواق المحلية وأسواق التصدير تحسناً ملحوظاً، وأن تبدأ الأعمال الإنشائية الرسمية في التحسن تدريجياً، إلا أن ذلك التحسن سيكون بوتيرة أبطأ خصوصاً مع بداية إعادة فتح الأسواق الاقتصادية. تعمل الإدارة على ما يلي:

- تطوير استراتيجيات تركز على مبيعات الإسمنت والتوسع في أحجام المبيعات، والتي تعاني حالياً من ضغط كبير
- تأجيل كافة المصاريف غير الأساسية والاختيارية في المستقبل المنظور؛
- تقييد المصاريف الرأسمالية عند مستويات الاحتفاظ الأساسية؛
- الإدارة الصارمة لرأس المال العامل وخفض رأس المال العامل بما يتماشى مع مستويات النشاط المنخفضة؛
- إجراءات إعادة الهيكلة الجوهرية لوضع الأعمال في حجمها الصحيح بما يتماشى مع الطلب المتزايد ومستويات الأسعار وأن تكون المنتج الأقل تكلفة في الدولة من خلال إجراءات المحافظة على الطاقة والمزج الصحيح بين مصادر الطاقة والاستغلال الفعال والأمثل للموارد المتوفرة.

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

إن الإدارة على دراية بالتحديات التي تواجهها وسوف تواصل التكيف معها بشكلٍ استباقي لضمان تحقيق أفضل مستويات أداء للشركة. ترى الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه، إلى جانب الإجراءات الاستراتيجية والتشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة، هي إجراءات واقعية ومعقولة وسوف تعمل بشكلٍ فعال على تحويل ربحية الشركة وتحسين قدرتها على تحقيق الأرباح والتدفقات النقدية المستقبلية ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور.

قد يستمر أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) في التطور، لكن في الوقت الحالي تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها الموارد الكافية لاستمرار وجودها التشغيلي ويظل موقفها من مبدأ الاستمرارية بدون تأثير إلى حدٍ كبير وبدون تغيير عن ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. نتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

وسوف تواصل الشركة المتابعة الدقيقة لأثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) مع تطور الأوضاع لإدارة حالات توقف الأعمال المحتمل أن تطرأ على أعمالها وأدائها المالي في سنة ٢٠٢١ نتيجة لتفشي فيروس كورونا المستجد (COVID-19).

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافصاحات 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.

قانون العمل الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ الذي يعدل أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ على الشركات التجارية الذي تم إصداره في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم الشركة بمراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلبات هذه الأحكام في موعد أقصاه سنة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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 بدينهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة أيضاً لدى الشركة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب (درهم) إلا إذا أُشير لغير ذلك.

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

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

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

الممتلكات والمكانن والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بمراجعة طريقة الاستهلاك المستخدمة لاستهلاك بعض الآلات والمكانن ومحطات الطاقة، وقررت تغيير طريقة الاستهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الاستهلاك، حيث إنها تعكس بشكل أفضل النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية لهذه الموجودات من قبل الشركة. ونتيجة لذلك، تم تغيير السياسة المحاسبية للشركة لتعكس التغير في طريقة الاستهلاك في المستقبل وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كما هو موضح في إيضاح ٣.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة باتباع بعض التعديلات للمرة الأولى على المعايير التي يسري مفعولها للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الخصومات الإيجابية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (Covid-19)

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف الأمور الجوهرية
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الخصومات الإيجابية المرتبطة بفيروس كورونا المستجد (Covid-19)
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الذي أصدر في ٢٩ مارس ٢٠١٨

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (الصادرة في مايو ٢٠٢٠)

- التعديلات على النماذج التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - حوافز الإيجار

تطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٠، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله لسنوات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وينطبق بأثر مستقبلي).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي).
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضاً، في نفس الوقت أو في وقت سابق، بتطبيق جميع التعديلات الواردة في التعديلات على الإشارة إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مارس ٢٠١٨)).

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

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- الممتلكات والمعدات والآلات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الموجودات الثابتة التي يتم توفيرها للاستخدام في أو بعد بداية أول سنة يتم عرضها عند تطبيق المنشأة للتعديلات لأول مرة).
- العقود التعويضية - تكاليف تنفيذ العقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة بعد بالوفاء بجميع التزاماتها الواردة بها في بداية السنة المحاسبية التي تقوم المنشأة خلالها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ (صدرت في مايو ٢٠٢٠)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - البيانات المالية - الرسوم المشمولة في اختبار "نسبة ١٠٪" للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).

تقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن إتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه على البيانات المالية للشركة في سنة تطبيقها الأولي، وتتوي اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

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 ويسعر 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.

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 (أيها 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 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 والتصلح 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 المقدرة لاستخدام الموجودات باستثناء بعض المكنات والآلات ومحطات الطاقة التي يتم استهلاكها باستخدام وحدات طريقة المنتج، كما يلي:

أبنية وطرق	٢٧ إلى ٣٥ سنة
مكنات وآلات *	٥ إلى ١٥ سنة/ وحدات الإنتاج
محطات الطاقة	وحدات الإنتاج
سيارات ومعدات	٢ إلى ٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	٣ سنوات

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

* اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بتغيير طريقة الاستهلاك الخاصة بها لخط إنتاج مصنف كجزء من الآلات والمكائن ومحطات الطاقة إلى طريقة وحدات الإنتاج (إيضاح ١١). وكانت محطات الطاقة يتم استهلاكها قبل ١ يناير ٢٠٢٠ على مدى عمر استخدام متبقي يتراوح من ١٠ سنوات إلى ٣٠ سنة.

معدلات وحدات الإنتاج على وحدات الإنتاج المتبقية المقدرة للآلات والمكائن ومحطات الطاقة والتي تقاس بالطن والميغواط على التوالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠، والتي يتم تحديدها من قبل استشاري خارجي مستقل. ويتم تقدير وحدات الإنتاج المتبقية هذه مع مراعاة تشغيل وصيانة الآلات والمكائن ومحطات الطاقة وفقاً للمعايير الصناعية المعتمدة دولياً.

يشطب بند الموجودات الثابتة عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقعاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبنود الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود 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 لبنود الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. خلال السنة 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. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات يتم توضيحها في الأيضاح ٤ والأيضاح (أ)١١.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة 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 والمدنيين 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 المتراكمة؛
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة 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 والمدنيين 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 تحول 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 المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل 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 والقروض لأجل 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 والقروض لأجل 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 المقدرة 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 استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسمتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في السنة 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 السنة التي تظهر فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم 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 سنة 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 ١٣ و ٢٧.

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 شراءها (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 الذم 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 الذم المدينة أو الذم 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 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 السنوات المستقبلية.

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة للاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترى أن الشركة لديها الموارد اللازمة لتمكينها من مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها (إيضاح ١-١).

بناءً على ما ذكر أعلاه، ترى الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور، وبناءً عليه، تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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 أو طريقة وحدة الإنتاج. 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 الرئيسي 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 تغيير 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.

استهلاك وحدات الإنتاج

يتم استهلاك بعض بنود الموجودات الثابتة باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على الطاقة الإنتاجية المتبقية التي يتم تحديدها بواسطة استشاري خارجي مستقل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وينتج عن ذلك رسوم استهلاك تتناسب مع الطاقة الإنتاجية المقدرة لبند الموجودات الثابتة ذات الصلة. ويرتبط عمر كل بند من الموجودات الثابتة، والذي يتم تقييمه سنوياً، بكل من قيود العمر الفعلي والتقييمات الحالية للطاقة الإنتاجية المتبقية على افتراض أن تشغيل وصيانة الموجودات الثابتة يتم وفقاً للمعايير المعتمدة دولياً. تتطلب هذه الاحتمالات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك عدد وحدات الإنتاج المتبقية وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الطاقة الإنتاجية المقدرة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الطاقة الإنتاجية، بما في ذلك ما يلي:

- المشاكل التشغيلية غير المتوقعة
- عيوب التصنيع
- التعديلات غير المناسبة التي تمت
- الاستبدالات غير المناسبة التي تمت
- أعمال الصيانة السيئة
- تقليل حالات التوقف غير المجدولة المكلفة والتي تحدث نتيجةً لحالات القصور في التشغيل

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

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 بمعايرة 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 ٢٨.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٨٢.٥ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٢٨.٢ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٣.٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ١.٩ 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 مظلة 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 متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٩٢,٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٣٢,٥ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقادم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ٢١,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

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 الملحوظة أو غير الملحوظة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث ملائم. 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 الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد مبينة في الإيضاح ١١ (أ).

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات 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 ٢٠٢٠. 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.

٥- الإيرادات من عقود العملاء

أ) معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	نوع الإيرادات
		بيع السلع
١١٣,٠١٩,٨٥٩	٩٦,١٨٩,٤٧٩	الأسواق الجغرافية
٣٣٠,٥٣٧,٧٧٤	٢٤٩,٦٨٩,٢٨١	داخل الإمارات العربية المتحدة
		خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	

٥- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	توقيت تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين

تتضمن الإيرادات مبلغ ٣٠٢,٢ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٢٠١٩ - ٤٠٠,٢ مليون درهم) والتي تمثل ما نسبته ٩٠٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

ب) أرصدة العقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢٦,٢٨٩,٣٦٤	٧٩,٣٨١,١٨٤	بند الموجودات الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٤)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٩٤٦,٩٥٦	١,٤٧٩,١٤٧	بند المطلوبات: دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢١)

ج) التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-٢١٠ يوماً من التسليم (٢٠١٩ - ١٥٠ إلى ١٨٠ يوماً).

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٨٦,٧٢٤,٦٢٩	١٥٧,٠٢١,٤٢٩	الوقود
١٠٩,١٢٨,٧٧٨	٨٨,٤٦٥,٤٤٢	المادة الخام المستخدمة في الانتاج
٧٣,٣٧٨,٣٠٤	٦٠,٧٦٠,٢٠٠	استهلاك موجودات ثابتة (إيضاح ١١)
٣٥,٨٧٢,٠٢٠	٢٩,٠٧٦,٩١٤	مياه
٢٠,٨٧٠,٩٣٥	١٨,٩٠٢,٩٦٤	رواتب وتكلفة الموظفين ذات العلاقة (إيضاح ٨)
٢٤,٢٧٩,٣٥٠	١٤,٧٠٣,٠٤٦	كهرباء
٧,٧١٧,٣٨٢	٥,٩٢٦,٠٨٣	استهلاك قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١٤,٣٠٩,٣٠٥	١٢,٠٩٠,٣٥٤	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٤٧٢,٢٨٠,٧٠٣	٣٨٦,٩٤٦,٤٣٢	إجمالي تكاليف التصنيع
(٣٢,٠٠٦,٣١٧)	١٥,٧٨١,٨١٦	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
٤٤٠,٢٧٤,٣٨٦	٤٠٢,٧٢٨,٢٤٨	(الزيادة)/النقص في المخزون للبضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع

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 ٢٠٢٠ ما قيمته ٧,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٨,٥ مليون درهم).

٨- المصاريف البيعية والعمومية والادارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٠,٦٤١,٦٠٩	٢٤,٦٣٩,٦٦٦	رسوم التحميل
١٣,٨٩٦,٢٨١	١٢,٢٥٩,٩٩٩	رواتب وتكلفة الموظفين المدفوعة (إيضاح (ب))
١,١٨١,٦٢٤	٢,٤٦٧,٩٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤ (أ))
٢,٩٥٣,١١٥	٢,٢٧٣,٢٦٤	أتعاب مهنية
١,٠٦٠,٦٨٤	٧٦١,١٧٨	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
١,٣٠٢,٥١١	٥٠٧,٥٦٨	عروض مبيعات
٢,٦٢٥,٣٠٧	٣,٤٢٦,٤٤١	أخرى
٤٣,٦٦١,١٣١	٤٦,٣٣٦,٠١٦	

٨- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية (تتمة)

أ) بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تمت خلال السنة بمبلغ ٨٥٠ مليون درهم (٢٠١٩ - ٠,٤ مليون درهم).

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

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٢٠,٨٧٠,٩٣٥	١٨,٩٠٢,٩٦٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
١٣,٨٩٦,٢٨١	١٢,٢٥٩,٩٩٩	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
<u>٣٤,٧٦٧,٢١٦</u>	<u>٣١,١٦٢,٩٦٣</u>	

٩- (خسائر) / دخل الاستثمارات - صافي

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
(٢١١,٤٣٥)	(٤,٨٩٠,٩٦٢)	الخسائر غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
-	(١,٣١١,٣٠٠)	خسائر من التقييم العادل للعقار الاستثماري (إيضاح ١٢)
١٣١,٩٣٣	-	ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
٦٧,٦٨٩	١٣,٥٤٤	دخل فوائد
٢,٢٣١,٢٢٦	٣,٠٧٧,٣٣٩	دخل توزيعات أرباح
<u>٢,٢١٩,٤١٣</u>	<u>(٣,١١١,٣٧٩)</u>	

١٠- دخل آخر

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٣,٨٩٧,٢٧١	-	مخصص لم يعد مطلوباً
١,٦٥١,١٣١	١,٠٠٤,٥١٧	دخل متنوع
<u>٥,٥٤٨,٤٠٢</u>	<u>١,٠٠٤,٥١٧</u>	

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الموجودات الثابتة

المجموع	قطع الغيار	أعمال	أجهزة	سيارات ومعدات	محطات الطاقة	آلات ومكائن	مباني وطرق	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٨٤٦,٢٣٠,٨٩٤	١٣٣,٣٢٤,٠٦٢	٩٩,٩٨٧,٥٢٨	١٠,٢٣٨,٠٥١	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٣٩,٠٥٢٧,٨٨٠	١,٠٣٤,١٥٣,٨١	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	٢٠١٩
٣٠,٠٢٠,٢٦٠	٢٥,٣٠١,٤٤٢	٣,٩٣٤,٩٩٦	-	-	-	٧٨٣,٨٢٢	-	إضافات
-	(٢٦,٢٤٤,٤٨١)	(١٠٠,٢٣٥,٧٩٧)	-	-	٩٧,٦٨٨,٣٤٦	٢٨,٥٧١,٩٣٢	-	تحويلات
١,٨٧٢,٢٥١,١٥٤	١٣٢,٦٠١,٠٢٣	٣,٦٨٦,٧٧٧	١٠,٢٣٨,٠٥١	١٦,٦٥٢,٣٨٣	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١,٠٦٣,٣٧١,١٣٥	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٩٢٠,٥٢٦	٢٤,٨٧٤,٩٣٢	٩٥,٥٩٣	٩٥,٥٩٣	٦٥,٠٠١	-	٨٨٥,٠٠٠	-	الإضافات
-	(٢١,٤٠٩,٨٧٣)	-	-	-	-	٢١,٤٠٩,٨٧٣	-	تحويلات
١,٨٩٨,١٧١,٦٨٠	١٣٦,٠٦٦,٠٨٢	٣,٦٨٦,٧٧٧	١٠,٣٣٣,٦٤٤	١٦,٧١٧,٣٨٤	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١,٠٨٥,٦٦٦,٠٠٨	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٢٢,٢٥٥,٢٧٦	-	-	٦,٦٧٧,٥٦٥	١٦,٣٠٠,١٠	١٠٦,٣٧٤,٨٢٣	٦٦٣,١٩٣,١١٤	١٣٠,٧٠٩,٧٦٤	الاستهلاك والانتفاضة في القيمة
٧٣,٣٧٨,٣٠٤	-	-	١,٥٦٤,٤٢٢	١٤٠,٦٦٧	١٢,٢٥٢,٠٢٤	٥٧,٨٨٢,٤٨٨	٢,٠٤٦,٧٠٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٩٩٦,٦٣٣,٥٨٠	-	-	٧,٧٣٣,٩٨٧	١٦,٤٤٠,٦٧٧	١١٨,٦٢٦,٨٤٧	٧٢١,٠٧٥,٦٠٢	١٣٦,٧٥٦,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٠,٧٦٠,٢٠٠	-	-	٩٧٣,٤٠٨	١٠١,٢٦١	٩,٣٥٨,٣٤٣	٤٨,٣٨٥,١٢٦	١,٩٤٢,٠٦٢	للسنة (إيضاح ٦)
١٧٢,٣٩٢,٨١٩	٢٧,١١٧,٨٦٧	٧٥٣,٩٦٢	٣٧٣,٥٥١	٤٠,٣١٣	٧٤,٠٣٦,٢٦١	٦٥,٣٣٥,٦٨١	٤,٧٣٥,١٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٢٩,٧٨٦,٥٩٩	٢٧,١١٧,٨٦٧	٧٥٣,٩٦٢	٩,٠٨٠,٩٤٦	١٦,٥٨٢,٢٥١	٢٠٢,٠٢١,٤٥١	٨٣٤,٧٩٦,٤٠٩	١٣٩,٤٣٣,٧١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٦٨,٣٨٥,٠٨١	١٠٨,٩٤٨,٢١٥	٢,٩٣٢,٧٦٥	١,٢٥٢,٦٩٨	١٣٥,١٣٣	٢٨٦,٢٣٤,٧٧٥	٢٥٠,٨٦٩,٥٩٩	١٨,٠١١,٨٩٦	صافي القيمة الدفترية
٨٧٥,٦١٧,٥٧٤	١٣٢,٦٠١,٠٢٣	٣,٦٨٦,٧٧٧	٢,٥٠٤,٦٤٤	٢١١,٧٠٦	٣٦٩,٦٢٩,٣٧٩	٣٤٢,٢٩٥,٥٣٣	٢٤,٦٨٩,١٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

أ) خلال السنة، تم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٢ مليون درهم مقابل الموجودات الثابتة، لتعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للتحويل. يتم تثبيت ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر تحت بند "الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة". استند المبلغ القابل للتحويل المقيم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٠,٥٧٣,٩٠٥ درهم على حساب قيمة الاستخدام باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات التالية المحددة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد مع معدل نمو نهائي يفترض بعد السنة الخامسة. تتكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من الموجودات الثابتة حيث يتم استخدام جميع الموجودات بشكل غير منفصل عند تقديم الخدمة للعملاء التي تنتج التدفقات النقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الموجودات الثابتة، توقعت الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم (مدققة)	درهم (مدققة)	
%١٠	%٨,٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل النمو بسعر الطن
%٢,٥	%١,٥	معدل النمو النهائي للسنة
انظر أدناه	انظر أدناه	متوسط سعر الفحم بالدولار الأمريكي

أجرت الشركة تقييماً نوعياً للمؤشرات الإضافية للانخفاض في قيمة موجوداتها الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل الموازنة والتدفقات النقدية المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ واستنتجت بأن تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ظل كما هو بدون تغيير.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. تم اشتقاق معدل الخصم من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يأخذ في الاعتبار كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الشركة. وتعتمد تكلفة الدين على متوسط معدلات الإقراض. ويتم تحديد المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية ويتم تقييمها سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. وإن أي ارتفاع في معدل الخصم إلى ٨,٦٪ (أي +١٠ نقطة أساس) في الوحدة المنتجة للنقد سيؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٧,٧ مليون درهم.

في المتوسط، من المتوقع أن تنمو إيرادات الوحدة المنتجة للنقد على مدى السنوات الخمس المقبلة بما يتماشى مع الاقتصاد أو مع الناتج المحلي الإجمالي الفعلي. سابقاً، كان لنمو صناعة الأسمنت علاقة مباشرة بالنمو الاقتصادي. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل نمو لسعر الطن في الوحدة المنتجة للنقد إلى انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ١٠,٦ مليون درهم.

يعتمد معدل النمو النهائي للسنة على النمو المتوقع للشركة، والذي يتوافق مع الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية للدول التي تعمل بها الشركة والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل النمو النهائي للسنة في الوحدة المنتجة للنقد إلى انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤,٤ مليون درهم.

يتم الحصول على متوسط أسعار الفحم من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلع معينة. يتم استخدام الأرقام المتوقعة إذا كانت البيانات متوفرة للعموم وإلا يتم استخدام متوسط أسعار الفحم الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي. إذا زادت أسعار الفحم في المتوسط بنسبة ٠,٥٪، فسوف تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة بمبلغ ٨,٦ مليون درهم.

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٥٨٧,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٥٤٠,٥ مليون درهم).

ج) إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل معدات بمحرك لطاحونة من المتوقع أن يتم تشغيلها في الربع الأول من سنة ٢٠٢١ (٢٠١٩ - ٩٧,٧ مليون درهم تمثل "مصنع الغلايات"، والذي سيتم تحويله إلى المصنع والآلات في ٢٠١٩).

د) نتج عن التغيير في طريقة الاستهلاك كما هو موضح في الإيضاح ٣ انخفاض في رسوم الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢,٧ مليون درهم وانخفاض في صافي الخسائر بنفس المبلغ. وعلاوة على ذلك، ستكون الوفورات السنوية من رسوم الاستهلاك للسنوات المستقبلية بحوالي مبلغ ٧,٣ مليون درهم على مقياس انتاج كامل وسيتم زيادة / تخفيض الدخل / الخسائر للسنوات المستقبلية بنفس المبلغ.

هـ) لا يتم احتساب الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وقطع الغيار حتى يتم وضع هذه الموجودات في الخدمة وتحويلها إلى تصنيفات الموجودات الثابتة.

و) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة. إن جميع الممتلكات والمكائن والمعدات داخل الامارات العربية المتحدة.

ز) إن السيارات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٦٨٠ ألف درهم مرهونة مقابل قرض السيارة (إيضاح ٢٠).

ح) يوجد تعهد سلمي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ٢٠).

خ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على الممتلكات والمكائن والمعدات المنقولة مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ٢٠).

١٢ - العقارات الاستثمارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢,٠١١,٣٠٠	١٢,٠١١,٣٠٠	في بداية السنة
-	(١,٣١١,٣٠٠)	التغير في القيمة العادلة
<u>١٢,٠١١,٣٠٠</u>	<u>١٠,٧٠٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و 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 بالسنة السابقة. لم يلاحظ المقيم المستقل أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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

١٢ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

المدى (المتوسط المرجح) ٢٠١٩	المدخلات الهامة غير الملحوظة ٢٠٢٠	أساليب التقييم	قطعة الأرض
		سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	
٢٠-١٩٠ درهم	٢٠-١٥٥ 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

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	مدرجة غير مدرجة
٨٢,٦٧٠,٠٤٥	٨٢,٦٧٠,٠٤٥	
١١٦,٠٧٧,٧٠٥	٤,٠٧٧,٧٠٥	
١٩٨,٧٤٧,٧٥٠	٨٦,٧٤٧,٧٥٠	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة؛
(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٢٨,٢١٠,١٧٦	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠١٩	نسبة التركيز	٢٠٢٠	نسبة التركيز	الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
القيمة العادلة درهم	درهم	القيمة العادلة درهم	درهم	
١٨١,٢٥٠	%٠,٦	١١١,٦٠٠	%٠,٤	
٣٢,٧٤٦,٠١٣	%٩٩,٤	٢٨,٠٩٨,٥٧٦	%٩٩,٦	
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	%١٠٠	٢٨,٢١٠,١٧٦	%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 ٥٨,٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - قيمة سالبة بمبلغ ١٦٥,٨ 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 مهيمنة 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.

في ٢٠٢٠، باعت الشركة بعض استثماراتها في حقوق الملكية بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم إلى طرف ذي صلة (إيضاح ٢٤). كانت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات قبل تاريخ البيع بمبلغ ٢٠ ألف درهم وتم تحويل خسارة القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ١١١,٩٨ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية. تم تثبيت أرباح استبعاد الاستثمارات البالغة ٩,٩٨ مليون درهم ضمن بيان الدخل الشامل.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨٣,٨١٥,٠٢٧	٨٣,٨١٥,٠٢٧	استثمارات متداولة بالتكلفة
٢,٨٢٦,١٥٦	٢,٨٢٦,١٥٦	غير متداولة
٨٦,٦٤١,١٨٣	٨٦,٦٤١,١٨٣	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٤٢,٠٤٦,٥٧٨)	(٤٦,٩٣٧,٥٤٠)	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٤٤,٥٩٤,٦٠٥	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة التركيز	نسبة التركيز	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٢,١٤٣,٧٨٠	١٩,٢٠٧,٢٠٠	%٤٩,٧	%٤٨,٤	الإمارات العربية المتحدة
٢٢,٤٥٠,٨٢٥	٢٠,٤٩٦,٤٤٣	%٥٠,٣	%٥١,٦	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٤٤,٥٩٤,٦٠٥	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	%١٠٠	%١٠٠	

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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨٨,٤٧٤,٥٧٦	٧٧,٥٢١,٨٦٨	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة
٤٤١,٥٠٦	-	الإضافات التي تمت خلال السنة
(١٥,٣٣٣,٥٣٠)	(٢٠,٠٠٠)	الاستبعادات التي تمت خلال السنة
٤,١٥٠,٧٥١	(٤,٦٩٧,٠٨٧)	(الخسائر)/الإيرادات غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢١١,٤٣٥)	(٤,٨٩٠,٩٦٢)	الخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)
<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>	<u>٦٧,٩١٣,٨١٩</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

١٤ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢٨,١٦١,٩٩٨	٨٢,٥٤٠,٠٩٤	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٧٢,٦٣٤)	(٣,١٥٨,٩١٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
١٢٦,٢٨٩,٣٦٤	٧٩,٣٨١,١٨٤	
١٠,٧٢١,٩٩٣	١١,٧٢٤,٧١٤	مدينون آخرون
٥,١٦٧,٢٨٣	٢,٦٦٧,٢٨٣	ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
١٤٢,١٧٨,٦٤٠	٩٣,٧٧٣,١٨١	
(٢,٦٦٧,٢٨٣)	(٢,١٦٧,٢٨٣)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>١٣٩,٥١١,٣٥٧</u>	<u>٩١,٦٠٥,٨٩٨</u>	

١٤ - المدينون التجاريون والآخرين (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٦٩١,٠١٠	١,٨٧٢,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
١,١٨١,٦٢٤	٢,٤٦٧,٩٠٠	للسنة (إيضاح ٨)
-	(١,١٨١,٦٢٤)	مخصص المشطوبات خلال السنة
<u>١,٨٧٢,٦٣٤</u>	<u>٣,١٥٨,٩١٠</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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧٠,٦٣٩,٦٩٢	٥٧,١٥٥,٨٦٧	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٣٦,٣١٩,٧٥٦	١,٥١٤,٤٤٨	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢١,٢٠٢,٥٥٠	٢٣,٨٦٩,٧٧٩	غير مضمونة
<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	<u>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</u>	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو من ١٥٠ يوماً إلى ٢١٠ يوماً (٢٠١٩ - ١٥٠ يوماً).

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٧٣,٧ مليون درهم (٢٠١٩ - ١١٣,٩ مليون درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٩% (٢٠١٩ - ٨٩%) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(و) تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كانت على النحو التالي:

المجموع	غير متأخرة	المتأخرة	٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٢,٥٤٠,٠٩٤	٤٣,٣٨٤,١٩٧	٩,٥٤٥,١٥٢	٢٧,١٤١,٤٢٦	٤٣,٥٨٢,٣٩٥
			٢,٤٦٩,٣١٩	٨,٠٥٨,٤٨٢
				١٤,٤٥٦,٨١٠
				٦٢,٠٦٤,٣١١
				١٢٨,١٦١,٩٩٨

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٨.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١,٩٢٣,١٩٦	١٠,٥١٩,٢٥٩	بضائع تامة الصنع
١٦,٢٤٦,٥٣٨	١٦,٧٥٥,٣٠٥	مواد أولية
٣٦,٦٥٢,١٥٥	٥,٣١٧,٨٨٩	الأعمال قيد التنفيذ
٣١,٦٣١,٢٢٦	٢٥,٧٥٦,٥٩٤	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٢,٥٥٢,١١١	٢٤,٧٨٠,٢٩٣	قطع الغيار - إدارة الصيانة
١٣,٠٠٠,٢٥٤	٨,٤١٢,٩٣٩	المواد الاستهلاكية
٤٦٣,٤٩٧	٤٣٥,٢٠٣	أدوات
١٣٢,٤٦٨,٩٧٧	٩١,٩٧٧,٤٨٢	
(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١١١,٤٤٣,٤٢٢	٧٠,٩٥١,٩٢٧	

(أ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون بخصوص التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ٢٠).

(ب) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ٢٠).

١٦ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٢,٠٤٥	١٣,٤١٦	نقد في الصندوق
٤,٤٥٣,٠٣٧	٤,٤٧٩,٥٦٦	الأرصدة لدى البنوك:
٢,٠٥٣,٨٦٣	١,٧٧٤,٩٤٨	الحسابات الجارية
٦,٥٠٦,٩٠٠	٦,٢٥٤,٥١٤	ودائع تحت الطلب
٦,٥٥٨,٩٤٥	٦,٢٦٧,٩٣٠	مجموع الأرصدة لدى البنوك
٢٠١٩	٢٠٢٠	الأرصدة لدى البنوك
درهم	درهم	داخل الإمارات العربية المتحدة
٥,١٩٥,٧٦٢	٥,٠٧٣,٢٥١	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١,٣١١,١٣٨	١,١٨١,٢٦٣	
٦,٥٠٦,٩٠٠	٦,٢٥٤,٥١٤	

يترتب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنوياً وتتم لمدة نقل عن ثلاثة أشهر.

١٧ - رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المصدر والمدفوع بالكامل: ٤١٠,٥٤٨,٤١٠ (٢٠١٩ - ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠) سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

(أ) اقترح مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٣ نوفمبر ٢٠٢٠، تقوية قاعدة رأس المال للشركة من خلال تخفيض رأس المال المصدر وإطفاء الخسائر المتراكمة بحد أقصى مبلغ ٤١٠,٥ مليون درهم. ولاحقاً، تمت الموافقة على تخفيض رأس المال في الاجتماع السنوي للمساهمين في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٠، وبالتالي تمت الموافقة على تخفيض رأس المال وتسجيله لدى الجهات ذات الصلة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً عليه، تم تخفيض رأس المال المصدر إلى ٤١٠,٥ مليون درهم.

(ب) 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. في 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	
٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	٤٥,٧٦٢,٣٢٥	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٤١,٠٢٩,٨٤١)	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	المحول إلى الأرباح غير الموزعة (الإيضاح أدناه)
٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٠ (١١ أبريل ٢٠١٨) وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٤١,٠ مليون درهم من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح غير الموزعة (٢٠١٨ - ٥٠,٠ مليون درهم).

١٩ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١,٥٤٠,٩٩٥	١٠,٥٤٢,٠٠٠	المخصص كما في ١ يناير
٢٩٣,٠٤٣	٢١٠,٠٠٠	المقدم خلال السنة
<u>(١,٢٩٢,٠٣٨)</u>	<u>(١,٩٣٦,٧٦٠)</u>	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>١٠,٥٤٢,٠٠٠</u>	<u>٨,٨١٥,٢٤٠</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ - سلفيات

أ) قصيرة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٨,٣٦٠,١٩٦	١٠,٥٨٥,٧٣٢	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
<u>٤٤,١٥٣,١٠٤</u>	<u>٤٤,٩١٢,٢٦٩</u>	قرض قصير الأجل
<u>٥٢,٥١٣,٣٠٠</u>	<u>٥٥,٤٩٨,٠٠١</u>	مجموع السلفيات من البنوك

لدى الشركة رصيد السحب على المكشوف والذي يتم سداه عند الطلب ويستحق سداد القرض قصير الأجل خلال ١٢ شهر. يترتب على عمليات رصيد السحب على المكشوف والقرض قصير الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون والممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١١ ح)) القابلة للنقل والرهن على المخزونات (إيضاح ١٥ ب)) والرهن السلمي على الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١١ ز)).

ب) طويل الأجل

يتم توضيح القروض لأجل التي تترتب عليها فوائد في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١٨٩,٤٢٤	الجزء المتداول
-	٣٢٢,٩٧٨	الجزء غير المتداول
-	<u>٥١٢,٤٠٢</u>	إجمالي القروض لأجل

إن القروض لأجل تترتب عليها فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً، مضمونة مقابل سيارات مموّلة (إيضاح ١١ ز)) وتستحق السداد على أساس شهري مع استحقاق آخر قسط في ١ أغسطس ٢٠٢٣.

٢١ - الدائون التجاريون والآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٤٣,٣٨٨,٧١٣	٩٦,٨٧٧,٦٤٥	دائون تجاريون
٢٨,٨٣٢,٣٩٢	٢٨,٦٩٩,٣٠٢	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٠٠٢,٣١٩	١٠,٨٧٢,١٥٥	مصاريف مستحقة
١,٩٤٦,٩٥٦	١,٤٧٩,١٤٧	سلفيات من العملاء
١,٧٢٩,٥٢٦	٢,٠٤٢,١٦٥	دائون آخرون
<u>١٨٠,٨٩٩,٩٠٦</u>	<u>١٣٩,٩٧٠,٤١٤</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطوبات 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 ٢٨.

٢٢ - الربح الأساسي للسهم

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
<u>(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)</u>	<u>(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)</u>	الخسائر للسنة (بالدرهم)
<u>٤١٠,٢١٥,٠٧٧</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٠٧)</u>	<u>(٠,٦٧)</u>	الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)

(أ) تم تعديل مقام الكسر لغرض حساب الخسائر الأساسية للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم تعديله في ٣١ ديسمبر ليعكس تأثير انخفاض رأس المال كما لو أن انخفاض رأس المال قد حدث من بداية الفترة السابقة دون تغيير مماثل في الموارد وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم" (إيضاح ١٧).

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

٢٣ - توزيعات الأرباح

وافق المساهمون، خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٠، لم يتم اعتماد الإعلان عن أي توزيعات الأرباح من قبل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٨ أبريل ٢٠١٩ - ٥٪ من مبلغ رأس المال ٤١,٠ مليون (٠,٠٥ درهم للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). كما لم يتم اعتماد الإعلان عن أي أتعاب لأعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - لا شيء).

٢٤ - 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.

أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٦٠,٦٨٤	٧٦١,١٧٨	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٨)
-	٩,٩٨٠,٠٠٠	أرباح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ (أ))

ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	
٤,٨٦٥,٥٤٨	٤,١٦٤,٠٤٣	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)
٣٠٣,٧٤٥	٢٨٨,٣٠٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٦٩,٢٩٣	٤,٤٥٢,٣٥١	

إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى وتمثل المبالغ المثبتة كمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
<u>٤٧,٧٨٢,٧٧٥</u>	<u>٢١,٤٠٨,١٥١</u>	اعتمادات مستندية
<u>١٠,٢٣٦,٧٣٥</u>	<u>٥,٢٣٦,٧٢٤</u>	خطابات ضمان

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - 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 ولودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) والعقارات الاستثمارية.

	٢٠١٩		٢٠٢٠		
	المجموع درهم	استثمارات درهم	تصنيع درهم	المجموع درهم	
إيرادات القطاع	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	-	٤٤٣,٥٥٧,٦٣٣	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	-
نتائج القطاع	(٢٦,٧٩٩,٢٩٩)	٢,٢١٩,٤١٣	(٢٩,٥٨٠,٨٨٦)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	(٣,١١١,٣٧٩)
انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١١) (١)	-	-	-	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	-
موجودات القطاع	١,٢٢٥,٣١,٧٤٩	٩١,٥٨٧,٠٣١	١,١٣٣,٧٤٤,٧١٨	٩١٧,٩٩١,٩٣٨	٨٠,٣٨٨,٧٦٧
مطلوبات القطاع	٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	-	٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	٢٠٤,٧٩٦,٠٥٧	-

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٩٦,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ١١٣,٠ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٢٤٩,٧ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣٣٠,٥ مليون درهم).

ب) أهم العملاء

تشمل الإيرادات ٣٠٢,٢ مليون درهم والتي تمثل ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات (٢٠١٩ - ٤٠٠,٢ مليون درهم) التي تمثل ٩٠٪ من إجمالي الإيرادات (٢٠١٩ - ٧ عملاء).

٢٧- 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 مجحفة.

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 ٢٠١٩.

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؛

٢٧ - 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
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	درهم (مدقق)	درهم (مدقق)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢٧,٥٩١,٨٠٣	٣٢,٢٨٨,٨٧٨	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	٦١٨,٣٧٣	٦٣٨,٣٨٥	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	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	٤١,٧٦٨,٤٥٠	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>٦٧,٩١٣,٨١٩</u>	<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>				

٢٧ - 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 السنة.

٢٠٢٠

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
٣٩,٧٠٣,٦٤٣	-	-	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٧,٥٩١,٨٠٣	-	-	٢٧,٥٩١,٨٠٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:
٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	-	-	- حقوق الملكية المتداولة
٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	-	-	- حقوق الملكية غير المتداولة
٧٨,٦١٣,٨١٩	١١,٣١٨,٣٧٣	-	٦٧,٢٩٥,٤٤٦	

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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>	

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

٢٨ - 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 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغييرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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 بلييور لبعض التسهيلات و بلييور 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 أو الخسائر تنتج عن تأثير التغييرات 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	
(٢٦٨,٦١٥)	٥٠+	٢٠٢٠
٢٦٨,٦١٥	٥٠-	
(٢٥٢,٢٩٧)	٥٠+	٢٠١٩
٢٥٢,٢٩٧	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. وإن 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 تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

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

الموجودات		المطلوبات		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣١,١٤٠,٢٨٨	-	٩٤,٦٥٥,٦٢٧	٧١,٢٠٠,٧٣٤	الدولار الأمريكي
-	-	١,٢٨٢,٧٦٧	١,٢١٦,١٧٢	اليورو
٤٣,٢٥٤,٨١٣	٤١,١٧٧,٩٠٦	-	-	الدينار الكويتي
-	-	-	-	الين الياباني
١١,٣٩٧,٢٥٢	٦,٧٩٨,٧١٤	-	-	كرونة نرويجية
<u>٨٥,٧٩٢,٣٥٣</u>	<u>٤٧,٩٧٦,٦٢٠</u>	<u>٩٥,٩٣٨,٣٩٤</u>	<u>٧٢,٤١٦,٩٠٦</u>	

٢٨ - 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 والكرونة النرويجية.

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 نسبته ١٠٪ في معدلات صرف العملات الأجنبية.

بناءً على تحليل الحساسية للزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ للدرهم الإماراتي مقابل الدينار الكويتي واليورو والكرونة النرويجية، فإن نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت ستزيد أو تنقص بحوالي ٤,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ٥,٣ مليون درهم).

(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:

٢٠١٩			٢٠٢٠			مؤشرات السوق
التأثير على بنود الدخل	التأثير على الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية	التأثير على بنود الدخل	التأثير على الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية	
١٨,١٢٥	٢,٢١٤,٣٧٨	±١٠٪	١١,١٦٠	١,٩٢٠,٧٢٠	±١٠٪	الإمارات العربية المتحدة
٣,٢١٠,٧٦٣	١,٩٦٢,٤٦٧	±١٠٪	٢,٧٤٨,٠٢٠	٢,٠٤٩,٦٤٤	±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 والأخرى) 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.

٢٨ - 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 ومعقولية 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:

٢٠٢٠		
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم
٠,١١%	٦٣,٢٧٠	٥٨,٦٧٠,٣١٦
٧,٨١%	١,٧٥٩,٧٨٤	٢٢,٥٣٣,٩٢٢
١٠٠%	١,٣٣٥,٨٥٦	١,٣٣٥,٨٥٦
	<u>٣,١٥٨,٩١٠</u>	<u>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</u>

ذمم مدينة تجارية مضمونة
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
مخصص محدد للذمم المدينة

٢٠١٩		
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم
٠,١٤%	١٥١,٩٨٢	١٠٥,٧٧٧,٨٢٤
٢,٥٤%	٥٣٩,٠٢٨	٢١,٢٠٢,٥٥٠
١٠٠%	١,١٨١,٦٢٤	١,١٨١,٦٢٤
	<u>١,٨٧٢,٦٣٤</u>	<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>

ذمم مدينة تجارية مضمونة
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
مخصص محدد للذمم المدينة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
١٢٥,٢٦٦,١٥٨	٨١,٠٧٤,١٥٥
<u>٢,٨٩٥,٨٤٠</u>	<u>١,٤٦٥,٩٣٩</u>
<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	<u>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</u>

داخل الإمارات العربية المتحدة
ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٢٨ - 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 والكويت. وبناءً عليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة كما في تاريخ إعداد التقرير مقابل الأرصدة البنكية في حدها الأدنى. 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 باحتياطيات 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 السنة 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	
				٢٠٢٠
١٣٨,٤٩١,٢٦٧	-	٣٩,٥٧١,٤٥٧	٩٨,٩١٩,٨١٠	الدائنون التجاريون والآخرين
٥٦,٣٩٤,٩٠٧	-	٣٦,٢٤٩,٣٨٤	٢٠,١٤٥,٥٢٣	سلفيات من البنوك
٥٥١,٨٩٣	٣٣٨,٢٥٧	١٩٥,٨٣٣	١٧,٨٠٣	قروض لأجل
١٩٥,٤٣٨,٠٦٧	٣٣٨,٢٥٧	٧٦,٠١٦,٦٧٤	١١٩,٠٨٣,١٣٦	
				٢٠١٩
١٧٨,٩٥٢,٩٥٠	-	٤٣,١٣٦,٦١٤	١٣٥,٨١٦,٣٣٦	الدائنون التجاريون والآخرين
٥٣,٤١٣,٢٤٤	-	٤٠,١٩٠,١٥٦	١٣,٢٢٣,٠٨٨	سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٦,١٩٤	-	٨٣,٣٢٦,٧٧٠	١٤٩,٠٣٩,٤٢٤	

٢٨ - 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات واحتياطيات القيمة العادلة والخسائر المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قياس رأس مال الشركة بمبلغ ٧١٣,٢ مليون درهم (٢٠١٩ - ٩٨١,٤ مليون درهم).

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٠ درهم	
٤٤,٩١٢,٢٦٩	-	(١٣٥,٥٢٠,٤٤٨)	١٣٦,٢٧٩,٦١٣	٤٤,١٥٣,١٠٤	قرض قصير الأجل
١٠,٥٨٥,٧٣٢	-	-	٢,٢٢٥,٥٣٦	٨,٣٦٠,١٩٦	السحب على المكشوف من البنوك
٢٨,٦٩٩,٣٠٢	-	(١٣٣,٠٩٠)	-	٢٨,٨٣٢,٣٩٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥١٢,٤٠٢	-	(٢٢٢,٥٩٨)	٧٣٥,٠٠٠	-	قروض لأجل
٨٤,٧٠٩,٧٠٥	-	(١٣٥,٨٧٦,١٣٦)	١٣٩,٢٤٠,١٤٩	٨١,٣٤٥,٦٩٢	
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	

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.

٢٩ - معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الأخرى المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق ملكية. وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين مقارنة المعلومات المقدمة.

٣٠ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢١.

٣١ - أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19)

في ١١ مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية عن فيروس كورونا المستجد (COVID-19) على أنه وباء عالمي ويؤدي إلى توقف الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، على الصعيدين المحلي والدولي، عن العديد من الإجراءات لتقديم الدعم على مستوى العالم لمواجهة التداعيات السلبية المحتملة للفيروس. وسوف تواصل الشركة المتابعة الدقيقة لتطورات الوضع حيث قامت بتفعيل خططها الخاصة باستمرار الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر لإدارة حالات التوقف المحتملة في العمليات والأداء المالي في عام ٢٠٢٠.

وقد نتج عن فيروس كورونا المستجد حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. وفي ضوء التصعيد السريع في الموقف، قامت الشركة بمراجعة ما إذا كانت هناك أية تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والتي يلزم مراعاتها والإعلان عنها في البيانات المالية.

وفي حين أنه من الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكلي ومدة تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد، فقد أجرت إدارة الشركة تقييماً للأثر على عمليات الشركة وجوانب الأعمال بالكامل، بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات، إلخ، واستنتجت بأنه كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية، لا يلزم إجراء أي تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الأساسية. مع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج لنبد الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر في السنوات المستقبلية. ومع التطور السريع للوضع في ظل التقديرات غير المؤكدة المستقبلية، ستواصل الإدارة تقييم الأثر بناءً على التطورات المستقبلية.

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة التي قد تتطوي على مخاطر جوهرية تستوجب تعديل جوهري على البيانات المالية:

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

إن حالة عدم اليقين التي حدثت نتيجة لفيروس كورونا المستجد (COVID-19) قد ألزمت الشركة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد قامت الشركة بتحديث المعلومات النطلعية ذات العلاقة فيما يخص ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة بشأن التعرضات في القطاعات المحتمل تضررها.

٣١- أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) (تتمة)

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

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، ترى الإدارة أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي ملائم.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

أجرت الشركة تقييماً مفصلاً للمؤشرات المحتملة للانخفاض في قيمة موجوداتها الثابتة، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل الموازنة ومعايير القطاع وأدرجت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٢ مليون درهم للسنة (إيضاح ١١ (أ)).

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الشركة بتقييم مدى ملاءمة أساليب التقييم الحالية في ضوء البيئة المتقلبة نتيجةً لظروف السوق الحالية واستنتجت بأنه لا يوجد أي تأثير جوهري لفيروس كورونا المستجد (COVID-19) بخلاف التغييرات في القيمة العادلة التي تم إدراجها في نهاية السنة.