

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)  
الدوحة - قطر

البيانات المالية مع تقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

البيانات المالية مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| <u>صفحة</u> | <u>الفهرس</u>                                   |
|-------------|---|
| ---         | تقرير مدقق الحسابات المستقل                     |
| ١           | بيان المركز المالي                              |
| ٢           | بيان الربح أو الخسارة                           |
| ٣           | بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٤           | بيان التغيرات في حقوق الملكية                   |
| ٦-٥         | بيان التدفقات النقدية                           |
| ٦٥ - ٧      | إيضاحات حول البيانات المالية                    |

# ديلويت

ديلويت أند توش - فرع قطر  
بناية البنك الأهلي - المركز الرئيسي  
شارع سحيم بن حمد  
منطقة السد  
ص. ب. ٤٢١  
الدوحة - قطر

هاتف: +٩٧٤ ٤٤٢٤١١١٢  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢٢١٣١  
www.deloitte.com

ق. ر. ٨٣٠٤٦

RN: ٠٤٤٦/MS/FY٢٠١٩

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / المساهمين  
المحترمين  
شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)  
ص.ب. ١٣٣٣  
الدوحة - قطر

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.) ( "الشركة" )، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكلاً من بيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقاً لمتطلبات السلوك الأخرى ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة قطر، هذا وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

### فقرة تأكيدية

دون التحفظ في رأينا، وكما هو موضح في إيضاح رقم (٥) (أ) ضمن البيانات المالية، إن الترخيص الصادر من الحكومة بإستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمسكن قد إنتهى خلال سنة ٢٠١٥. كما في تاريخ التقرير، تقوم الشركة بالتفاوض على شروط وأحكام التجديد مع قطر للبترول حيث لا تزال المفاوضات جارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية:

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا لهذه البيانات المالية للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في شأن هذه الأمور.

| أمور التدقيق الرئيسية  | كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية؟  |
|--|---|
| <p>الإعتراف بالإيرادات (٨٤٨,١٥٠,٧١٠ ريال قطري) - تم تحديد الإعتراف بالإيرادات كواحدة من أمور التدقيق الرئيسية للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• حجم التعاملات الكبير؛ و</li><li>• تفترض المعايير المهنية لتدقيق الحسابات أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بالإعتراف بالإيرادات.</li></ul> <p>إن السياسة المحاسبية للإيرادات وردت في إيضاح رقم ٣، وعرضت تفاصيل الإيرادات في إيضاح رقم ٢٦.</p>  | <p>إجراءات التدقيق التي قمنا بها لتحديد الأخطاء الجوهرية المتعلقة بدقة، وإكمال وتوقيت الإعتراف بالإيرادات، تضمنت التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• القيام بتقييم التصميم والتنفيذ، واختبار فعالية الرقابة ذات الصلة على إجراءات الإيرادات؛</li><li>• القيام باختبار الرقابة العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات؛ و</li><li>• القيام بإجراءات تدقيق تفصيلية وتحليلية.</li></ul>   |
| <p>وجود وتكلفة المخزون (٣٩٦,٥٣٤,٨٧٢ ريال قطري) - لقد حددنا وجود المخزون وتكلفته كأمر يتطلب إهتماماً خاصاً خلال التدقيق نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• لدى الشركة مستويات عالية من المخزون كما في نهاية السنة؛</li><li>• أنواع مختلفة من المخزون تتضمن عمليات مختلفة في التوصل إلى التكاليف ذات الصلة في تاريخ التقرير.</li></ul> <p>يتضمن احتساب تكلفة البضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع، على وجه الخصوص، استخدام المواد الخام وتخصيص تكلفة الرواتب وتكاليف غير مباشرة باستخدام طرق معقدة؛ و</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• يتم تحديد كميات الأنواع المختلفة من المخزون في نهاية السنة باستخدام عمليات مختلفة. على وجه الخصوص، يتم تحديد كميات المواد الأولية وبعض الأعمال قيد التصنيع، والبضاعة تامة الصنع باستخدام المسح الكمي في الموقع، وهي عملية معقدة تتطلب خبرة خاصة.</li></ul> <p>إن السياسة المحاسبية للمخزون وردت في إيضاح رقم (٣)، وعرضت تفاصيل المخزون في إيضاح رقم (١١).</p> | <p>إجراءات التدقيق التي قمنا بها لمواجهة مخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون، تضمنت التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• حضور جرد المخزون في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية إجراءات الرقابة على وجود المخزون؛ و</li><li>• مراجعة نتائج المسح الكمي في نهاية السنة؛ و</li><li>• مراجعة العملية التي قامت بها الشركة في إدراج نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية.</li></ul> <p>فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• للعناصر التي تم شراؤها من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، قمنا بمراجعة عملية الشراء في الشركة واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة؛ و</li><li>• للمخزون تحت التشغيل والمخزون التام، قمنا بتقييم مدى معقولية طريقة احتساب التكلفة من خلال مزيج من إجراءات الرقابة والإجراءات تفصيلية وتحليلية.</li></ul> |

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي تم الحصول عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنه. تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة.

إذا إستنتجنا وجود أي أخطاءً جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والقيمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية للشركة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع نظام الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القيمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

• بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الإستمرارية.

• تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع القيمين على الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية التي لاحظناها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بإطلاع القيمين على الحوكمة ببيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القيمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري فإننا نصح عما يلي:

- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما تم التحقق المادي من المخزون على النحو الواجب وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية للشركة.
- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- وفي إعتقادنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن ديلويت آند توش

فرع قطر

مدحت صالحه

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للسوق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

في الدوحة - قطر

٢٣ يناير ٢٠١٩

| ٢٠١٧                                 | ٢٠١٨          | إيضاحات |
|--------------------------------------|---------------|---------|
| ريال قطري                            | ريال قطري     |         |
| <b>الموجودات</b>                     |               |         |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>       |               |         |
| ٢,٢١١,٤٨٦,٠٥٧                        | ٢,١٦١,٢٧٨,٦٦٣ | ٥       |
| ٥,٥٤٧,٦٨٩                            | ٥,٠٩٣,٩٧٢     | ٦       |
| ١٢,١٠٨,٧٠٠                           | --            | ٨       |
| ٥٥,٠٧٦,٢٠٤                           | ٥٣,٦٨٨,٢٨٠    | ٩       |
| ١١٠,٤٨٥,٩٦٥                          | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥   | ١٠      |
| ٢,٣٩٤,٧٠٤,٦١٥                        | ٢,٤٤٠,٣٨٤,٨١٠ |         |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b> |               |         |
| <b>الموجودات المتداولة</b>           |               |         |
| ٣٣٠,٣٦٠,٩٥٨                          | ٣٩٦,٥٣٤,٨٧٢   | ١١      |
| ٢٣,٨٥٣,٠٠٤                           | ٣٨,٩٢٥,٨٤٦    | ١٢      |
| ٢٣٩,٠١٩,٩٣٤                          | ٢٨٨,٣٢٢,١٥٠   | ١٣      |
| ٩١٠,٠٨٠,٥٥٩                          | ٦٠٨,٨١٠,٥٨٢   | ١٤      |
| ١,٥٠٣,٣١٤,٤٥٥                        | ١,٣٣٢,٥٩٣,٤٥٠ |         |
| ٣,٨٩٨,٠١٩,٠٧٠                        | ٣,٧٧٢,٩٧٨,٢٦٠ |         |
| <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>     |               |         |
| <b>مجموع الموجودات</b>               |               |         |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>       |               |         |
| <b>حقوق الملكية</b>                  |               |         |
| ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠                          | ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠   | ١٥      |
| ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠                          | ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠   | ١٦      |
| --                                   | ٢٧,٦٩١,٩٩١    | ١٨ (أ)  |
| ١٥,٣٠٨,٨٧٥                           | --            | ١٨ (ب)  |
| ٨,٤١٢,٦٨٥                            | ٦,٥٩٠,٤٧٦     | ١٩      |
| ٢,١٣١,١٥٨,٦٦١                        | ٢,١٨١,٨٤٢,٧٣٢ |         |
| ٣,١٣٥,١٧٣,٦٣١                        | ٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩ |         |
| <b>مجموع حقوق الملكية</b>            |               |         |
| <b>المطلوبات</b>                     |               |         |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>       |               |         |
| ١١,٩٥٨,٤٠٩                           | ١٢,٦١٩,٩٤٥    | ٢١      |
| ٢٧٣,١١٢,٥٠٠                          | ٩١,٢٥٠,٠٠٠    | ٢٤      |
| ٣٧,١٥٦,١٢٩                           | ١١,٩٨٦,٨٢٧    | ٢٣      |
| ٣٢٢,٢٢٧,٠٣٨                          | ١١٥,٨٥٦,٧٧٢   |         |
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b> |               |         |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>           |               |         |
| ٢٤٥,٩٤٥,٣٣٤                          | ٢٥١,٥٠٦,٥٥١   | ٢٢      |
| ٩١,٠٣٧,٥٠٠                           | ١٨٢,٥٠٠,٠٠٠   | ٢٤      |
| ١٠٣,٦٣٥,٥٦٧                          | ٢٦,٦٩٦,٣٢٨    | ٢٣      |
| ٤٤٠,٦١٨,٤٠١                          | ٤٦٠,٧٠٢,٨٧٩   |         |
| ٧٦٢,٨٤٥,٤٣٩                          | ٥٧٦,٥٥٩,٦٥١   |         |
| ٣,٨٩٨,٠١٩,٠٧٠                        | ٣,٧٧٢,٩٧٨,٢٦٠ |         |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>     |               |         |
| <b>مجموع المطلوبات</b>               |               |         |
| <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b> |               |         |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ سليمان خالد المانع  
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سالم بن بطي النعيمي  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

بيان الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧          | ٢٠١٨          | إيضاحات   |
|---------------|---------------|---|
| ريال قطري     | ريال قطري     |   |
| ١,٠٣٣,٧٦٩,٨٨٥ | ٨٤٨,١٥٠,٧١٠   | ٢٦ الإيرادات                                    |
| (٧٠٠,١٧٦,٠٥٣) | (٥٠٠,٣٠٣,٣٠٤) | ٢٧ تكلفة الإيرادات                              |
| ٣٣٣,٥٩٣,٨٣٢   | ٣٤٧,٨٤٧,٤٠٦   | مجمّل الربح                                     |
| ٤٦,٦٩٤,٨١٥    | ٤٢,٨٨٦,٠٣٢    | ٢٨ إيرادات أخرى                                 |
| (٤٠,٥٥٢,١٩٠)  | (٣٣,٩٤٠,٧٢٨)  | ٢٩ مصاريف إدارية وعمومية                        |
| (٧,٠٨٧,٥٨٩)   | (٦,٤٨٨,٠٤٢)   | مصاريف بيع وتوزيع                               |
| ٢,٩٤٠,٩٨٢     | ٣,٢٦٩,٢٨٥     | ٩ حصة من أرباح الإستثمار في شركات زميلة         |
| --            | (٥,٧٣٥,٧٨٩)   | تكاليف التمويل                                  |
| (٨,٦٦٥,٥٢٣)   | --            | ١٨(ب) تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع |
| ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧   | ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤   | ربح السنة                                       |
| ٥,٠٠          | ٥,٣٢          | ٣٠ العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد          |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية



شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧         | ٢٠١٨        | إيضاحات  |
|--------------|-------------|--|
| ريال قطري    | ريال قطري   |  |
| ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧  | ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤ | ربح السنة  |
|              |             | بنود الدخل الشامل الأخرى   |
|              |             | البنود التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:       |
| (٣٤,٤٠٦,٤٦٨) | --          | ١٨ (ب) صافي الحركة في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع |
| ١,٢٢١,٠٧١    | (١,٨٢٢,٢٠٩) | ١٩ صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة          |
|              |             | البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:        |
|              |             | ١٨ (أ) صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة   |
| --           | ١٩,٦٤٠,٨٨٧  | العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى                             |
| (٣٣,١٨٥,٣٩٧) | ١٧,٨١٨,٦٧٨  | بنود (الدخل الشامل) الأخرى للسنة                                     |
| ٢٩٣,٧٣٨,٩٣٠  | ٣٦٥,٦٥٦,٨٤٢ | إجمالي الدخل الشامل للسنة  |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمت (ش.م.ق.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

|               |               | التغيرات المترتبة في القيمة العادلة |               |   |             |   |             |                                 |           |               |           |                |           |           |           |
|---------------|---------------|-------------------------------------|---------------|---|-------------|---|-------------|---------------------------------|-----------|---------------|-----------|----------------|-----------|-----------|-----------|
|               |               | الموجودات                           |               | الموجودات                                   |             | الموجودات   |             |                                 |           |               |           |                |           |           |           |
| المجموع       | ريال قطري     | الأرباح المدورة                     | ريال قطري     | المتعلقة بالموجودات المالية للشركات الزبينة | ريال قطري   | المالية - القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى | ريال قطري   | الموجودات المالية المتاحة للبيع | ريال قطري | احتياطي تطوير | ريال قطري | احتياطي قانوني | ريال قطري | رأس المال | ريال قطري |
| ٣,٠٨٧,٢٥٤,٧٠٢ | ١,٧٣٢,٥٨٣,٤٠٤ | ٧,١٩١,٦١٤                           | ٤٩,٧١٥,٣٤٣    | ٤٠٦,٥٨٨,٥١١                                 | ٢٩٧,٠٥٨,٦١٠ | ٥٩٤,١١٧,٢٢٠   | ٢٠١٧        | ٢٠١٧                            | ٢٠١٧      | ٢٠١٧          | ٢٠١٧      | ٢٠١٧           | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      |
| ٢٩٣,٧٣٨,٩٣٠   | ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧   | ١,٢٢١,٠٧١                           | (٣٤٤,٤٠٦,٤٦٨) | ---   | ---         | ٥٩,٤١١,٧٢٠  | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ---           | (٥٩,٤١١,٧٢٠)  | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ---           | (٢٩,٧٠٥,٨٦٠)  | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| (٨,١٧٣,١٠٨)   | (٨,١٧٣,١٠٨)   | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| (٢٣٧,٦٤٦,٨٩٣) | (٢٣٧,٦٤٦,٨٩٣) | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ---           | ٤٠٦,٥٨٨,٥١١   | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ٣,١٣٥,١٧٣,٦٣١ | ٢,١٣١,١٥٨,٦٦١ | ٨,٤١٢,٦٨٥                           | ١٥,٣٠٨,٨٧٥    | (٤٠٦,٥٨٨,٥١١)                               | ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ | ٦٥٢,٥٢٨,٩٤٠   | ٢٠١٧        | ٢٠١٧                            | ٢٠١٧      | ٢٠١٧          | ٢٠١٧      | ٢٠١٧           | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      |
| (١,٦٢٧,٨٨٧)   | ٧,٠٣٧,٦٣٦     | ---                                 | (١٥,٣٠٨,٨٧٥)  | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ٣,١٣٣,٥٤٥,٧٤٤ | ٢,١٣٨,١٩٦,٣٩٧ | ٨,٤١٢,٦٨٥                           | ---           | ٦,٦٤٣,٣٥٢                                   | ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ | ٦٥٢,٥٢٨,٩٤٠   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ٣٦٥,٦٥٦,٨٤٢   | ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤   | (١,٨٧٢,٢٠٩)                         | ---           | ١٩,٦٤٠,٨٨٧                                  | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ---           | (١,٤٠٧,٧٥٢)   | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| (٨,٦٩٥,٩٥٤)   | (٨,٦٩٥,٩٥٤)   | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| (٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣) | (٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣) | ---                                 | ---           | ---   | ---         | ---   | ---         | ---                             | ---       | ---           | ---       | ---            | ---       | ---       | ---       |
| ٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩ | ٢,١٨١,٨٤٢,٧٣٢ | ٦,٥٩٠,٤٧٦                           | ---           | ٢٧,٦٩١,٩٩١                                  | ---         | ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠   | ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ | ٢٠١٨                            | ٢٠١٨      | ٢٠١٨          | ٢٠١٨      | ٢٠١٨           | ٢٠١٨      | ٢٠١٨      | ٢٠١٨      |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
أسهم منحة (إيضاح ١٥)  
محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٦)  
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية  
والرياضية (إيضاح ٣١)  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)  
احتياطي تطوير (إيضاح ١٧)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
الأثر التراكمي في التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣)  
١٨، و (أ) و (ب) ١٨،  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
تحويل الربح أو الخسارة المعترف بها في الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية المتاحة إلى الأرباح المدورة (إيضاح ١٨)  
(١)  
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٣١)  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧         | ٢٠١٨          |  |
|--------------|---------------|--|
| ريال قطري    | ريال قطري     |  |
|              |               | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                               |
| ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧  | ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤   | ربح السنة  |
|              |               | <i>التعديلات:</i>  |
| ١٤٠,٤٧٨,٦٧٠  | ١٥٥,٥٩٢,٦٧٥   | إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية                             |
| ١,٨٥٧        | --            | إطفاء موجودات غير ملموسة   |
| ٨,٦٦٥,٥٢٣    | --            | تدني قيمة موجودات متاحة للبيع  |
| ٢٥٢,٦٥٩      | (٢٥٢,٦٥٩)     | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها   |
| (٣٨,٣٤٠)     | ٧١٩,٣٥١       | مخصص / (عكس) مخزون متقادم وبطئ الحركة                                      |
| (٧,٤٩٤,٣٢٢)  | (٩,٨٣٥,٥٣٦)   | إيرادات إيجارات من إستثمارات عقارية  |
| (١٨٦,٨٠٨)    | --            | ربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات  |
| (١,١٩٦,٣٣٩)  | --            | ربح من بيع موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية/ موجودات مالية متاحة للبيع   |
| (٢٣,٢١٨,٤٥٤) | (٢٠,٦٥٢,٨٣٦)  | إيرادات فوائد  |
|              |               | إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية/ موجودات مالية |
| (٦,٧٠٥,٣٦٢)  | (١٠,٩٨٧,٧٦٢)  | متاحة للبيع  |
| ١,٨٧٧,٠٤١    | ١,٢٦٤,٠٠٣     | إطفاء الخصم على الأرصدة الدائنة طويلة الأجل                                |
| (٢,٩٤٠,٩٨٢)  | (٣,٢٦٩,٢٨٥)   | حصة من أرباح الإستثمار في شركات زميلة                                      |
| ١,٣١٠,١٨٨    | ١,٤٧٦,٢٢٢     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
| ٤٣٧,٧٢٩,٦٥٨  | ٤٦١,٨٩٢,٣٣٧   | <b>أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>                      |
|              |               | <i>التغيرات في رأس المال العامل</i>  |
| ٦٧,٣٨١,٣٧٩   | (٦٦,٨٩٣,٢٦٥)  | المخزون  |
| (٥٢,٧٧٤,٨٥٦) | (٥٠,٦٧٧,٤٤٤)  | ذمم مدينة  |
| (١,١٣٢,٠٦٧)  | (١٢,١٦٤,٣٣٤)  | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                                     |
| (٥٨,٧٢٦,٤٦١) | (١٠٣,٣٧٢,٥٤٤) | مطلوبات أخرى   |
| ١٨,٢٢٥,٠٣٢   | ٥,٠٣٨,٣٧١     | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى  |
| ٤١٠,٧٠٢,٦٨٥  | ٢٣٣,٨٢٣,١٢١   | <b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>                       |
| (١١,٨٧٧,٥٢٨) | (٨,١٧٣,١٠٨)   | المساهمة المدفوعة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية                    |
| (٥,٦٨٦,٩٥٧)  | (٨١٤,٦٨٦)     | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                                      |
| ٣٩٣,١٣٨,٢٠٠  | ٢٢٤,٨٣٥,٣٢٧   | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>                  |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمت (ش.م.ق.ع.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧          | ٢٠١٨          | إيضاحات  |
|---------------|---------------|--|
| ريال قطري     | ريال قطري     |  |
|               |               | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>   |
| (١٧٠,٤٥٧,٩٨٩) | (٩٢,٨٢٢,٨٦٤)  | شراء ممتلكات وآلات ومعدات، صافياً من الدفعات المدفوعة مقدماً   |
| (٢٠,٧٨٢,٣٨٧)  | (١٦٢,٠١٥,٨٦٤) | شراء موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى/ موجودات متاحة للبيع                       |
| ٢٦,٤٢٧,٤١٢    | ٧١,٨١٨,٨٢١    | المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى/ موجودات متاحة للبيع |
| ٢٩٨,٩٩٩       | --            | المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  |
| ٧,٤٩٤,٣٢٢     | ٩,٨٣٥,٥٣٦     | المستلم من إيرادات إيجارات   |
| ٢٣,٢١٨,٤٥٤    | ١٧,٧٤٤,٣٢٨    | المستلم من إيرادات فوائد   |
| ١,٣٣٣,٣٣٣     | ٢,٨٣٥,٠٠٠     | توزيعات أرباح من شركات زميلة   |
| ٦,٧٠٥,٣٦٢     | ١٠,٩٨٧,٧٦٢    | توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية / موجودات متاحة للبيع  |
| (١٢٥,٧٦٢,٤٩٤) | (١٤١,٦١٧,٢٨١) | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>  |
|               |               | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>   |
| ١٨٢,٠٧٥,٠٠٠   | --            | المتحصل من القروض  |
| --            | (٩٠,٤٠٠,٠٠٠)  | دفعات قروض   |
| (٢٣٢,٥١٤,٥٢٧) | (٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣) | توزيعات أرباح مدفوعة   |
| (٥٠,٤٣٩,٥٢٧)  | (٣٨٤,٤٨٨,٠٢٣) | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>  |
| ٢١٦,٩٣٦,١٧٩   | (٣٠١,٢٦٩,٩٧٧) | <b>صافي (النقص) الزيادة في النقد وشبه النقد</b>  |
| ٦٩٣,١٤٤,٣٨٠   | ٩١٠,٠٨٠,٥٥٩   | النقد وشبه النقد في بداية السنة  |
| ٩١٠,٠٨٠,٥٥٩   | ٦٠٨,٨١٠,٥٨٢   | النقد وشبه النقد في نهاية السنة  |

١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

## شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١. التأسيس والنشاط الرئيسي

تأسست شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.) ("الشركة")، في دولة قطر كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٧) لسنة ١٩٦٥ تحت سجل تجاري رقم (٢٥). إن مقر المكتب الرئيسي للشركة في الدوحة - دولة قطر. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تزاوّل الشركة نشاطها في مجال صناعة وبيع الأسمنت والرمل المغسول من خلال مصانعها في منطقة أم باب والركيات بدولة قطر. تم تسجيل مصنع الرمل كفرع، ويعتبر جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

### ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة من هذه البيانات المالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي بدأت في أو بعد يناير ٢٠١٨.

طبقت الشركة وللمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (المعدلة في يوليو ٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والتعديلات اللاحقة والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، إن اثر التطبيق المبدئي لهذه المعايير موضح أدناه:

#### أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

في العام الحالي، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (المعدلة في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى والفعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح المعيار للشركة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بعدم تعديل أرقام المقارنة.

إضافة لذلك طبقت الشركة التعديلات اللاحقة المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية.

الإفصاحات: تم تطبيق متطلبات الإفصاحات الجديدة حول ٢٠١٨ وفترة المقارنة. فقد ادخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) متطلبات جديدة وهي:

إن تفاصيل المتطلبات الجديدة وأثرها على البيانات المالية للشركة موضحة أدناه.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

(١) التصنيف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتدني القيمة للموجودات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير وفقاً لمتطلبات الانتقال المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير الدولية رقم (٩)

أ- التصنيف والقياس للموجودات المالية.

إن تاريخ التطبيق المبدئي هو ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، قامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للأدوات التي لم يتم استبعادها كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما ولم تقم الشركة بتطبيق المتطلبات للأدوات التي تم استبعادها بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٨.

جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تندرج تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يجب قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

عندما يتم استبعاد دين استثماري مقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة والمعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة كتعديل لإعادة التصنيف. عندما يتم استبعاد استثمار في حقوق الملكية محدد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لم تعترف به المنشأة، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها لاحقاً للأرباح المدورة.

أدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل قابل لتدني القيمة موضح في الإيضاح (د) أدناه.

قامت إدارة الشركة بمراجعة موجودات الشركة المالية الحالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ واستنتاجاً لذلك فإن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للشركة للتصنيف والقياس:

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

أ- التصنيف والقياس للموجودات المالية (تتمة)

- إستثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية ( سواءً المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو مقابل استثمار طارئ والناشئة عن دمج الأعمال) والتي تم تصنيفها سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والتي صنفت بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يستمر تراكم التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في احتياطي الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية.
  - تم قياس القروض والذمم المدينة بمقتضى المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) بالتكلفة المطفأة ويستمر كذلك قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) حيث أنها محتفظ بها في نموذج أعمال هدفه تجميع التدفقات النقدية التعاقدية وهذه التدفقات النقدية عبارة عن دفعات أساسية وفائدة على المبلغ الأصل القائم.
- توضح الملاحظة (د) أدناه التغيرات في التصنيف والتعديلات ذات الصلة الناتجة عن عمليات إعادة التصنيف للموجودات المالية للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ب- تدني قيمة الموجودات المالية.

فيما يتعلق بالتدني في قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج خسارة الائتمان المتوقعة مقابل نموذج خسارة الائتمان المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). يتطلب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة من الشركة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث ائتمان فعلي قبل تسجيل خسائر الائتمان.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بناءً على الموجودات المالية الحالية للشركة الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة وذلك في.

(١) الذمم المدينة التجارية

(٢) نقد وأرصدة لدى البنوك

على وجه الخصوص، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من الشركة قياس مخصص الخسارة لأداة مالية ما بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على مدى عمر الأداة خاصة إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، أو إذا كانت الأداة المالي تم شراءها أو الموجودات المالية ذات قيمة متدنية الأصل. ومع ذلك، إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الأدوات المالية التي تم شراءها أو الموجودات المالية ذات قيمة متدنية الأصل)، فإن الشركة مطالبة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي ١٢ شهر من خسائر الائتمان المتوقعة. يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أيضاً منهج مبسط لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل قيمة خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

ب- تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

وفقاً لما تسمح به المتطلبات الخاصة بالانتقال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، فقد اختارت الشركة عدم إعادة تعديل أرقام المقارنة. وتم إدراج التعديلات في تاريخ التطبيق على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة والاحتياطيات الأخرى للفترة الحالية.

نظراً لأن الشركة قد أقرت عدم تعديل أرقام المقارنة، ولغرض تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي الأدوات المالية التي اعترف بها في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (أي ١ يناير ٢٠١٨)، قامت الإدارة بمقارنة مخاطر الائتمان للأدوات المالية المعنية بتاريخ تسجيل اعترافهم المبدئي لمخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إن نتائج التقييم كما يلي:

| البنود الموجودة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والخاضعة لمخصصات تدني القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | تقييم مخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨  | مخصص الخسارة الإضافية التراكمية المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٨.<br>ريال قطري |
|--|---|---|
| ذمم تجارية مدينة   | تطبق الشركة نموذج مبسط للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة هذه الموجودات   | ١,٦٢٧,٨٨٧   |
| أرصدة لدى البنوك   | يتم تقييم جميع أرصدة البنك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها مع مؤسسات مصرفية حسنة السمعة ينظم من قبل المصرف المركزي. | لم يتم الاعتراف بخسارة تدني في القيمة   |
| المجموع  |   | ١,٦٢٧,٨٨٧   |

كما نتج عن التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٧) المزيد من الإفصاحات حول تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في البيانات المالية

ج- تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

د- الإفصاحات فيما يتعلق بالتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (٩)

يوضح الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) في تاريخ التطبيق الأولي، ١ يناير ٢٠١٨.



## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

## ٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

## د- الإفصاحات فيما يتعلق بالتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية (٩)

| مخصص<br>الخسارة  | فئة القياس<br>الجديدة وفقاً<br>للمعيار<br>الدولي<br>للتقارير<br>المالية رقم<br>(٩)   | فئة القياس<br>الأصلية<br>وفقاً للمعيار<br>المحاسبة<br>الدولي<br>(٣٩)  | إيضاح  | الموجودات المالية                      |
|--|--|---|--------|--|
| القيمة الدفترية<br>الجديدة وفقاً<br>للمعيار الدولي<br>للتقارير المالية رقم<br>(٩)<br>ريال قطري | القيمة الدفترية<br>الأصلية وفقاً<br>للمعيار المحاسبة<br>الدولي رقم (٣٩)<br>ريال قطري | موجودات<br>مالية -<br>أدوات حقوق<br>الملكية<br>المعينة<br>كأدوات<br>بالبقيمة<br>العادلة من<br>خلال الدخل<br>الشامل<br>الأخر<br>التكلفة<br>الإطفاء | أ<br>ب | أدوات حقوق الملكية<br>ذمم تجارية مدينة |
| ١١٠,٤٨٥,٩٦٥  | --   | ١١٠,٤٨٥,٩٦٥   | ب      | ذمم تجارية مدينة                       |
| ٢٣٧,٣٩٢,٠٤٧  | ١,٦٢٧,٨٨٧  | ٢٣٩,٠١٩,٩٣٤   | ب      | ذمم مدينة                              |

أ- تمثل أدوات حقوق الملكية الاستثمارات التي تعتمدها الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت الشركة بتعيين هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبني كما تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن إحتياطي القيمة العادلة المتراكمة المرتبطة بهذه الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة.

ب- يتم تصنيف الذمم المدينة المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) حالياً بالتكلفة المطفأة. حيث تم الإعتراف بزيادة قدرها ١,٦٢٧,٨٨٧ ريال قطري في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند الإنتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيراد من عقود مع العملاء

في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيراد من عقود مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦) وقد سرى تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) منهجاً من ٥ خطوات للإعتراف بالإيراد. تفاصيل المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية للشركة موضحة أدناه.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيراد من عقود مع العملاء (تتمة)

يستخدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مصطلح "موجودات العقود" و "إلتزامات العقود" لوصف ما قد يُعرف أكثر باسم "الإيرادات المستحقة" و "الإيرادات المؤجلة"، على الرغم من أن المعيار لا يمنع أي منشأة من استخدام أوصاف بديلة في بيان المركز المالي. اعتمدت الشركة المصطلحات المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لوصف هذه الأرصدة.

تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية لقطاعات الإيراد في الشركة في الإيضاح رقم (٣) أدناه. إلى جانب توفير المزيد من الإفصاحات الشاملة لمعاملات الإيرادات الخاصة بالشركة، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تأثيراً كبيراً على المركز المالي و/أو الأداء المالي للشركة.

قامت الشركة بإجراء تقييم لأثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) مقابل سياساتها المحاسبية الحالية للإعتراف بمبيعات الإسمنت ومنتجات الرمال. إن أثر تقييم إنتقال الشركة واعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على البيانات المالية

لقد اختارت الشركة أسلوباً معدلاً لاستعادة وتسجيل التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) بشكل مبني عند الاعتراف في الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولم يتم إعادة تقييم الفترات المقارنة.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الوارد في دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك

توضح التعديلات أن خيار منظمات مشاريع رأس المال المشتركة وغيرها من المنشآت المماثلة الأخرى لقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متوفرة بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك، وينبغي الإختيار عند الإعتراق الأولي.

فيما يتعلق بخيار المنشأة غير الإستثمارية للاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فإن التعديلات تقدم توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل منشأة زميلة استثمارية أو مشروع مشترك استثماري.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية (تتمة)

تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم (٤٠) تحويلات الاستثمار العقاري

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) الإستثمار العقاري لأول مرة في السنة الحالية. توضح التعديلات أن تحويل الملكية إلى أو من الإستثمار العقاري يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار العقاري، مدعوماً بأدلة واضحة بأن تغيير الاستخدام قد حدث. كما توضح التعديلات أن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) ليست شاملة وأن التغيير في الاستخدام يمكن أن يكون بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢) معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢) كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المصروفات أو الإيرادات، عندما يتم دفع أو استيفاء هذا المبلغ مقدماً بعملة أجنبية الذي ينتج عنه الاعتراف بالموجودات غير نقدي أو إلزام غير نقدي

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف به الشركة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من السداد أو الإستلام بالبدل المدفوع مقدماً. إذا كان هناك العديد من الدفعات أو الإستلامات مقدماً فإن التفسير يتطلب من الشركة تحديد تاريخ المعاملة لكل سداد أو استلام بدل المدفوع مقدماً.

باستثناء ما ورد أعلاه، لم يكن هناك تأثير فعلي لأي من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو التعديلات التي تم تطبيقها لأول مرة في السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

| المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة   | يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد           |
|--|--|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار  | ١ يناير ٢٠١٩   |
| دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة و معايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف القروض.   | ١ يناير ٢٠١٩   |
| تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة الدخل   | ١ يناير ٢٠١٩   |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبقة مع التعويضات السلبية.   | ١ يناير ٢٠١٩   |
| التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو تقليصها أو تسويتها  | ١ يناير ٢٠١٩   |
| التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك.  | ١ يناير ٢٠١٩   |
| تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٤) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٢) والتفسير رقم (١٩) والتفسير رقم (٢٠) والتفسير رقم (٢٢) ، وتفسير رقم (٣٢) لتحديث تلك الآراء فيما يتعلق بالإشارات إلى والاقتباس من الإطار المفاهيمي أو للإشارة إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي. | ١ يناير ٢٠٢٠   |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمتعلق بتعريف الأعمال  | ١ يناير ٢٠٢٠   |
| التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) ورقم (٨) المتعلق بتعريف المادية  | ١ يناير ٢٠٢٠   |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين  | ١ يناير ٢٠٢١   |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك ٢٠١١ المتعلقة ببيع أو مساهمة المستثمر الموجودات في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك.  | تاريخ سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. التطبيق ما زال مسموح |

## ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

### ٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها (تتمة)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة كما في أو عندما ينطبق و يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

#### التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار وكيفية معالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل إرشادات التأجير الحالية المتضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للشركة في ١ يناير ٢٠١٩.

قامت الشركة باختيار التطبيق بأثر رجعي المعدل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). وبالتالي، لن تقوم الشركة بإعادة تعديل بيانات المقارنة.

#### تأثير التعريف الجديد على عقود الإيجار

سوف تستفيد الشركة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وليس لإعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. وبناءً على ذلك سيظل تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التقارير المالية رقم ٤ سارياً على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يصنف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يتحكم في استخدام الأصل المحدد. يعتبر التحكم موجوداً إذا كان العميل له:  
-الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل فعلي من استخدام أصل محدد و  
-الحق في توجيه استخدام ذلك الأصل

ستطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان عقد الإيجار للمؤجر أو المستأجر).

لم تقم الإدارة بعد بإجراء تحليل مفصل لتأثير تطبيق هذا المعيار وبالتالي لم تحدد بعد مدى تأثيره.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم بحن موعد تطبيقها (تتمة)

التأثير على حسابات المستأجر

الإيجار التشغيلي

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سيغير كيفية محاسبة الشركة للعقود المصنفة سابقاً كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، حيث كانت من خارج بنود الميزانية العمومية.

عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما تم إيضاحه بالأسفل)، فإن الشركة سوف تقوم:

(أ) الاعتراف بالموجودات حق الاستخدام ومطلوبات العقد في بيان المركز المالي، التي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية للدفعات الإيجارية المستقبلية.

(ب) الاعتراف بإستهلاك الموجودات حق الاستخدام والفوائد المترتبة على مطلوبات العقد في بيان الربح أو الخسارة

(ت) فصل المبلغ الإجمالي بين النقد المدفوع على الجزء الأساسي (تظهر خلال الأنشطة التمويلية) والفوائد (تظهر خلال الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

سيتم الاعتراف بمكافآت الإيجار (مثل فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) فإنها تؤدي إلى الاعتراف بمكافآت على مطلوبات عقد الإيجار، ويتم إطفائها بتخفيض مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، سيتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد تدني القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلب السابق للإعتراف بالمخصص لعقود الإيجار المرهقة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجار الموجودات متدنية القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، ستختار الشركة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٦).

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، المؤجر يستمر بتصنيف عقود الإيجار إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية والمحاسبة على هذين النوعين من العقود الإيجارية مختلف تماماً عما ذلك، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) غير تضمن إفصاحات إضافية مطلوبة، بطريقة عملية فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة عن المصلحة المتبقية من الموجودات المؤجرة.

## شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### بيان التطبيق والالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للقرارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها.

#### أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية.

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، السياسات المحاسبية الرئيسية تم ذكرها أدناه

#### الإستثمارات في الشركات الزميلة

تعرف الشركة الزميلة بالمنشأة التي لها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة أو حصة مشروع مشترك. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة الكاملة أو المشتركة على تلك السياسات.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الإستحواذ على الإستثمار في شركة زميلة، يتم الإعتراف بأي زيادة في تكلفة الإستثمار على حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة تجارية، والتي يتم تضمينها بالقيمة الدفترية للإستثمار. يتم الإعتراف بأي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها الإستثمار.

عند الضرورة، يتم فحص القيمة الدفترية للإستثمار، (بما فيه الشهرة) لمعرفة ما إذا كان هناك تدني في القيمة بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات" كوحدة واحدة من خلال مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (وهي الأعلى بين القيمة في الإستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع) بالقيمة الدفترية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين الشركة والشركة الزميلة بمقدار الحصة في الشركة الزميلة.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة. تتضمن التكلفة مصروفات تنسب بشكل مباشر إلى الأرصدة المستحوز عليها بما في ذلك تكاليف القرض. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل حسب الحالة، فقط عندما يكون المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة بحيث يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

### شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بالعناصر مثل قطع الغيار، والمعدات الإحتياطية ومعدات الخدمة كممتلكات وآلات ومعدات عندما ينطبق عليها تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. قطع الغيار التي تم رسملتها تعتبر ضرورية للإدارة لضمان إستمرارية عملية الإنتاج ويبدأ إهلاكها من التاريخ الذي تصبح فيه قابلة للإستخدام.

يتم احتساب الإستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها على أساس القسط الثابت بدءاً من الوقت التي تكون فيها الأصول جاهزة للإستخدام. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع تطبيق أي تغييرات في التقدير المحتسب عليها على أساس مستقبلي. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات هي كالتالي:

|              |   |
|--------------|---|
| ٢٠ سنة       | المبنى الرئيسي أو الهيكل الأساسي            |
| ١٠-٥ سنة     | تركيب وتمديد عناصر للبناء                   |
| ١٠-٢٠ سنة    | قطع غيار رأسمالية (الكهربائية والميكانيكية) |
| ١٠-٥ سنة     | معدات وأدوات                                |
| ١٠-٥ سنة     | سيارات                                      |
| ٣ - ١٠ سنوات | أثاث ومفروشات                               |

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو إستبعاد بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في بيان الأرباح والخسائر.

#### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج المشاريع قيد الإنشاء بغرض الإستخدام أو التآجير أو للأغراض الإدارية - أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد - بالتكلفة مطروحاً منها خسائر التدني في القيمة المعترف بها. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وللموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تصنيف المشاريع قيد الإنشاء إلى فئات مناسبة من الممتلكات والمعدات والآلات عند اكتمالها وجاهزة للاستخدام. يبدأ استهلاك هذه الإستثمارات العقارية على نفس الأساس مثل الممتلكات والآلات والمعدات وعندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام.

#### الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي الممتلكات المحتفظ بها لغرض تأجيرها و/ أو زيادة رأس المال. يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات.



### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الإستثمارات العقارية (تتمة)

يتم إحتساب الإستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة عندما يكون الأصل جاهزاً للإستخدام. الإستثمارات العقارية عدا الأراضي تستهلك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة (٣٠-٢٠ سنة) تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وقيمتها الدفترية المتبقية وطرق الإستهلاك المتبعة في تاريخ كل مركز مالي، بحيث يتم تسجيل أثر أي تغيير في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الإعراف بالإستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحب الإستثمار العقاري بشكل دائم من الإستهلاك وليس هناك منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعاد هذا الإستثمار. إن أي ربح أو خسارة ينشأ عن إستبعاد إستثمار عقاري (المحسوب كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها استبعاده.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر التندني في القيمة. يتم الإعراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي ، مع احتساب أي تغييرات في التقديرات وعلى أساس مستقبلي. تسجل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها خسائر التندني في القيمة.

تتمثل الموجودات غير الملموسة بتكلفة تطوير البرامج. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على مدى سنوات عمرها الإنتاجي والتي تبلغ ٣ سنوات. يتم إدراج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة في بيان الربح أو الخسارة في بند المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إلغاء الإعراف بالموجودات غير الملموسة عندما يتم إستبعادها أو عند توقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو إستبعادها. يتم الإعراف بأي ربح أو خسارة من بيع أو إستبعاد الموجودات غير الملموسة المحتسبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستهلاك والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة.

#### التندني في الموجودات الملموسة والغير ملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة والغير ملموسة، لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشراً على وجود خسارة تندني لتلك الموجودات. إذا كان هنالك أي مؤشر فإنه يتم تقييم القيمة القابلة للتحويل لتحديد مدى خسارة التندني، إذا وجدت. إذا كان تقييم القيمة القابلة للتحويل لأصل منفرد غير ممكن ، فإن الشركة تقوم بتقييم القيمة القابلة للتحويل للوحدة المولدة للنقد التي يرجع إليها ذلك الأصل. في حال وجود أساس معقول وثابت للتوزيع، فإنه يتم أيضاً توزيع أصول الشركة على الوحدة المولدة للنقد أو يتم توزيعها على الوحدات الأصغر المولدة للنقد والتي يتم عندها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التدني في الموجودات الملموسة والغير ملموسة (تتمة)

يتم تقييم الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة والموجودات غير الملموسة غير المتاحة بعد للإستخدام لإنخفاض القيمة سنوياً على الأقل، وكلما كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات.

إن القيمة القابلة للتحويل هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أكبر. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للتحويل لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للتحويل. يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة في بيان الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة التدني في القيمة كإنخفاض في إعادة التقييم.

إذا تم عكس خسارة التدني بالفترة اللاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، لم يتم تسجيل خسارة تدني للأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة تدني القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة التدني في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

#### المخزون

يتم تسعير المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل بعد إحتساب مخصص للمخزون المتقادم أو البطئ الحركة. تمثل الكلفة سعر الشراء ومصاريف الإستيراد والنقل والتكاليف المباشرة المتكبدة في نقل المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب الكلفة كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار والمواد المستهلكة: تكلفة المشتريات حسب المتوسط المرجح.
- المواد قيد التصنيع والمواد تامة الصنع: تكلفة المواد وأجور العمال المباشرة بالإضافة إلى المصاريف المباشرة ذات العلاقة على أساس مستوى الإنتاج الاعتيادي.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً جميع تكاليف الإنجاز والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً تسوية تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة. إن المخصصات المعترف بها عند تاريخ المركز المالي هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المخصصات (تتمة)

إذا كان من المتوقع إستلام بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث فإنه يتم الإعتراف بها كموجودات إذا تأكد تحصيلها وكان من الممكن قياسها بشكل موثوق.

#### منافع الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب والتي تستحق عند إنتهاء الخدمة. تقوم الشركة بإحتساب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة كما في تاريخ التقرير.

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القطريين:

تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق التقاعد والمعاشات، وتحسب المساهمة كنسبة من رواتب الموظفين وذلك حسب متطلبات قانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات. وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمة وتقيدها كمصاريف عند إستحقاقها.

##### الإجازات وتذاكر السفر للموظفين

يتم إحتساب مخصص الإجازات للموظفين وفقاً لتقديرات الإدارة وبما يتناسب لكل مستوى من الموظفين.

#### الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة عندما تصبح الشركة طرف في المخصصات التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. إن تكلفة المعاملات والتي تتعلق مباشرة بعملية الاستحواذ أو إصدار موجودات مالية و مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي. تكلفة المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث يتم الإعتراف بها مباشرة كربح أو خسارة.

#### الموجودات المالية

يتم الإعتراف وإلغاء الإعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المعتادة للموجودات المالية على أساس تاريخ التداول. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق.

جميع الموجودات المالية المعترف بها تقاس لاحقاً بشكل كامل إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة حسب تصنيف الموجودات المالية.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

- الموجودات المالية المحفوظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تنطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- الموجودات المالية المحفوظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه كلاً من جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع هذه الموجودات المالية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ الأصلي المتبقي.

بشكل تلقائي ، جميع الموجودات المالية الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بالرغم مما سبق ذكره، تقوم الشركة بتصويت غير قابل للإلغاء / أو إلغاء الإعراف عند الاعتراف المبدئي للموجودات المالية :

- قد تقوم الشركة بتصويت غير قابل للإلغاء لإظهار التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقق معيار معين
- قد تقوم الشركة بشكل غير قابل للإلغاء بتعيين أداة دين والتي نفي بمعيار التكلفة المطفأة أو التكلفة من خلال الدخل الشامل الآخر بحيث تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يحد من أو يقلل بشكل كبير أي اختلاف محاسبي.

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الاعتراف المبدئي بالإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة زائداً تكاليف العملية ، يتم بعد ذلك قياسها بالقيمة العادلة مع الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم تجميعها بشكل متراكم في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات. يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى بيان الأرباح أو الخسائر عند استبعاد تلك الإستثمارات ، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (تتمة)

يتم تصنيف الأسهم المدرجة المحفوظ بها من قبل الشركة والمتداولة في سوق نشط كأدوات حقوق ملكية محددة في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على النحو المبين في إيضاح ١٨ (أ).

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بند "الدخل من عمليات التمويل" في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما يكون حق الشركة في الحصول على توزيعات الأرباح.

تصنيف الموجودات المالية حسب السياسات المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وتواريخ استحقاق ثابتة. إن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي إنخفاض.

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

هي موجودات مالية غير مشتقة والتي إما تم تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع أو لا تصنف على أنها (أ) قروض وضم مدينة، (ب) إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق أو (ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط كإستثمارات متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة بطريقة موضحة في الإيضاح ١٨ (ب). يتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية للموجودات المالية النقدية المتاحة للبيع والمتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية، تحسب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح الأسهم على إستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع في بيان الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للموجودات المالية المتاحة للبيع في الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعها تحت بند احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. عندما يتم استبعاد الإستثمار أو يتم تحديد انخفاض قيمته، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات إلى بيان الربح أو الخسارة.

إن التوزيعات المتعلقة في الإستثمارات المالية المتاحة للبيع كأداة حقوق الملكية يعترف بها في بيان الربح أو الخسارة عندما يكون للشركة الحق في إستلام هذه التوزيعات.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والذمم التجارية المدينة، والموجودات التعاقدية. يتم تحديث مبالغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي للأداة المالية.

تقوم الشركة دائماً بالإعتراف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند على الخبرة السابقة لخسارة ائتمان الشركة وتلائم مع العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الإتجاه الحالي وكذلك الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عندما تقتضي الحاجة ذلك.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على شكل مستمر، وخاصة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل ملحوظ منذ الإقرار الأولي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان ينبغي الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر على زيادة كبيرة في احتمالية أو خطر عدم السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات على تدني قيمة الموجودات المالية في تاريخ التقرير.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية والمحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية على مدار العمر المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ما في خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

أ. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث عجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث عجز على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تعتبر الشركة كل من المعلومات الكمية والنوعية معقولة ومدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم النظر فيها الأفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة المعنية.

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

##### تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمارية" وفقاً للتعريف المقبول عالمياً وفي حال كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي يخص "الأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ متأخرة.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية بما يخص تدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغيرات في المخاطر أن المدين المحدد قد يتخلف عن العقد.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها عندما تقتضي الحاجة ذلك لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح هذه المبالغ متأخرة.

#### II. تعريف العجز

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدوث عجز لغرض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للجهود المالية من قبل الطرف الآخر. أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزامته، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحفظ بها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز عمر الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومدعومة لإثبات أن هناك معياراً منطقياً من الممكن أن يعزى إليه التقصير بخلاف هذا.

#### III. الموجودات المالية متدنية الائتمان

يعتبر الموجود المالي ذات رصيد ائتماني متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي، تتضمن الإثباتات التي تدني قيمة الموجودات المالية التالي:

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

١١١. الموجودات المالية متدنية الائتمان

- صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض،
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد ذات رصيد إئتمان متدني القيمة (راجع (٢) أعلاه) ؛
- المقرض ولأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض يتم منح المقرض امتياز (أو امتيازات) لا يتم الاستفادة منها من قبل المقترض،
- يوجد احتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي أو
- اختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

١٧. سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو في حالة الذمم التجارية المدينة عندما تكون المبالغ تجاوزت سنتين من تاريخ الاستحقاق أيهما أقرب . قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة للأنشطة المطبقة بموجب إجراءات التعافي الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

٧. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دلالة على احتمال كبير في العجز عن السداد ، و الخسارة المؤدية للعجز (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك عجز) ومدى عند حدوث العجز يستند تقييم احتمال العجز والخسارة المؤدية للعجز على بيانات تاريخية معدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعثر عند العجز ، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير. أما بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي ، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ العجز المحدد استناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية ، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. أما بالنسبة إلى الإيجارات المدينة ، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مبلغ الإيجار المستحق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ .



٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٧. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة وباستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إثبات مخصص الخسارة لها في الدخل الشامل الأخرى والمتركمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

تدني قيمة الموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) ، الساري قبل ١ يناير ٢٠١٨

في حالة الإستثمارات المصنفة متاحة للبيع، يعتبر أي تدني هام أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار إلى أقل من تكلفته دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى ، يمكن أن يشتمل الدليل الفعلي على انخفاض القيمة على:

- أ) الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض.
- ب) مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض.
- ج) يصبح من المحتمل أن يعلن المدين من عمليات التمويل إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية.
- د) إختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، ففي حال عدم وجود دليل موضوعي لتدني قيمة الأصل المالي بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، يتم تقييم الأصل ضمن مجموعة أصول مالية ذات مخاطر إنتمائية مماثلة بشكل جماعي لتحديد تدني القيمة. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة بعد متوسط فترة إئتمان ٩٠ يوم بالإضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكل أصل مالي مباشرة بقيمة خسارة التدني بإستثناء الذمم التجارية المدينة ، حيث أن قيمتها الدفترية تنخفض من خلال إستخدام حساب المخصص. في حال عدم التمكن من تحصيل الذمم التجارية المدينة ، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم الاعتراف بالمبالغ التي تم شطبها في الماضي والتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص والتي تم إستردادها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة.

عندما يعتبر الأصل المالي المتاح للبيع متدني القيمة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الربح أو الخسارة في الفترة.

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) ، الساري قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا إنخفض مبلغ خسارة التدني في القيمة في فترة لاحقة وكان من الممكن ربط هذا الإنخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات التدني في القيمة، يتم عكس خسارة التدني في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ عكس التدني في القيمة عن التكلفة المطفأة لو لم يتم الإقرار بالتدني في القيمة.

بالنسبة للإستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع، لا يتم عكس خسائر التدني في القيمة المعترف بها سابقاً في بيان الربح أو الخسارة من خلال بيان الربح أو الخسارة. يتم الإقرار بأي زيادة في القيمة العادلة لاحقاً لخسارة التدني في القيمة في الدخل الشامل الأخرى وتتراكم تحت بند احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. فيما يتعلق بأوراق الدين المتاحة للبيع، يتم عكس خسائر التدني في القيمة لاحقاً من خلال بيان الربح أو الخسارة (إلى حد خسائر التدني في القيمة المدرجة سابقاً في بيان الربح أو الخسارة) إذا كان من الممكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للإستثمار بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الإقرار بخسارة التدني في القيمة.

#### القروض والذمم المدينة

القروض والسلف هي موجودات مالية غير المشتقات المالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشط. يتم قياس القروض والسلف (بما في ذلك الذمم التجارية المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك، والقروض للشركات الزميلة) بالتكلفة المطفأة عن طريق إستخدام طريقة نسبة الفائدة الفعالة ناقصاً أي تدني في القيمة. يتم الإقرار بإيرادات الفوائد عن طريق إستخدام نسبة الفائدة الفعالة ، بإستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

#### النقد وشبه النقد

يشتمل النقد وشبه النقد على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل بفترات إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر، بالصافي من حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت.

#### ذمم تجارية

يتم قيد الذمم المدينة بصافي قيمة الفواتير، بعد إستقطاع التدني في المبالغ غير المتوقع تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها بناءً على خسارة الائتمان المتوقعة. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إحتمال لإستردادها.

#### إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإقرار بالأصل المالي فقط عندما تنتهي مدة الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الإقرار بالأصل المالي وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) ، الساري قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

عند الغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

#### المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى  
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون المطلوبات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة أو يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض إعادة شرائها على المدى القريب أو
- عند الاعتراف المبدئي فإنها جزء من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تديرها الشركة جنباً إلى جنب مع المطلوبات ، ولها نمط فعلي مؤخراً لجني الأرباح على المدى القصير أو
- أنها مشتقات مالية، غير محددة وفعالة كأداة للتحوط.

إن المطلوبات المالية فيما عدا المطلوبات المالية بغرض المتاجرة من الممكن تصنيفها كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حالة:

(أ) ذلك التصنيف يقصر أو يقلل بشكل مؤثر في قياس أو الاعتراف المتناقض الذي قد ينشأ خلافاً لذلك;

(ب) كون الموجود المالي جزء من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما والتي يتم إدارتها أو تقييمها على أساس القيمة العادلة، وفقاً للإدارة والمعلومات التي تم تجميعها على ذلك الأساس؛ أو

(ج) إذا كانت تمثل جزء من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة بالعقد ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بتصنيف العقد كاملاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة، مع أي أرباح أو خسائر تنشأ من عادة القياس حيث يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المطلوبات المالية**

*المطلوبات المالية الأخرى*

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية وذمم أخرى) في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد خلال الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدئي.

*أرباح و خسائر العملات الأجنبية*

لمطلوبات المالية المعترف بها بعملية أجنبية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير ، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية. يتم الإعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بند "الأرباح والخسائر الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المعترف بها بعملة أجنبية بنفس العملة الأجنبية وتتم ترجمتها بالسعر السائد في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإن عنصر تحويل العملات الأجنبية يشكل جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم الإعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط معينة.

*إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية*

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مدة التزامات الشركة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء تحققها والمبلغ المدفوع والدائن في بيان الأرباح أو الخسائر.

**تحقق الإيراد**

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. ، يتم الإعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

*بيع البضائع*

بالنسبة لمبيعات السلع إلى سوق، يتم الإعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم شراء.

## شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.و)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تحقق الإيراد (تتمة)

##### بيع البضائع (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.

##### توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات الأرباح ويكون هناك إمكانية للحصول على منافع إقتصادية ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق، ويستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن وبالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم. وهو معدل الفائدة الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف المبني.

##### إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

##### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

##### فرق سعر الصرف

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم تسجيل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية حسب المعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم إعادة تحويلها. يتم الاعتراف بفرق سعر الصرف المتعلقة بالبنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

##### توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للشركة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

##### العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

تعرض الشركة بيانات العائد الأساسي والعائد المخفف للأسهم العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية بالشركة على متوسط العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها، ويحتسب العائد المخفض للسهم بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة معدلاً بأسهم الشركة المحتفظ بها لعكس تأثير جميع الأسهم المخففة المحتملة والتي تتكون من كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف القروض

تكاليف القروض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المقصود منها أو للبيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للإستخدام المقصود منها أو للبيع. يتم خصم إيراد الإستثمار المتحقق من الإستثمار المؤقت لقروض محددة من تكاليف القروض المؤهلة للرسالة إلى حين إنفاقها على الموجودات المؤهلة. يتم إدراج تكاليف القروض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

تم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي وقعت بين فترة تاريخ المركز المالي وتاريخ اعتماد وإصدار البيانات المالية، شريطة تقديم الدليل على الظروف التي كانت سائدة في تاريخ التقرير.

٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراسات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنوات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة الشركة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأهم على القيم المسجلة في البيانات المالية.

٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

**الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)**

*تصنيف الإستثمارات*

قررت الإدارة على حيازة إستثمار لتصنيفها. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو التكلفة المطفأة أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات بالتكلفة المطفأة إذا كانت لديها نية والقدرة على الإحتفاظ بهذا الإستثمار من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو الأصل المالي وإذا كانت نية الإدارة بجمع التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية. يتم تقييم هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بإستثمارات في الأوراق المالية المدرجة في الأسواق المالية. قررت الإدارة في المقام الأول حساب قدرتها على النمو على المدى الطويل بدلاً من أساس الربح على المدى القصير. ونتيجة لذلك، يتم الإعتراف بجميع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

*السياسة المحاسبية لقياس الاستثمار العقاري*

إدارة الشركة مطالبة باختيار ووفق سياستها المحاسبية بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة ويجب عليها تطبيق هذه السياسة على كل استثماراتها العقارية، باستثناء إذا كانت تحتفظ باستثمار عقاري كمستأجر بموجب عقد ايجار تشغيلي، والذي بموجبه تكون مطالبة بالإحتفاظ به وفق القيمة العادلة فقط.

قررت الشركة اعتماد نموذج التكلفة لأغراض قياس استثماراتها العقارية في بيان المركز المالي.

*السياسة المحاسبية لقطع الغيار*

يتم الإعتراف بقطع الغيار كمنتجات وآلات ومعدات عندما يتم الإحتفاظ بهم للإنتاج ويتوقع أن يتم إستخدامهم خلال أكثر من سنة واحدة. تعتبر جميع قطع الغيار الأخرى مخزون. تعتبر قطع الغيار المرسلة لضرورية للإدارة لضمان إستمرارية عملية الإنتاج وتعتبر "متاحة للإستخدام" عند تواجد قطع الغيار في المخزن للإستخدام في الإنتاج.

*مكافآت الإدارة العليا*

الإدارة العليا تتلقى مكافأة تقديرية في كل عام والتي يقررها مجلس الإدارة، مع الأخذ في الاعتبار الأداء المالي العام للشركة، والنسبة المئوية من الأرباح على الدخل واسترداد الذمم المدينة.

**المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة**

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة

## شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

#### المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

##### انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات توجي إلى انخفاض في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في إيضاح ٣. القيمة القابلة للاسترداد للأصل يتم تحديدها على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد لأصول محددة متدنية.

##### العمر الإنتاجي المقدر للاستثمارات العقارية، الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف الاستثمارات العقارية، غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات. حددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل الأصول و / أو فئة من الأصول على أساس العوامل التالية:

• الاستخدام المتوقع للأصول.

• التأكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.

• القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تصدر الإدارة تقديرات القيم المتبقية لأية من الاستثمارات العقارية، الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها تعتبرها غير مادية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية لهذه التقديرات على أساس ظروف السوق في تاريخ كل تقرير.

##### مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم إدارة الشركة بتحديد المبلغ المقدر للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، ويستند هذا التقدير إلى عمر المواد في التخزين ويخضع المخصص للتغيير نتيجة للتجديد الفني واستخدام المواد. يستند تقييم الشركة لقطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة إلى نسب مطبقة باستمرار لكل فئة عمرية من قطع الغيار. تقوم الإدارة بمراجعة النسب المستخدمة بانتظام لتوضيح الأنماط التاريخية لأي تغيير في الظروف.

##### مبدأ الإستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها وكان هناك قناعة بأن الشركة تمتلك مصادر تجعلها قادرة على الإستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة الشركة ليست على علم بأية أمور تثير الشك على مقدرة الشركة للإستمرار في أنشطتها وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس الإستمرارية.

##### قياسات القيمة العادلة

بعض موجودات الشركة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو مطلوب، تستخدم الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير موجودة، تتعاقد الشركة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم الإدارة تعمل بقرب مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لإقرار مدخلات وطرق تقييم مناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية.



شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

##### الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

كما هو مفصل في الإيضاح رقم (١٣)، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات لمرحلة الأولى أو خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للقرارير المالية رقم (٩) ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ الشركة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

##### حساب مخصص الخسائر

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات موثوقة ومدعومة ونوعية والتي تعتمد على إفتراضات للحركة المستقبلية للمحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض.

خسارة الناتجة عن عجز هي تقدير للخسارة الناشئة عن تخلف الطرف عن الإيفاء بالتزاماته. تركز على الإختلاف بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وبين تلك التي يتوقع المقرض إستيفاءها، مع الأخذ بالإعتبار التدفقات النقدية لتعزيزات الائتمانية المتكاملة والمضمونة.

احتمالية التخلف عن السداد تشكل مدخل رئيسي ومهم في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير وترجيح العجز أو التخلف عن السداد على الأفق الزمني المعطى. الحسابات التي تتضمن بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

الأدوات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، السارية قبل ١ يناير ٢٠١٨

##### تدني قيمة الذمم المدينة

تقوم إدارة الشركة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري، لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص تدني في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. كما تقوم الإدارة بتقييم المبلغ والمدة الزمنية للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب، وتستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك.

يتم تحديد مخصصات الذمم المدينة غير القابلة للإسترداد باستخدام مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في الذمم المدينة التجارية بسبب عدم إمكانية تحصيلها. تستند مخصصات الذمم المدينة غير القابلة للإسترداد المقدره لجميع العملاء على مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الإجمالية والأعمار الإنتاجية للذمم المدينة ، والتقييم الائتماني المستمر للظروف المالية للعميل ومتطلبات الضمانات من العملاء في ظروف معينة. بالإضافة إلى ذلك ، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تصبح الشركة على علم بعدم قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

##### إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع

تتبع الشركة معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" لتحديد متى يجب اخفاض الاستثمارات المتاحة للبيع. هذا التحديد يتطلب حكماً هاماً. تقوم الشركة بتقدير، من بين عوامل أخرى، إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة.

## ٥. ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

| المجموع       | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | أثاث ومفروشات | سيارات      | آلات ومعدات وأدوات | مباني       | ريال قطري                          |
|---------------|----------------------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|------------------------------------|
| ريال قطري     | ريال قطري                  | ريال قطري     | ريال قطري   | ريال قطري          | ريال قطري   | ريال قطري                          |
| ٤,٠٠١,١٤٧,٧٠١ | ٨٠٦,٥٥٧,٠٤٤                | ٢٦,٧٢٧,٦١٩    | ١٢٣,٤٧٥,٩٨٨ | ٢,٤٩٧,١٢٩,٥٤٠      | ٥٤٧,٢٥٧,٥١٠ | التكاليف                           |
| ٢٠٤,١١٤,٢٩٤   | ١٧٣,٦٣٢,٣١٨                | ٥٢٧,٥٠٨       | ٤٣٥,٠٠٠     | ٢٩,٢٢٠,٤٢٢         | ٢٩٩,٠٤٦     | كما في ١ يناير ٢٠١٧                |
| --            | (٢,٦٩٤,٠٢٨)                | --            | --          | --                 | ٢,٦٩٤,٠٢٨   | إضافات                             |
| ٢٠٣,٦٧٥       | --                         | (٩٠)          | --          | ٢٠٣,٧٦٥            | --          | تحويلات                            |
| (٨١٧,٦٣٨)     | --                         | --            | (٨١٧,٦٣٨)   | --                 | --          | إعادة تصنيف                        |
| ٤,٢٠٤,٦٤٨,٠٣٢ | ٩٧٧,٤٩٥,٣٣٤                | ٢٧,٢٥٥,٠٣٧    | ١٢٣,٩٣٣,٣٥٠ | ٢,٥٢٦,٥٥٣,٧٢٧      | ٥٥٠,٢٥٠,٥٧٤ | إستيعادات                          |
| ١٠٤,٩٣١,٥٦٤   | ٨٥,١٠٦,٧١٢                 | ٣٢١,٧٤٤       | --          | ١٩,٥٠٠,٦٠٨         | ٢,٥٠٠       | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧              |
| --            | (١,٠٥٧,٢٨٠,٩١١)            | ٢٥,١٥٠        | --          | ٨١٤,٦٠٧,٦٩٩        | ٢٤٢,٦٤٨,٠٦٢ | إضافات                             |
| ٤,٣٠٩,٥٧٩,٥٩٦ | ٥,٣٢١,١٣٥                  | ٢٧,٦٠١,٩٣١    | ١٢٣,٩٣٣,٣٥٠ | ٢,٣٦٠,٦٦٢,٣٤٤      | ٧٩٢,٩٠١,١٤٦ | تحويلات                            |
|               |                            |               |             |                    |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              |
| ١,٨٥٣,٦٦٤,٥٥٢ | --                         | ٢٠,٦٤٧,٩٧٢    | ١٠٧,١٩٧,٨٩٥ | ١,٣٧٥,٩٨٤,١٢٦      | ٣٤٩,٨٣٤,٥٥٩ | الإستهلاك المتراكم وتبني في القيمة |
| ١٣٩,٩٩٩,١٩٥   | --                         | ١,٦٤٣,٠٠٦     | ٥٠,٧٥٠,٤٦٣  | ١٠٨,٧٦٥,٥٠٢        | ٢٤,٥١٥,٢٢٤  | كما في ١ يناير ٢٠١٧                |
| ٢٠٣,٦٧٥       | --                         | (٩٠)          | --          | ١٩,٧٦٥             | ١٨٤,٠٠٠     | إستهلاك السنة                      |
| (٧٠٥,٤٤٧)     | --                         | --            | (٧٠٥,٤٤٧)   | --                 | --          | إعادة تصنيف                        |
| ١,٩٩٣,٦٦١,٩٧٥ | --                         | ٢٢,٢٩٠,٨٨٨    | ١١١,٥١٧,٩١١ | ١,٤٨٤,٧٦٩,٣٩٣      | ٣٧٤,٥٣٣,٧٨٣ | إستيعادات                          |
| ١٥٥,١٣٨,٩٥٨   | --                         | ١,٦٠١,٨٧٠     | ٣,٩٤٥,٠١٣   | ١٢٢,٩١٨,٤٣١        | ٢٦,٦٧٣,٦٤٤  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧              |
| ٢,١٤٨,٣٠٠,٩٣٣ | --                         | ٢٣,٨٩٢,٧٥٨    | ١١٥,٥١٢,٩٢٤ | ١,٦٠٧,٦٨٧,٨٢٤      | ٤٠١,٢٠٧,٤٢٧ | إستهلاك السنة                      |
|               |                            |               |             |                    |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              |
| ٢,١٦١,٢٧٨,٦٦٣ | ٥,٣٢١,١٣٥                  | ٣,٧٠٩,١٧٣     | ٧,٥٨٠,٤٢٦   | ١,٧٥٢,٩٧٤,٦١٠      | ٣٩١,٦٩٣,٧١٩ | صافي القيمة الدفترية:              |
| ٢,٢١١,٤٨٦,٥٥٧ | ٩٧٧,٤٩٥,٣٣٤                | ٤,٩٦٤,١٤٩     | ١١,٥٢٥,٤٣٩  | ١,٠٤١,٧٨٤,٣٣٤      | ١٧٥,٧١٦,٨٠١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              |
|               |                            |               |             |                    |             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧              |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

أ) مصانع الشركة للأسمنت والرمل مبني على أرض حكومية بموجب مرسوم أميري، حيث أن الترخيص لإستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمسكن قد إنتهت خلال ٢٠١٥. تقوم الشركة حاليًا بالتفاوض على شروط وأحكام إتفاقية الإيجار مع قطر للبترول التي تملك حقوق الإمتياز لمنطقة دخان، حيث تقع الأرض.

ب) الممتلكات والمعدات والآلات تشمل قطع غيار رأسمالية بصفافي قيمة دفترية بلغت ١٩٧,٩٧٤,٥٥٥ ريال قطري (٢٠١٧): ٢٠٠,٥٤٢,٢٣٤ ريال قطري).

ج) يتضمن بند الأعمال تحت التنفيذ ما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨            |  |
|-------------|-----------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري       |  |
| ٩٦٤,٨٣٥,٣٩٤ | ١,٠٥٣,٢٥١,٦٨٣   | مشروع إنشاء مصنع الاسمنت رقم (٥) في منطقة ام باب * |
| ١,٥٤٥,١٠٠   | ١,٥٤٥,١٠٠       | خزان ماء للمصنع                                    |
| ١١,١١٤,٨٤٠  | ٧,٨٠٥,٢٦٣       | أخرى   |
| --          | (١,٠٥٧,٢٨٠,٩١١) | المبلغ المحول خلال السنة                           |
| ٩٧٧,٤٩٥,٣٣٤ | ٥,٣٢١,١٣٥       |  |

\* يتكون المبلغ من المعاملات التالية:

| ٢٠١٦        | ٢٠١٨          |  |
|-------------|---------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري     |  |
| ٨٦٤,٩٦٩,٩٤٣ | ٨٧٦,٠٠٤,٧٦٨   | الأعمال الميكانيكية والكهربائية والهندسية والمدنية (١) |
| ٥٧,٣٦٨,٢٩٧  | ٥٧,٣٦٨,٢٩٧    | محطة الخدمة الكهربائية (٢)                             |
| ٤٢,٤٩٧,١٥٤  | ١١٩,٨٧٨,٦١٨   | الإستشارات ونفقات أخرى (٣)                             |
| ٩٦٤,٨٣٥,٣٩٤ | ١,٠٥٣,٢٥١,٦٨٣ |  |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

١. قامت الشركة بتوقيع عقد بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٤ مع مقاول أجنبي لإنشاء مصنع الإسمنت رقم (٥) في منطقة أم باب - دولة قطر، بسعة ٥,٥٠٠ طن متري يومياً. بلغت قيمة إجمالي العقد مبلغ ٩٩,٣٠٠,٠٠٠ يورو بالإضافة إلى مبلغ ١٢٥,٩٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. تم الانتهاء من بناء المصنع ٥ خلال العام، وتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات.
٢. أبرمت الشركة عقداً مع مقاول محلي في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٤ لتقديم التصميم، والهندسة، وإمداد التقطير والاختبار وتركيب محطة فرعية لمصنع الأسمنت رقم (٥).
٣. تتضمن الإستشارات والنفقات الأخرى تكاليف إقتراض رأسمالية خلال السنة بلغت ٦,٠٤٩,٢٥٩ ريال قطري (٢٠١٧ : ٨,٩٧٠,٥١٦).

(د) تم إدراج تكاليف الإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة للسنة كما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |
|-------------|-------------|
| ريال قطري   | ريال قطري   |
| ١٣٥,٤٦٠,٠٢٣ | ١٥٠,٦٤١,٨٠٨ |
| ٩٣,٦٩٧      | ٨٨,٩٧٦      |
| ٤,٤٤٥,٤٧٥   | ٤,٤٠٨,١٧٤   |
| ١٣٩,٩٩٩,١٩٥ | ١٥٥,١٣٨,٩٥٨ |

تكاليف الإيرادات  
مصاريف بيع وتوزيع  
مصاريف عمومية وإدارية

٦. إستثمارات عقارية

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |
|------------|------------|
| ريال قطري  | ريال قطري  |
| ٤٢,٥٥٦,٩٩٩ | ٤٢,٥٥٦,٩٩٩ |
| ٤٢,٥٥٦,٩٩٩ | ٤٢,٥٥٦,٩٩٩ |
| ٣٦,٥٢٩,٨٣٥ | ٣٧,٠٠٩,٣١٠ |
| ٤٧٩,٤٧٥    | ٤٥٣,٧١٧    |
| ٣٧,٠٠٩,٣١٠ | ٣٧,٤٦٣,٠٢٧ |
| ٥,٥٤٧,٦٨٩  | ٥,٠٩٣,٩٧٢  |

التكلفة  
الرصيد في بداية السنة  
الرصيد في نهاية السنة  
الإستهلاك المتراكم  
الرصيد في بداية السنة  
إستهلاك السنة  
الرصيد في نهاية السنة  
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. إستثمارات عقارية (تتمة)

تمثل الإستثمارات العقارية بقيمة دفترية ٥ مليون ريال قطري تم إعادة تقييمها من قبل مئمن مستقل معتمد لتصل قيمتها العادلة لمبلغ ٢٥٩ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مؤشر إنخفاض جوهري في قيمة الإستثمارات العقارية خلال سنة ٢٠١٨، والمئمن هو متخصص في تقييم هذه الأنواع من الإستثمارات العقارية. تم تحديد القيمة العادلة على أساس نهج مشابه للسوق الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أعلى وأفضل إستخدام للإستثمارات العقارية هو استخدامها الحالي.

تمثل إيرادات الإيجار للإستثمارات العقارية المدرجة في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٥٩٩,٩٣٧ ريال قطري (٢٠١٧: ٦,٩١٣,٤٠٤ ريال قطري).

٧. موجودات غير ملموسة

| ٢٠١٧      | ٢٠١٨      |                                     |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | التكلفة                             |
| ٥,٨٧٢,١٦٩ | ٥,٨٧٢,١٦٩ | الرصيد في بداية السنة               |
| ٥,٨٧٢,١٦٩ | ٥,٨٧٢,١٦٩ | الرصيد في نهاية السنة               |
|           |           | الإطفاء المتراكم                    |
| ٥,٨٧٠,٣١٢ | ٥,٨٧٢,١٦٩ | الرصيد في بداية السنة               |
| ١,٨٥٧     | --        | الإطفاء المحمل خلال السنة           |
| ٥,٨٧٢,١٦٩ | ٥,٨٧٢,١٦٩ | الرصيد في نهاية السنة               |
| --        | --        | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة |

يمثل بند موجودات غير ملموسة تكلفة تطوير البرامج - SAP ERP لتخطيط موارد المؤسسات والذي تم الإنتهاء من تركيبه وتفعيله في ٢٠١٣، وقد تم تحويل إجمالي تكلفة التطوير المتكبدة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ورسملتها كموجودات غير ملموسة. تم إطفاء تكاليف تطوير البرامج بإستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدة العمر الإنتاجي وهي ثلاث سنوات.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. دفعات مقدّمة لموجودات رأسمالية

تتضمن الدفعات المقدّمة لموجودات رأسمالية ما يلي:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨      |                        |
|------------|-----------|------------------------|
| ريال قطري  | ريال قطري |                        |
| ١٢,١٠٦,٨٠٨ | --        | إنشاء مصنع رقم (٥) (أ) |
| ١,٨٩٢      | ---       | دفعات مقدّمة أخرى      |
| ١٢,١٠٨,٧٠٠ | --        |                        |

(أ) تمثل الدفعات المقدّمة المدفوعة للمقاول الأجنبي لبناء مصنع الأسمنت الجديد رقم (٥) في منطقة أم باب - دولة قطر. تبلغ القيمة الإجمالية للعقد ٩٩,٣٠٠,٠٠٠ يورو بالإضافة إلى ١٢٥,٩٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. بلغت قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (لاشئ) (٢٠١٧: ٩٦٤,٨٣٥,٣٩٤ ريال قطري) (إيضاح ٥ (د)).

٩. إستثمارات في شركات زميلة

تفاصيل الشركات الزميلة للشركة كما في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

| نسبة الملكية |        | مكان التأسيس |               | إسم الشركة الزميلة                            | النشاط الرئيسي |
|--------------|--------|--------------|---------------|---|----------------|
| ٢٠١٧         | ٢٠١٨   | والتشغيل     |               |   |                |
| %            | %      |              |               |   |                |
| ٣٣,٣٢٥       | ٣٣,٣٢٥ | قطر          | إنتاج الجبس   | الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م) |                |
| ٢٠           | ٢٠     | قطر          | إنتاج الجابرو | الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.ق.خ) |                |

الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري   |  |
| ٥٢,٢٤٧,٤٨٤  | ٥٥,٠٧٦,٢٠٤  | الرصيد في بداية السنة                              |
| ٢,٩٤٠,٩٨٢   | ٣,٢٦٩,٢٨٥   | الحصة من الأرباح                                   |
| (١,٣٣٣,٣٣٣) | (٢,٨٣٥,٠٠٠) | إيرادات الأرباح المستلمة                           |
| ١,٢٢١,٠٧١   | (١,٨٢٢,٢٠٩) | صافي التغيرات في إحتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٩) |
| ٥٥,٠٧٦,٢٠٤  | ٥٣,٦٨٨,٢٨٠  | الرصيد في نهاية السنة                              |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة المذكورة أعلاه غير جوهرية وذلك إستناداً إلى أحدث البيانات المالية المتاحة للشركات الزميلة، كما يلي:

(أ) الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨        |  |
|------------|-------------|--|
| ريال قطري  | ريال قطري   |  |
| ٢٧,٤٣٥,٨١٨ | ٢٩,١٦١,٥٠٤  | حصة صافي الموجودات                       |
| ٤٩٢,٢٨٥    | ٣,٦٠١,٠٩٣   | حصة الأرباح                              |
| ١,٣٠٥,٦٦١  | (١,٨٧٥,٤٠٣) | حصة بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى |
| ١,٣٣٣,٣٣٣  | ---         | توزيعات الأرباح المستلمة                 |

(ب) الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.ق.خ)

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |   |
|------------|------------|---|
| ريال قطري  | ريال قطري  |   |
| ٢٧,٦٤٠,٣٨٦ | ٢٤,٥٢٦,٧٧٣ | حصة صافي الموجودات                        |
| ٢,٤٤٨,٦٩٧  | (٣٣١,٨٠٨)  | حصة الأرباح                               |
| (٨٤,٥٩٠)   | ٥٣,١٩٤     | حصة بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى |
| ---        | ٢,٨٣٥,٠٠٠  | توزيعات الأرباح المستلمة                  |

١٠. موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية / موجودات مالية متاحة للبيع

تمثل الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية إستثمارات في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار الصادرة من بورصة قطر.

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري   |  |
| ---         | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١١٠,٤٨٥,٩٦٥ | ---         | موجودات مالية متاحة للبيع                                      |
| ١١٠,٤٨٥,٩٦٥ | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥ | الرصيد في نهاية السنة  |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية / موجودات مالية متاحة للبيع (تتمة)

الحركة على الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٧         | ٢٠١٨         |  |
|--------------|--------------|--|
| ريال قطري    | ريال قطري    |  |
| ١٥٨,٠٠٦,٦٤٢  | ١١٠,٤٨٥,٩٦٥  | الرصيد في بداية السنة  |
| ٢٠,٧٨٢,٣٨٧   | ١٦٢,٠١٥,٨٦٤  | إضافات موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية                                  |
| (٢٦,٤٢٧,٤١٢) | (٧٣,٢٢٦,٥٧٣) | إستبعادات موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية                               |
| (٤١,٨٧٥,٦٥٢) | ٢١,٠٤٨,٦٣٩   | صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة للموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية |
| ١١٠,٤٨٥,٩٦٥  | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥  | الرصيد في نهاية السنة  |

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية من ١ يناير ٢٠١٨. لقد قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية كنتيجة لتطبيق هذا المعيار. تصنف جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (FVTOCI). صافي ربح القيمة العادلة للموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بقيمة ٢٢,٥ مليون ريال قطري تتضمن التأثير لعكس المخصص بقيمة ٨,٦٦٥ مليون ريال قطري.

١١. المخزون

| ٢٠١٧         | ٢٠١٨         |                                  |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| ريال قطري    | ريال قطري    |                                  |
| ١١٠,٠٤٣,١٦٩  | ٩٠,٨٠٠,٢٧٧   | مواد خام                         |
| ٩٩,٥٣٤,٢٩٧   | ١٧٣,٤٩٢,٤٥٠  | بضاعة قيد التصنيع                |
| ٢٠,٥٧٦,٧٤٢   | ٣٥,٦٢٦,٢٩٥   | بضاعة تامة الصنع                 |
| ١٠٩,١٨٩,٥٣٦  | ١٠٣,٤٣٨,٣٧٠  | قطع غيار                         |
| ١,٦١٩,٢٣٢    | ١,٦١٥,١٩٩    | وقود، زيوت ومواد تشحيم           |
| ٤,٦٢٥,٨٠٧    | ٤,٢٢٨,٠٥٤    | مواد مخزون متنوعة                |
| ٣٤٥,٥٨٨,٧٨٣  | ٤٠٩,٢٠٠,٦٤٥  |                                  |
| (١٩,١٣٥,١٢٢) | (١٩,٨٥٤,٤٧٣) | مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة |
| ٣٢٦,٤٥٣,٦٦١  | ٣٨٩,٣٤٦,١٧٢  |                                  |
| ٣,٩٠٧,٢٩٧    | ٧,١٨٨,٧٠٠    | بضاعة بالطريق                    |
| ٣٣٠,٣٦٠,٩٥٨  | ٣٩٦,٥٣٤,٨٧٢  |                                  |



شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. المخزون (تتمة)

حركة المخصص للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                           |
|------------|------------|---------------------------|
| ريال قطري  | ريال قطري  |                           |
| ١٩,١٧٣,٤٦٢ | ١٩,١٣٥,١٢٢ | الرصيد كما في بداية السنة |
| --         | ٧١٩,٣٥١    | مخصص السنة, صافي          |
| (٣٨,٣٤٠)   | --         | إسترداد مخصص السنة        |
| ١٩,١٣٥,١٢٢ | ١٩,٨٥٤,٤٧٣ | الرصيد كما في نهاية السنة |

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                                    |
|------------|------------|------------------------------------|
| ريال قطري  | ريال قطري  |                                    |
| ١٢,٣٩١,١٩٥ | ٢٨,٣٢٠,٧٥٢ | دفعات مقدمة للموردين               |
| ١١,٤٦١,٨٠٩ | ١٠,٦٠٥,٠٩٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٢٣,٨٥٣,٠٠٤ | ٣٨,٩٢٥,٨٤٦ |                                    |

١٣. ذمم تجارية مدينة

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                            |
|-------------|-------------|----------------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري   |                            |
| ٢٤١,٢٥٨,٨٧٥ | ٢٩١,٩٣٦,٣١٩ | ذمم مدينة                  |
| (٢,٢٣٨,٩٤١) | (٣,٦١٤,١٦٩) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٢٣٩,٠١٩,٩٣٤ | ٢٨٨,٣٢٢,١٥٠ |                            |

يبلغ متوسط فترة الإئتمان على المبيعات ٩٠ يوماً. لا يتم إحتساب فائدة على الذمم التجارية المدينة المعلقة. حيث تقوم الشركة بالحصول على ضمانات بنكية من عملائها.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. ذمم تجارية مدينة (تتمة)

تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسارة الإئتمانية المتوقعة باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة بناءً على الخبرة السابقة مع العميل بالتخلف عن السداد وتحليل المركز المالي الحالي له، معدلة للعوامل الخاصة للمدين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع التي يعمل بها وكذلك يتم تقييم كل من الإتجاه الحالي والتوقعات المستقبلية للظروف كما في تاريخ التقرير.

لم يحدث أي تغيير في تقنيات التقدير أو لم يتم إعداد أي افتراضات مهمة خلال فترة التقرير الحالية. مقارنة مع التقنيات المستخدمة في ١ يناير ٢٠١٨، تاريخ التطبيق المبدئي.

يوضح الجدول التالي الحركة في خسارة الإئتمان المتوقعة والتي تم الاعتراف بها وفقاً للنهج المبسط كما في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

| المجموع   |   |
|-----------|---|
| ريال قطري |   |
| ٢,٢٣٨,٩٤١ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) |
| ١,٦٢٧,٨٨٧ | التعديل بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) |
| ٣,٨٦٦,٨٢٨ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معدّل                              |
| (٢٥٢,٦٥٩) | صافي إعادة قياس مخصص الديون                                     |
| ٣,٦١٤,١٦٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                                    |

تشطب الشركة الذمة المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية حادة وتضاءل احتمال إسترداد رصيد الذمم المدينة أو عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس.

في تحديد قابلية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغيير في نوعية إئتمان الذمم المدينة من تاريخ منح الإئتمان إلى تاريخ التقرير. إن تركيز مخاطر الإئتمان محدود نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة ولا يوجد صلة بينهم. وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كافٍ ولا ترى ضرورة لأخذ مخصصات إضافية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

(١) أعمار الديون غير المتأخرة وغير متدنية القيمة

| ٢٠١٧        |              |
|-------------|--------------|
| ريال قطري   |              |
| ١٩١,٠٩٩,٥٢٠ | حتى ٩٠ يوماً |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. ذمم تجارية مدينة (تتمة)

ب) أعمار الديون المتأخرة وغير المتدنية القيمة

|            |
|------------|
| ٢٠١٧       |
| ريال قطري  |
| ٣٠,٨٢٦,١٢٨ |
| ١٧,٠٩٤,٢٨٦ |
| ٤٧,٩٢٠,٤١٤ |

٩٠ - ١٢٠ يوماً  
أكثر من ١٢٠ يوماً

ج) أعمار الديون المتأخرة والمتدنية القيمة

|           |
|-----------|
| ٢٠١٧      |
| ريال قطري |
| ٢,٢٣٨,٩٤١ |

أكثر من ١٢٠ يوماً

١٤. النقد وشبه النقد

إن النقد وشبه النقد في نهاية السنة المالية كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية ، حيث يظهر في بيان المركز المالي على النحو التالي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |
|-------------|-------------|
| ريال قطري   | ريال قطري   |
| ٩٧,٢١٠      | ٥٩,٤٣٠      |
| ٣,٢٤٦,٨٦٦   | ٣,٦٠٨,٠٢٨   |
| ٩٠٦,٧٣٦,٤٨٣ | ٦٠٥,١٤٣,١٢٤ |
| ٩١٠,٠٨٠,٥٥٩ | ٦٠٨,٨١٠,٥٨٢ |

النقد في الصندوق  
الحسابات الجارية وتحت الطلب  
ودائع ثابتة قصيرة الأجل تستحق خلال ٩٠ يوم

يتم احتساب الربح على الودائع الثابتة والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بمعدلات تتراوح ما بين ٢,٧٥ % إلى ٤,٢٥ % سنوياً (٢٠١٧): ٢,٦٠ % إلى ٣,٢٥ % سنوياً). جميع الودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاث شهور أو أقل.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من البنك المركزي. وفقاً لذلك ، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصصات الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة. لم يستحق أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ومع الأخذ في الاعتبار تجربة التخلف عن السداد التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك ، فقد قامت إدارة الشركة بتقييم عدم وجود تدني في القيمة ، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. رأس المال

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                       |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري   |                       |
| ٥٩٤,١١٧,٢٢٠ | ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥٩,٤١١,٧٢٠  | --          | أسهم منحة صادرة       |
| ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ | ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ | الرصيد في نهاية السنة |

إن رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري (٦٥,٣٥٢,٨٩٤ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم). في ١ مارس ٢٠١٧ أعلنت الشركة منح ١٠% أسهم مجانية لمساهميها بقيمة ٥٩,٤١١,٧٢٠ ريال قطري (٥,٩٤١,١٧٢ سهم منحة بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم).

١٦. إحتياطي قانوني

بلغ الإحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري). وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح السنة لإنشاء إحتياطي قانوني. ويتم إيقاف هذا التحويل إذا كان مبلغ الإحتياطي القانوني يعادل على الأقل ٥٠% من رأس المال. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

١٧. إحتياطي تطوير

يمثل إحتياطي التطوير إحتياطي تم تكوينه في سنوات سابقة عن طريق تحويل مبالغ من الأرباح المدورة. وفقاً لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية، تم تحويل إحتياطي تطوير بمبلغ ٤٠٦,٥٨٨,٥١١ ريال قطري إلى الأرباح المدورة في سنة ٢٠١٧.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨. (أ) إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية - حقوق الملكية

إن تسوية الحركات في احتياطي إعادة تقييم الإستثمار لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ موضحة أدناه :

| الإستثمار في أدوات<br>حقوق الملكية المحددة<br>بالقيمة العادلة من<br>خلال الدخل الشامل<br>الأخرى | ريال قطري   | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨   |
|---|-------------|--|
|   | ---         | الأثر التراكمي في التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)*   |
|   | ٦,٦٤٣,٣٥٢   | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)  |
|   | ٦,٦٤٣,٣٥٢   | التغير خلال السنة:   |
|   | ١٩,٦٤٠,٨٨٧  | ربح القيمة العادلة الناشئة خلال السنة  |
|   | ١,٤٠٧,٧٥٢   | الربح المتراكم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من<br>خلال الدخل الشامل الأخرى والمحوّلة إلى الأرباح المدوّرة عند الاستبعاد |
|   | ٢٧,٦٩١,٩٩١  | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |
|   | ١٥,٣٠٨,٨٧٥  | *الأثر التراكمي في التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):  |
|   | (٨,٦٦٥,٥٢٣) | إحتياطي القيمة العادلة المحول للعائد للموجودات المالية المتاحة للبيع   |
|   | ٦,٦٤٣,٣٥٢   | عكس رصيد تدني في قيمة الأسهم مقيد قبل ١ يناير ٢٠١٨   |

١٨. (ب) إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع

| ٢٠١٧         | ٢٠١٨         |  |
|--------------|--------------|--|
| ريال قطري    | ريال قطري    | الرصيد في بداية السنة  |
| ٤٩,٧١٥,٣٤٣   | ١٥,٣٠٨,٨٧٥   | صافي الخسارة في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع       |
| (٤١,٨٧٥,٦٥٢) | ---          | إعادة تصنيف الربح من إستبعاد إستثمارات إلي بيان الربح أو الخسارة     |
| (١,١٩٦,٣٣٩)  | ---          | إعادة تصنيف خسارة التدني إلى بيان الربح أو الخسارة                   |
| ٨,٦٦٥,٥٢٣    | ---          | رصيد محول إلى إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع |
| ---          | (١٥,٣٠٨,٨٧٥) | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   |
| ١٥,٣٠٨,٨٧٥   | ---          |  |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. حصة إحتياطي القيمة العادلة في الشركات الزميلة

| ٢٠١٧      | ٢٠١٨        |   |
|-----------|-------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري   |   |
| ٧,١٩١,٦١٤ | ٨,٤١٢,٦٨٥   | الرصيد في بداية السنة                   |
| ١,٢٢١,٠٧١ | (١,٨٢٢,٢٠٩) | صافي التغيرات في إحتياطي القيمة العادلة |
| ٨,٤١٢,٦٨٥ | ٦,٥٩٠,٤٧٦   | الرصيد في نهاية السنة                   |

٢٠. توزيعات أرباح

إقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٠% على رأس المال المدفوع والتي بلغت ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري لسنة ٢٠١٨. هذا الإقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية القادمة.

أثناء إنعقاد الجمعية العامة السنوية في ٢٥ فبراير ٢٠١٨، فقد تقرر إعلان توزيع أرباح نقدية بنسبة ٤٥% من رأس المال المدفوع بمبلغ ٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٣٧,٦٤٦,٨٩٣ ريال قطري) المتعلقة بعام ٢٠١٧.

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨       |                       |
|-------------|------------|-----------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري  |                       |
| ١٦,٣٣٥,١٧٨  | ١١,٩٥٨,٤٠٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٣١٠,١٨٨   | ١,٤٧٦,٢٢٢  | مخصصات خلال السنة     |
| (٥,٦٨٦,٩٥٧) | (٨١٤,٦٨٦)  | المدفوع خلال السنة    |
| ١١,٩٥٨,٤٠٩  | ١٢,٦١٩,٩٤٥ |                       |

٢٢. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |   |
|-------------|-------------|---|
| ريال قطري   | ريال قطري   |   |
| ١١٤,٦٥٨,٩٣٤ | ١٢٥,٨٩٥,٠٨٢ | مصاريف مستحقة ومخصصات                         |
| ٧٧,٦٨٨,٦٥١  | ٨٠,٩١٧,٦٣٨  | توزيعات أرباح مستحقة الدفع                    |
| ١١,٣٩٧,٦٧٤  | ١٦,١١٢,٨٧١  | ذمم دائنة                                     |
| ١٣,٠٩٨,٤١٣  | ٥,١٨٠,٨٠٩   | دفعات مقدمة من العملاء                        |
| ٩,٦٥٠,٠٠٠   | ٩,٥٠٠,٠٠٠   | مستحقات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة    |
| ٦,٣٥٤,٥٢٨   | ٥٧٤,٨٩٨     | محتجزات دائنة                                 |
| ٨,١٧٣,١٠٨   | ٨,٦٩٥,٩٥٤   | مخصص المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية |
| ٤,٩٢٤,٠٢٦   | ٤,٦٢٩,٢٩٩   | دائنون متنوعون                                |
| ٢٤٥,٩٤٥,٣٣٤ | ٢٥١,٥٠٦,٥٥١ |   |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣. مطلوبات أخرى

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨       |   |
|-------------|------------|---|
| ريال قطري   | ريال قطري  |   |
| ٦٣,٥٩٩,٤١٢  | ٣٨,٣٨٥,٤٢٠ | مطالبات لقطر للبترول *                                |
| ٧٧,١٩٢,٢٨٤  | ٢٩٧,٧٣٥    | ذمم دائنة للمقاولين ** *                              |
| ١٤٠,٧٩١,٦٩٦ | ٣٨,٦٨٣,١٥٥ |   |
| ٣٧,١٥٦,١٢٩  | ١١,٩٨٦,٨٢٧ | تتضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي كما يلي: |
| ١٠٣,٦٣٥,٥٦٧ | ٢٦,٦٩٦,٣٢٨ | غير متداولة   |
| ١٤٠,٧٩١,٦٩٦ | ٣٨,٦٨٣,١٥٥ | متداولة   |

\* تتضمن المطالبات من شركة قطر للبترول ما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                                      |
|-------------|-------------|--------------------------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري   |                                      |
| ٢٧,٧٩١,٠٩٧  | ١٦,٦٦٠,٠٦٠  | مطالبات متعلقة بموجودات رأسمالية (أ) |
| ٣٨,٣٠٢,١٤٢  | ٢٢,٩٥٥,١٨٣  | مطالبات متعلقة بكميات الإمدادات (ب)  |
| (٢,٤٩٣,٨٢٧) | (١,٢٢٩,٨٢٣) | تأثير خصم المستحقات طويلة الأجل      |
| ٦٣,٥٩٩,٤١٢  | ٣٨,٣٨٥,٤٢٠  |                                      |

(أ) قامت الشركة وقطر للبترول بعقد إتفاقية إعتباراً من يوليو ٢٠١٥ تسديد التكاليف المستحقة بمبلغ ٥٥,٥٨٢,١٩٥ ريال قطري لمصنع الأسمنت ٤ على ٦٠ قسط شهري متساوي. تتكون هذه التكاليف من المصروفات المتعلقة بتركيب خطوط الأنابيب ومرافق القياس والتكاليف الأخرى ذات الصلة الناجمة عن توريد الغاز الطبيعي لمصنع الأسمنت ٤ الموجود في أم باب.

(ب) كما قامت الشركة وقطر للبترول بعقد إتفاقية بمبلغ ٩٢,١٢٨,٨١٧ ريال قطري مستحقة مقابل كمية الإمدادات لمصنع الأسمنت ١ إلى ٤ في السنوات السابقة، وخلال شهر يوليو ٢٠١٥ قامت الشركة بتسوية بمبلغ ٤,٠٥٦,٥٥٣ ريال قطري وتنازلت قطر للبترول عن مبلغ ١١,٤٨٢,٣٩٢ ريال قطري، وسوف يسدد الرصيد المتبقي بقيمة ٧٦,٥٨٩,٨٧٢ ريال قطري على ٦٠ قسط متساوي اعتباراً من يوليو ٢٠١٥.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣. مطلوبات أخرى (تتمة)

إن المطالبات على كميات الإمدادات تمثل المستحقات الناشئة، وفقاً لمبيعات الغاز وإتفاقيات الشراء مع شركة قطر للبترول التي وقعت في الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ لإستهلاك الغاز الطبيعي على أساس إستلام أو شراء أو دفع إذا لم تتخذ الكميات غير المستغلة من قبل الشركة، هذه الالتزامات تتعلق بالسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٣ التي قامت الشركة فيها بالتنازل عن حقوقها في "التحويل إلى غاز".

\*\*\* إن الذمم الدائنة للمقاولين متعلقة ببناء مصنع ٥ في أم باب.

٢٤. القروض

في ٣١ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك تجاري للاستفادة من تسهيل قرض بالدولار (غير مضمون) بمبلغ و قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. وفقاً لبنود الإتفاقية، يجب أن تستخدم هذه التسهيلات لتمويل بناء مصنع الأسمنت الجديد ٥. كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بإستخدام التسهيلات بمبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري). نسبة فائدة القرض هي لبيور + ١,٣٪، من إجمالي القروض المستفاد منها، يستحق مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي السداد في ١٢ شهراً والباقي خلال ٣٠ شهراً من تاريخ الإتفاق.

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨         |                          |
|-------------|--------------|--------------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري    |                          |
| ١٨٢,٠٧٥,٠٠٠ | ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠  | الرصيد في بداية السنة    |
| ١٨٢,٠٧٥,٠٠٠ | --           | قروض خلال السنة          |
| --          | (٩١,٢٥٠,٠٠٠) | الدفعات خلال السنة       |
| --          | ٨٥٠,٠٠٠      | إعادة تقييم عملات أجنبية |
| ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠ | ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠  | الرصيد في نهاية السنة    |

وتظهر في بيان المركز المالي كما يلي:

|             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| ٢٧٣,١١٢,٥٠٠ | ٩١,٢٥٠,٠٠٠  | غير متداولة |
| ٩١,٠٣٧,٥٠٠  | ١٨٢,٥٠٠,٠٠٠ | متداولة     |
| ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠ | ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠ |             |



شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تشمل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين في الشركة، والكيانات التي تسيطر عليها، سيطرة مشتركة أو مدارة من قبل هذه الأطراف.

دخلت العديد من تلك الشركات في تعاملات مع الشركة خلال فترة التقرير، إن بنود وشروط التعاملات مع كبار موظفي الإدارة والأطراف ذات العلاقة بهم معتمدة من قبل الإدارة.

(أ) المعاملات مع الحكومة وهيئاتها

تمتلك مجموعة جهات حكومية مختلفة ٤٦% من رأس مال الشركة، وتقوم الشركة ضمن نشاطها الاعتيادي بتزويد العديد من الهيئات الحكومية وشبه الحكومية والشركات بمنتجاتها في دولة قطر، وكذلك تستفيد الشركة من خدمات تلك الجهات داخل دولة قطر، على وجه الخصوص من شركة قطر للبترول في الغاز الطبيعي وكهروماء في إمدادات الطاقة.

يتضمن بند إيرادات الإيجار مبلغ ٥ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥ مليون ريال قطري) من حكومة دولة قطر.

(ب) معاملات مع الإدارة العليا

تشتمل المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لهم تأثير ومسؤولية في تخطيط وتوجيه والسيطرة على نشاط المنشأة، تم إدراج المكافآت المقترحة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ضمن المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٩).

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بدفع مبلغ ٢,١٢ مليون ريال قطري (٢٠١٧: ٢,٠٣ مليون ريال قطري) لأعضاء لجان مجلس الإدارة كما تم دفع مبلغ ٤,٥٢ مليون ريال قطري كرواتب ومنافع للمدراء الرئيسيين (٢٠١٧: ٤,٣٨ مليون ريال قطري).

٢٦. الإيرادات

| ٢٠١٧          | ٢٠١٨        |         |
|---------------|-------------|---------|
| ريال قطري     | ريال قطري   |         |
| ٨١٥,٣٥٧,٨٨١   | ٦٨٢,٩٣٢,١٢١ | الأسمنت |
| ٢١٠,٢٦١,١٩٥   | ١٥٦,٨٣١,٥٢٧ | الرمال  |
| ٨,١٥٠,٨٠٩     | ٨,٣٨٧,٠٦٢   | أخرى    |
| ١,٠٣٣,٧٦٩,٨٨٥ | ٨٤٨,١٥٠,٧١٠ |         |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. تكلفة الإيرادات

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري   |  |
| ٤٤٠,٥١٤,٩١٠ | ٢٦٠,١١٧,٨١٢ | المواد الخام متضمنة الوقود وقطع الغيار * |
| ١٣٥,٤٦٠,٠٢٣ | ١٥٠,٦٤١,٨٠٨ | الإهلاك (إيضاح ٥ (هـ))                   |
| ١٢٤,٢٠١,١٢٠ | ٨٩,٥٤٣,٦٨٤  | العمالة المباشرة والتكاليف الأخرى        |
| ٧٠٠,١٧٦,٠٥٣ | ٥٠٠,٣٠٣,٣٠٤ |  |

\* خلال السنة، استلمت الشركة من إدارة كهرباء خطاب للتقليل من أساس الحد الأدنى المتعاقد عليه من ٨٥٪ إلى ٦٥٪ من إجمالي الكمية السنوية المتفق عليه في العقد اعتبارًا من عام ٢٠٠٩. وقد أدى ذلك إلى عكس رسوم الكهرباء المتراكمة للشركة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ بمبلغ ٥٠,١١٤,٤٦٧ ريال قطري.

٢٨. إيرادات أخرى

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |  |
|------------|------------|--|
| ريال قطري  | ريال قطري  |  |
| ٧,٤٩٤,٣٢٢  | ٩,٨٣٥,٥٣٦  | إيرادات إيجار  |
| ١,٣٦٠,٧٦٦  | ٦٥٠,١٨٤    | إيرادات نقل  |
| ٢٣,٢١٨,٤٥٤ | ٢٠,٦٥٢,٨٣٦ | إيرادات فوائد  |
| ٦,٧٠٥,٣٦٢  | ١٠,٩٨٧,٧٦٢ | إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية/ موجودات مالية متاحة للبيع |
| ١٨٦,٨٠٨    | --         | ربح من بيع ممتلكات ومعدات  |
| ١,١٩٦,٣٣٩  | --         | ربح من إستبعاد موجودات مالية متاحة للبيع   |
| ٦,٥٣٢,٧٦٤  | ٧٥٩,٧١٤    | إيرادات متنوعة أخرى  |
| ٤٦,٦٩٤,٨١٥ | ٤٢,٨٨٦,٠٣٢ |  |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩. مصاريف إدارية وعمومية

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |   |
|------------|------------|---|
| ريال قطري  | ريال قطري  |   |
| ١٣,٣٢٩,٥٨٣ | ١٣,٦٧٣,١٣٤ | رواتب ومنافع  |
| ٨,٧٥٠,٠٠٠  | ٨,٧٥٠,٠٠٠  | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)                              |
| ٨,٠٩٢,٣١٥  | ١٩١,٣٤٥    | خسائر فروق العملة الأجنبية  |
| ٤,٩٢٤,٩٥٠  | ٤,٨٦١,٨٩١  | إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية (إيضاح ٥ (هـ) و ٦) |
| ١,٨٥٧      | --         | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)                                |
| (٣٨,٣٤٠)   | ٧١٩,٣٥١    | مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة (إيضاح ١١)                        |
| ٥,٤٩١,٨٢٥  | ٥,٧٤٥,٠٠٧  | مصاريف أخرى متنوعة  |
| ٤٠,٥٥٢,١٩٠ | ٣٣,٩٤٠,٧٢٨ |   |

إن الرواتب والمنافع المدرجة في بيان الربح أو الخسارة للسنة هي كالتالي:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال قطري  | ريال قطري  |                       |
| ٥٤,٣٥٨,١١٨ | ٣٩,٥٤٩,٠٦٣ | تكلفة المبيعات        |
| ٢,٥٨٣,٠٤٢  | ١,٩٤٩,٤٥٧  | مصاريف بيع وتوزيع     |
| ١٣,٣٢٩,٥٨٣ | ١٣,٦٧٣,١٣٤ | مصاريف إدارية وعمومية |
| ٧٠,٢٧٠,٧٤٣ | ٥٥,١٧١,٦٥٤ |                       |

٣٠. العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|--|
| ريال قطري   | ريال قطري   |  |
| ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧ | ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤ | الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري)       |
| ٦٥,٣٥٢,٨٩٤  | ٦٥,٣٥٢,٨٩٤  | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (إيضاح ١٥ و ٢٠) |
| ٥,٠٠        | ٥,٣٢        | العائد الأساسي للسهم الواحد (إيضاح ١٥ و ٢٠) (ريال قطري).   |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (تتمة)

(ب) العائد المخفف للسهم الواحد

لم يكن هنالك أسهم قائمة مخففة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفف للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

٣١. المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

استناداً إلى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتكوين مخصصات للمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ٢,٥% من صافي الأرباح، وبناءً على التعليمات الصادرة من وزارة الاقتصاد والتجارة خلال عام ٢٠١٠، فإنه يتم أخذ حصة من الأرباح المرحلة لتكوين المخصصات وعرض الأثر في بيان التغيرات في حقوق الملكية بدلاً من تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة.

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بقيمة ٨,٦٩٥,٩٥٤ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٨,١٧٣,١٠٨ ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

٣٢. تقارير قطاعات

تم تنظيم الشركة إلى قطاعين أساسيين، يتضمن تصنيع وبيع الأسمنت والرمل وغيرها من المنتجات، جغرافياً، تتركز العمليات التجارية بالكامل للشركة في دولة قطر، يتم تقييم نتائج التشغيل في وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء، وقد اختارت الشركة الإفصاح فقط على نتائج القطاعات التشغيلية في البيانات المالية لأن الإدارة لا تحتفظ بمعلومات تتعلق بموجودات ومطلوبات كل قطاع على حدى حيث أن ذلك غير مطلوباً لأغراض اتخاذ القرارات.

| المجموع       | أخرى        | رمل           | أسمنت         | كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨           |
|---------------|-------------|---------------|---------------|------------------------------|
| ريال قطري     | ريال قطري   | ريال قطري     | ريال قطري     |                              |
| ٨٤٨,١٥٠,٧١٠   | ٨,٣٨٧,٠٦٢   | ١٥٦,٨٣١,٥٢٧   | ٦٨٢,٩٣٢,١٢١   | إيرادات                      |
| (٥٠٠,٣٠٣,٣٠٤) | (٦,١٦١,٧٢٥) | (١١٧,٦٢٣,٦٤٥) | (٣٧٦,٥١٧,٩٣٤) | تكاليف المبيعات              |
| ٣٤٧,٨٤٧,٤٠٦   | ٢,٢٢٥,٣٣٧   | ٣٩,٢٠٧,٨٨٢    | ٣٠٦,٤١٤,١٨٧   | مجمّل الربح                  |
| ٤٢,٨٨٦,٠٣٢    | ٤٢,٨٨٦,٠٣٢  | --            | --            | إيرادات أخرى                 |
| (٣٣,٩٤٠,٧٢٨)  | (٣٠١,٨٨٦)   | (٥,٢٢٠,٨٣٠)   | (٢٨,٤١٨,٠١٢)  | مصاريف إدارية وعمومية        |
| (٦,٤٨٨,٠٤٢)   | (٦٤,١٥٩)    | (١,١٩٩,٧٠٣)   | (٥,٢٢٤,١٨٠)   | مصاريف بيع وتوزيع            |
| (٥,٧٣٥,٧٨٩)   | (٥,٧٣٥,٧٨٩) | --            | --            | تكاليف تمويل                 |
| ٣,٢٦٩,٢٨٥     | ٣,٢٦٩,٢٨٥   | --            | --            | حصة الربح من الشركات الزميلة |
| ٣٤٧,٨٣٨,١٦٤   | ٤٢,٢٧٨,٨٢٠  | ٣٢,٧٨٧,٣٤٩    | ٢٧٢,٧٧١,٩٩٥   | ربح السنة                    |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. تقارير قطاعات (تتمة)

| المجموع       | أخرى        | رمل           | أسمنت         | كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                  |
|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------------------------------|
| ريال قطري     | ريال قطري   | ريال قطري     | ريال قطري     |                                     |
| ١,٠٣٣,٧٦٩,٨٨٥ | ٨,١٥٠,٨٠٩   | ٢١٠,٢٦١,١٩٥   | ٨١٥,٣٥٧,٨٨١   | إيرادات                             |
| (٧٠٠,١٧٦,٠٥٣) | (٤,٣٨٣,٨٣٥) | (١٥٧,٦٩٥,٨٩٦) | (٥٣٨,٠٩٦,٣٢٢) | تكاليف المبيعات                     |
| ٣٣٣,٥٩٣,٨٣٢   | ٣,٧٦٦,٩٧٤   | ٥٢,٥٦٥,٢٩٩    | ٢٧٧,٢٦١,٥٥٩   | مجمّل الربح                         |
| ٤٦,٦٩٤,٨١٥    | ٤٦,٦٩٤,٨١٥  | ---           | ---           | إيرادات أخرى                        |
| (٤٠,٥٥٢,١٩٠)  | (٢٥٥,٩٣١)   | (٦,٦٠٢,١٠٠)   | (٣٣,٦٩٤,١٥٩)  | مصاريف إدارية وعمومية               |
| (٧,٠٨٧,٥٨٩)   | (٥٥,٨٨٢)    | (١,٤٤١,٥٦٣)   | (٥,٥٩٠,١٤٤)   | مصاريف بيع وتوزيع                   |
|               |             |               |               | تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة |
| (٨,٦٦٥,٥٢٣)   | (٨,٦٦٥,٥٢٣) | ---           | ---           | للبيع                               |
| ٢,٩٤٠,٩٨٢     | ٢,٩٤٠,٩٨٢   | ---           | ---           | حصة الربح من الشركات الزميلة        |
| ٣٢٦,٩٢٤,٣٢٧   | ٤٤,٤٢٥,٤٣٥  | ٤٤,٥٢١,٦٣٦    | ٢٣٧,٩٧٧,٢٥٦   | ربح السنة                           |

٣٣. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاق تعاقدية يكون الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو أدوات حقوق الملكية، تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك، ذمم تجارية مدنية وإستثمارات أدوات حقوق الملكية، تتكون المطلوبات المالية من قروض وذمم دائنة وحسابات دائنة أخرى.

القيمة العادلة هي ثمن بيع أحد الأصول أو الثمن المدفوع لنقل الإلتزام في معاملة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان الثمن يمكن ملاحظته مباشرة أو مقدرة باستخدام تقنية تقييم آخر.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والمطلوبات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد وتوضيح القيمة العادلة لتقييم تقنية الأدوات المالية،

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة،

المستوى ٢: تقنيات أخرى حيث تكون جميع بياناتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

المستوى ٣: التقييمات التي تستخدم الموجودات أو المطلوبات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣. الأدوات المالية (تتمة)

تظهر الأدوات المالية للشركة بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| المستوى ٣   | المستوى ٢ | المستوى ١   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                    |
|-------------|-----------|-------------|----------------|------------------------------------|
| ريال قطري   | ريال قطري | ريال قطري   | ريال قطري      | إستثمارات عقارية                   |
| ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠ | ---       | ---         | ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠    |                                    |
| ---         | ---       | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥ | ٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥    | موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية |
| ---         | ---       | ---         | ---            |                                    |
| المستوى ٣   | المستوى ٢ | المستوى ١   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                                    |
| ريال قطري   | ريال قطري | ريال قطري   | ريال قطري      | إستثمارات عقارية                   |
| ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠ | ---       | ---         | ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠    |                                    |
| ---         | ---       | ١١٠,٤٨٥,٩٦٥ | ١١٠,٤٨٥,٩٦٥    | موجودات مالية متاحة للبيع          |

خلال العام، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١، والمستوى ٢ والمستوى ٣ في فئات القيمة العادلة.

٣٤. إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وذلك للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال وكذلك على مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

تراقب الشركة بشكل دوري هيكل رأس المال، وتأخذ في الإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة به، وتدير رأسمالها لضمان قدرتها على دعم عملياتها وزيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة الاستفادة من رصيد الدين وحقوق الملكية.

الشركة ليست خاضعة لأية متطلبات رأس المال مفروضة من الخارج.

نسبة المديونية

نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

| ٢٠١٧          | ٢٠١٨          |                                   |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| ريال قطري     | ريال قطري     | قروض                              |
| ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠   | ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠   | النقد وشبه النقد                  |
| (٩١٠,٠٨٠,٥٥٩) | (٦٠٨,٨١٠,٥٨٢) | صافي الديون                       |
| (٥٤٥,٩٣٠,٥٥٩) | (٣٣٥,٠٦٠,٥٨٢) | حقوق الملكية                      |
| ٣,١٣٥,١٧٣,٦٣١ | ٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩ | نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية |
| ---           | ---           |                                   |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض ودمم دائنة وحسابات دائنة أخرى، إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة، والشركة لديها موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة و الحسابات المدينة الأخرى، موجودات مالية - وأدوات حقوق ملكية والموجودات المالية المتاحة للبيع والنقد وشبه النقد والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

إن المخاطر الأساسية التي تنتج من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى)، وتسعى الشركة للحد من تأثير هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال، تقوم الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، التي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، وكذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إن نهج الشركة في إدارة السيولة التأكد من توفر السيولة على الدوام وتكون كافية للوفاء بالالتزامات عند إستحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بصورة اعتيادية بالتأكد من أن لديها نقدًا كافيًا تحت الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة، متضمنة الإلتزامات المالية ولكن مع إستبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جدًا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

| أكثر من سنة<br>وأقل من خمس | أقل من سنة  | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------------------|-------------|-----------------|----------------|
|                            |             |                 |                |
| ريال قطري                  | ريال قطري   | ريال قطري       | ريال قطري      |
| ---                        | ٩١,٢٥٠,٠٠٠  | ١٨٢,٥٠٠,٠٠٠     | ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠    |
| ---                        | ---         | ٢٥١,٥٠٦,٥٥١     | ٢٥١,٥٠٦,٥٥١    |
| ---                        | ١١,٩٨٦,٨٢٧  | ٢٦,٦٩٦,٣٢٨      | ٣٨,٦٨٣,١٥٥     |
| ---                        | ١٠٣,٢٣٦,٨٢٧ | ٤٦٠,٧٠٢,٨٧٩     | ٥٦٣,٩٣٩,٧٠٦    |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

| أكثر من سنة<br>وأقل من خمس<br>سنوات | أقل من سنة  | القيمة الدفترية |                |
|-------------------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| ريال قطري                           | ريال قطري   | ريال قطري       | ريال قطري      |
|                                     |             |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| --                                  | ٢٧٣,١١٢,٥٠٠ | ٩١,٠٣٧,٥٠٠      | ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠    |
| --                                  | --          | ٢٤٥,٩٤٥,٣٣٤     | ٢٤٥,٩٤٥,٣٣٤    |
| --                                  | ٣٧,١٥٦,١٢٩  | ١٠٣,٦٣٥,٥٦٧     | ١٤٠,٧٩١,٦٩٦    |
| --                                  | ٣١٠,٢٦٨,٦٢٩ | ٤٤٠,٦١٨,٤٠١     | ٧٥٠,٨٨٧,٠٣٠    |

مخاطر الائتمان

إدارة مخاطر الائتمان

ترجع مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، مما يتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام من جانب الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة تتشأ من:

- القيمة الدفترية للموجودات المالية المعنية كما هي في بيان المركز المالي. و
- أقصى مبلغ يمكن للشركة دفعه كما لو أن الضمان المالي تم الاحتياج إليه، بغض النظر عن مدى احتمالية استخدام الضمان كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (٣). مخصص الخسارة المتعلق تم الإفصاح عنه في الإيضاح (١٣).

في إطار التقليل من مخاطر الائتمان، وجهت الشركة الإدارة لديها للإحتفاظ وتطوير تصنيفات مخاطر الائتمان لتقسيم التعرض بحسب درجة المخاطر بالنسبة للعجز. معلومات التصنيف الائتماني تقدم من قبل وكالات تقييم مستقلة في حين تواجدها، وفي حال عدم تواجدها لجنة إدارة الائتمان تستخدم المعلومات المالية المتاحة للعمامة وسجلات التداول الخاصة بالشركة لتقييم عملاء الشركة الرئيسيين ومدنيها. تعرض الشركة والتصنيف الائتماني للأطراف المقابلة يتم الإحتفاظ بها بشكل مستمر وإجمالي قيمة العمليات يتم توزيعها على الأطراف المعتمدة.

ينكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة على الفئات التالية:



شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

| البند                    | الوصف   | أساس الإعراف بخسائر الائتمان المتوقعة   |
|--------------------------|---|---|
| منتظمة                   | الطرف المقابل ذو مخاطر عجز منخفضة وليس له أي مبالغ متأخرة عن السداد                           | خسائر ائتمان متوقعة - ١٢ شهر            |
| مشكوك في تحصيلها         | المبلغ مستحق لأكثر من ٣٠ يوماً أو هناك إرتفاع كبير وملحوظ في مخاطر الائتمان من الإعراف المبدي | خسائر ائتمان متوقعة - غير متدنية القيمة |
| التخلف عن السداد (العجز) | المبلغ مستحق لأكثر من ٩٠ يوماً أو أن هناك دليل أن الأصل يخضع لتدني القيمة                     | خسائر ائتمان متوقعة - متدنية القيمة     |
| الشطب                    | هناك دليل يؤشر على أن المدين يواجه صعوبات مالية والشركة ليس لديها أمل في التحصيل              | تم شطب (إعدام) المبلغ                   |

تم تحديد مخصص الخسارة للزم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٨ (عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)) كما يلي:

الأيام المستحقة

|                             | حتى ٣٠ يوماً | ٣١ - ٩٠ يوماً | ٩١ - ١٨١ يوماً | أكثر من ٣٦٥ يوماً | المجموع     |
|-----------------------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|-------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨              | ريال قطري    | ريال قطري     | ريال قطري      | ريال قطري         | ريال قطري   |
| ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٣) | ٦٤,٥٦١,٤٧٨   | ٩١,٦٩٧,١٣٤    | ٨٦,٣٧٩,٠٨٠     | ٢٩,٤٢٢,١٠٨        | ٢٩١,٩٣٦,٣١٩ |
| مخصص الخسارة                | (٧٩٦,٠٤٣)    | (١,١٣٠,٦٢٦)   | (١,٠٦٥,٠٥٤)    | (٣٦٢,٧٧٥)         | (٣,٦١٤,١٦٩) |
|                             |              |               |                |                   | ٢٨٨,٣٢٢,١٥٠ |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

الأيام المستحقة

|                  | أكثر من ٣٦٥ | ١٨١ - ٣٦٥ | ٩١ - ١٨٠   | ٣١ - ٩٠     | حتى ٣٠      | ١ يناير ٢٠١٨ |
|------------------|-------------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|
| المجموع          | يوماً       | يوماً     | يوماً      | يوماً       | يوماً       |              |
|                  | ريال قطري   | ريال قطري | ريال قطري  | ريال قطري   | ريال قطري   |              |
| ذمم دائنة تجارية |             |           |            |             |             |              |
| مدينة (إيضاح ١٣) | ٢,٤٥٣,١٥١   | ١,١٢٣,٢١١ | ٤٦,٥٨٢,٩٩٣ | ١٢٠,٣٠١,٦٤٤ | ٧٠,٧٩٧,٨٧٦  |              |
| مخصص الخسارة     | (٣,٦١٤,١٦٩) | (١٦,٨٤٨)  | (٦٩٨,٧٤٥)  | (١,٨٠٤,٥٢٥) | (١,٠٦١,٩٦٨) |              |
|                  | ٢٤١,٢٥٨,٨٧٥ |           |            |             |             |              |
|                  | ٢٣٧,٦٤٤,٧٠٦ |           |            |             |             |              |

يتراوح معدل خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة من ١٪ إلى ٣٪ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٪-٣٪)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لقياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصصات تم تقديرها استناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان واستناداً إلى حالة إستحقاق المبالغ المدينة المتأخرة السابقة، تم تعديلها حسب الإقتضاء لتعكس الظروف الحالية والتقدير للظروف الإقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم تقديم التصنيف لمخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة استحقاقها السابقة من حيث مصفوفة المخصصات.

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا فشل عميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. إن الأدوات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتركيز مخاطر الائتمان هي النقد لدى البنوك والذمم والأرصدة المدينة الأخرى.

ذمم مدينة

لدى الإدارة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الائتمان على نحو مستمر. تدير الشركة مخاطر الائتمان بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء، كما يتم إجراء تقييمات لائتمان جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان، ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

يتم إدراج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مطروحاً منه مخصص المبالغ الغير قابلة للتحويل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لتحويلها. وقد تم الإفصاح عن مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها وأعمار الذمم المدينة في الإيضاح رقم (١٣).

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنك محدودة حيث تتعامل الشركة مع بنوك ذات معدلات إئتمانية عالية والمحددة من قبل وكالات معدلات الائتمان الدولية، الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك ذات سمعة في دولة قطر، ونظراً لهذه السمعة تتوقع الإدارة عدم فشل البنوك في التزاماتها.

إن الحد الأقصى للمخاطرة في الشركة تتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة.

مخاطر السوق

مخاطر سعر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وسعر حقوق الملكية بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية، إن الهدف من إدارة مخاطر سعر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر سعر السوق داخل حدود مقبولة وتحسين العائد في نفس الوقت.

تتكون مخاطر سعر السوق مما يلي:

- مخاطر معدل الفائدة.
- مخاطر العملات الأجنبية.
- مخاطر سعر حقوق الملكية.

أ) مخاطر معدل الفائدة

تمتلك الشركة أدوات مالية معرضة لخطر معدل الفائدة والتي من المحتمل أن تؤدي إلى تغيرات في التدفقات التعاقدية النقدية أو في إعادة تسعير الأدوات المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة على موجوداتها المالية التي تحمل فائدة، ولا تتحوط الإدارة من مخاطر معدل الفائدة.

حساسية أرباح الشركة إلى التغيير في سعر الفائدة على الموجودات التي تحمل فائدة، والتي تحمل أسعار الفائدة عائمة، على أساس الأرصدة كما في تاريخ المركز المالي.

إن معدل فائدة محفظة الودائع البنكية للأدوات المالية للشركة التي تحمل فوائد كما في تاريخ التقرير المالي هي كالتالي:

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

| ٢٠١٧          | ٢٠١٨          |                             |
|---------------|---------------|-----------------------------|
| ريال قطري     | ريال قطري     |                             |
| ٩٠٦,٧٣٦,٤٨٣   | ٦٠٥,١٤٣,١٢٤   | الودائع الثابتة قصيرة الأجل |
| (٣٦٤,١٥٠,٠٠٠) | (٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠) | قروض                        |
| ٥٤٢,٥٨٦,٤٨٣   | ٣٣١,٣٩٣,١٢٤   |                             |

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية الفائدة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة بمقدار ٢٥ نقطة أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

| ٢٠١٧      | ٢٠١٨      |                             |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري |                             |
| ٢,٢٦٦,٨٤١ | ١,٥١٢,٨٥٨ | الودائع الثابتة قصيرة الأجل |
| (٩١٠,٣٧٥) | (٦٨٤,٣٧٥) | قروض                        |
| ١,٣٥٦,٤٦٦ | ٨٢٨,٤٨٣   |                             |

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتحمل الشركة مخاطر العملات الأجنبية في مشترياتها بعملة أخرى غير الريال القطري وهي العملة الوظيفية و المستخدمة من قبل الشركة.

إن مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة ، حيث أن الريال القطري يتم ربطه بالدولار الأمريكي.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على النحو التالي على أساس المبالغ الإسمية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على النحو التالي على أساس المبالغ الإسمية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |            |              |  |
|----------------|------------|--------------|--|
| المجموع        | يورو       | دولار أمريكي |  |
| ريال قطري      | ريال قطري  | ريال قطري    |  |
|                |            |              | موجودات مالية                          |
| ٨٤٧,٤٠٨        | ٤٥١,٢١٨    | ٣٩٦,١٩٠      | حسابات بالبنوك                         |
| ٨٤٧,٤٠٨        | ٤٥١,٢١٨    | ٣٩٦,١٩٠      | مجموع الموجودات المالية                |
|                |            |              | مطلوبات مالية                          |
| ٢٤,٣١٧,٦٧٩     | ١,١٩٠,٦٦٤  | ٢٣,١٢٧,٠١٥   | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى                |
| ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠    | ---        | ٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠  | قروض                                   |
| ٢٩٨,٠٦٧,٦٧٩    | ١,١٩٠,٦٦٤  | ٢٩٦,٨٧٧,٠١٥  | مجموع المطلوبات المالية                |
|                |            |              |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |            |              |  |
| المجموع        | يورو       | دولار أمريكي |  |
| ريال قطري      | ريال قطري  | ريال قطري    |  |
|                |            |              | موجودات مالية                          |
| ٦,٤٣٥,٢٩٨      | ٤,٤٤٢,٧١٥  | ١,٩٩٢,٥٨٣    | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٣٩,٥٩٣        | ٢٤٧,٥٧٢    | ١٩٢,٠٢١      | حسابات بالبنوك                         |
| ٦,٨٧٤,٨٩١      | ٤,٦٩٠,٢٨٧  | ٢,١٨٤,٦٠٤    | مجموع الموجودات المالية                |
|                |            |              | مطلوبات مالية                          |
| ٧٧,١٩٢,٢٨٤     | ٤٦,٣٦٤,٢٦٧ | ٣٠,٨٢٨,٠١٧   | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى                |
| ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠    | ---        | ٣٦٤,١٥٠,٠٠٠  | قروض                                   |
| ٤٤١,٣٤٢,٢٨٤    | ٤٦,٣٦٤,٢٦٧ | ٣٩٤,٩٧٨,٠١٧  | مجموع المطلوبات المالية                |

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تتعرض الشركة أساساً لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو ، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الريال القطري.

تظهر الفقرة التالية حساسية الشركة في حالي زيادة وانخفاض ١٠% في الريال القطري مقابل اليورو والجنيه الإسترليني، إن ١٠% هي نسبة الحساسية المستخدمة عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لطاقت الإدارة العليا والذي يمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية، يتضمن تحليل الحساسية فقط العملات الأجنبية المعقدة السائدة للبند النقدية والتي يتم تعديلها في نهاية السنة بنسبة ١٠% تغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا ضعف / عزز الريال القطري بنسبة ١٠% مقابل اليورو مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فمن الممكن أن يكون ربح السنة البالغ ٧٣,٩٤٥ ريال قطري (٢٠١٧: ٤,١٦٧,٣٩٨ ريال قطري) أقل / أعلى، وذلك نتيجة أرباح/خسائر العملات الأجنبية نتيجة تحويل الذمم المدينة السائدة باليورو والجنيه الاسترليني، الودائع تحت الطلب والودائع الثابتة وأرباح/خسائر العملات الأجنبية لتحويل الأرصدة والمطلوبات الأخرى السائدة باليورو.

(ج) مخاطر سعر حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي المخاطر الناجمة عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة التغيرات في سعر مؤشرات الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية لدى الشركات الأخرى كجزء من محفظة الإستثمارات للشركة. يوضح الجدول التالي حساسية الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في أسعار أسهم حقوق الملكية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويتوقع أن يكون أثر التغير في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

| الأثر على حقوق الملكية |            | التغيرات في أسعار<br>حقوق الملكية |                                    |
|------------------------|------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| ٢٠١٧                   | ٢٠١٨       |                                   |                                    |
| ريال قطري              | ريال قطري  |                                   |                                    |
| --                     | ٢٢,٠٣٢,٣٩٠ | +/- ١٠%                           | موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية |
| ١١,٠٤٨,٥٩٧ +/-         | --         | +/- ١٠%                           | موجودات مالية متاحة للبيع          |

٣٦. الإلتزامات والتعهدات الطارئة

(أ) لدى الشركة الإلتزامات و التعهدات الطارئة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨      |                          |
|------------|-----------|--------------------------|
| ريال قطري  | ريال قطري |                          |
| ٢,٥١٠,٨٣١  | ٨,٨٤٨,١٨٨ | الإلتزامات عقود رأسمالية |
| ٧٨,٤٥٥,٢٣٥ | ٤,١٠٠,٥٦٤ | إعتمادات مستندية         |

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦. الإلتزامات والتعهدات الطارئة (تتمة)

ب) تتضمن الإعتمادات المستندية رصيد لا شيء ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧٦,٢١١,٠٤٢ ريال قطري) يتعلق ببناء مصنع الأسمنت ٥ في أم باب - دولة قطر.

ت) خلال السنة، رفعت وزارة البلدية والبيئة دعوى ضد الشركة لإستخراج المواد الخام المستخدمة في صناعة الأسمنت من خارج المناطق المحددة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١. تطالب الوزارة بمبلغ قدره ٦٨,٩٧٤,٦٦٧ ريال قطري تعويضاً شاملاً رسوم التقاضي والنفقات. وقد رفضت الشركة المطالبة وترى أن المواد المستخدمة قد إستخرجت داخل المناطق الصحيحة وطلبت من المحكمة رفض القضية. إن الشركة واثقة من أن قرار القضية لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.