

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

فترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول البيانات المالية، تكبدت الشركة خسائر بمبلغ ٢٦٨,١ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٤١٣,٢ مليون درهم والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال المصدر. علاوة على ذلك، وبسبب التباطؤ في الوضع الاقتصادي الكلي، فقد أثر ذلك بشكل جوهري وسلب على الطلب وأسعار بيع المنتجات الأساسية للشركة، ومن ثم تأثرت نتائج عملياتها بشكل سلبي. كما هو مبين في الإيضاح ٢، تشير هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى موضحة في إيضاح ٢، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وإن رأينا غير متحفظ بشأن هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأي مدقق الحسابات حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق. بالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة التقديرات غير المؤكدة الجوهرية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، فإننا نرى أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور تدقيق هامة والتي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
<u>الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة</u>	تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل انخفاض القيمة الذي قامت به الشركة ما يلي:
لدى الشركة موجودات ثابتة بقيمة ٦٧٠,٦ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. إن بيان إجمالي وصافي الخسائر التي حدثت مؤخراً وحقيقة أن قيمة حقوق المساهمين تتجاوز القيمة السوقية للشركة قد أدى إلى وجود مؤشر محتمل للانخفاض في القيمة. أجرت الشركة اختبار الانخفاض في القيمة كما في نهاية الفترة مما أدى إلى خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٢,٤ مليون درهم.	• بمساعدة أخصائيي التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى معقولية منهجية التقييم؛ • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة لتقدير توقعات التدفقات النقدية؛
نظراً لوجود حكم جوهري وافتراضات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد قمنا بتحديد كأمراً تدقيق هام.	• قمنا بتقييم مدى ملاءمة معدل النمو من خلال مقارنته بالنتائج الفعلية للسنة السابقة؛
يتضمن الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة بينما يتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.	• بدعم من أخصائيي التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى ملاءمة حساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛
	• قمنا بمراجعة التأثير المحتمل للحساسيات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي رصيد المخزون ١٠٠,٦ مليون درهم، تم تكوين مخصص مقابلها للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم. يتضمن المخزون أنواع مختلفة والتي تم عرضها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون يستوجب حكماً جوهرياً، خاصةً فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. اعتمدت الإدارة على خبرتها والتحقق الفعلي والحالة التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام عناصر المخزون، وبناءً عليه، قامت بإجراء تقديرات لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. نظراً لوجود حكم جوهري عند تقييم المخصص المطلوب، فقد قمنا بتحديد كأمراً تدقيق هام. يتضمن الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية الإفصاح عن مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم بينما يتضمن الإيضاح ٤ أحكاماً جوهرياً حول تطبيق السياسات المحاسبية.	في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، فقد تضمنت إجراءات تقييم تقدير الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي: • قمنا بالاستعلام من الإدارة لفهم الإجراءات المتخذة أثناء مراجعة المخزون وتقييم مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادم. • قمنا بتقييم التحليل والتقديرات التي أجرتها الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية والمخزون بطيء الحركة والمتقادم مع الأخذ في الاعتبار الطلب المتوقع والقيمة السوقية المتعلقة بالمنتجات تامة الصنع. • تابعنا جرد المخزون الذي قامت به الإدارة وقيمنا الوجود الفعلي لعينات مختارة من المخزون وحالتها. • قمنا بتقييم تقادم المخزون لعينة من بنود المخزون المختارة وتقييم تحليل الإدارة للمخزون بطيء الحركة وذلك على عينات مختارة. • كما قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية الفترة لعينة من بنود المخزون المختارة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقق. • كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة في الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور تدقيق هامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

عن أرنست ويونغ



موقعة من:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

٣ نوفمبر ٢٠٢٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)		
٣٤١,٠١٢,٦٧٣	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠	٥	الإيرادات من عقود العملاء
(٣٢٣,١٢٥,٨٩٠)	(٣١٧,٥٢٨,١٤٣)	٦	تكلفة المبيعات
١٧,٨٨٦,٧٨٣	(٥٨,٠٤٣,٨٦٣)		إجمالي (الخسائر)/أرباح
٧,٧١٠,٢٢٤	٥,٦٠٢,٧٧٢	٧	دخل تشغيلي آخر
(٣٣,٤٥٢,٣٣٤)	(٣٦,٩٣٨,٥٠٥)	٨	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
—	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	١١	الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات
(١٦٥,٢١٢)	(٥,٠٦٢,٤٥٤)	٩	خسائر الاستثمارات - صافي
(٢٧١,٠٤١)	(٢,١٨٤,٠١٥)		تكلفة التمويل
٤,٤٣٥,٢٨٠	٨٩١,٨٦٢	١٠	دخل آخر
(٣,٨٥٦,٣٠٠)	(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)		خسارة الفترة
(٠,٠٠٥)	(٠,٣٢٧)	٢٢	ربحية السهم: الخسارة الأساسية للسهم

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

بيان الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
(٣,٨٥٦,٣٠٠)	(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)	الخسائر للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
٢,٥٢٦,٩٩٨	٩,٩٨٠,٠٠٠	١٣ (أ) ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٨٨٨,٥١١	(٧,٧٩٨,٦٣٩)	١٣ (ب) صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,٤١٥,٥٠٩	٢,١٨١,٣٦١	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٥٥٩,٢٠٩	(٢٦٥,٩٤٥,٦٦١)	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	إيضاح	الموجودات
٨٧٥,٦١٧,٥٧٤	٦٧٠,٥٧٣,٩٠٥	١١	الموجودات غير المتداولة
١٢,٠١١,٣٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٢	موجودات ثابتة
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٢٥,١٠٨,٦٢٤	١٣ (أ)	عقارات استثمارية
٢,٦٦٧,٢٨٣	٢,١٦٧,٢٨٣	١٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			مدينون تجاريون وآخرون
٩٢٣,٢٢٣,٤٢٠	٧٠٨,٥٤٩,٨١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١١,٤٤٣,٤٢٢	٧٩,٥٢٦,٠٣٣	١٥	موجودات متداولة
١٣٩,٥١١,٣٥٧	١١١,٤٤٦,٠٩٨	١٤	مخزون
٤٤,٥٩٤,٦٠٥	٣٧,٧٥٥,٥٥٠	١٣ (ب)	مدينون تجاريون وآخرون
٦,٥٥٨,٩٤٥	٧,١٥٧,٧١٠	١٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٢,١٠٨,٣٢٩	٢٣٥,٨٨٥,٣٩١		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩	٩٤٤,٤٣٥,٢٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	١٨	حقوق الملكية
(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	(٦١,٦٣٩,١٢٦)	١٣ (أ)	رأس المال
(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(٤١٣,٢١٧,٢٧٣)		احتياطيات
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	٧١٥,٤٣٠,٨٨٢		احتياطيات القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
١٠,٥٤٢,٠٠٠	٩,١٧٣,٦٠١	١٩	مطلوبات غير متداولة
-	٣٧١,١٣٠	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٥٤٢,٠٠٠	٩,٥٤٤,٧٣١		قروض لأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٥١٣,٣٠٠	٦٦,٣٣١,١٣٤	٢٠	مطلوبات متداولة
-	١٨٦,٧٦٠	٢٠	سلفيات من البنوك
١٨٠,٨٩٩,٩٠٦	١٥٢,٩٤١,٦٩٦	٢١	قروض لأجل
٢٣٣,٤١٣,٢٠٦	٢١٩,٤٥٩,٥٩٠		دائنون تجاريون وآخرون
٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	٢٢٩,٠٠٤,٣٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩	٩٤٤,٤٣٥,٢٠٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم	
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)	(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
٢,١٨١,٣٦١	٩,٩٨٠,٠٠٠	(٧,٧٩٨,٦٣٩)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٢٦٥,٩٤٥,٦٦١)	(٢٥٨,١٤٧,٠٢٢)	(٧,٧٩٨,٦٣٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(١١١,٩٨٠,٠٠٠)	١١١,٩٨٠,٠٠٠	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣(أ))
٧١٥,٤٣٠,٨٨٢	(٤١٣,٢١٧,٢٧٣)	(٦١,٦٣٩,١٢٦)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	-	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)	رأس المال درهم	أسهم الخزينة درهم	الاحتياطات درهم	القيمة العادلة درهم	أرباح غير موزعة درهم	المجموع درهم
	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	(٤٥١,٢٤٨)	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	(١٦٩,٩٧١,٢٣٨)	(١٨,٣٣١,٣١٥)	١,٠٤٢,٥٦٣,٣٢١
الخسارة للفترة	-	-	-	-	(٣,٨٥٦,٣٠٠)	(٣,٨٥٦,٣٠٠)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	٢,٨٨٨,٥١١	٢,٥٢٦,٩٩٨	٥,٤١٥,٥٠٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢,٨٨٨,٥١١	(١,٣٢٩,٣٠٢)	١,٥٥٩,٢٠٩
تحويل من احتياطي اختياري (إيضاح ١٨)	-	-	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	-	٤١,٠٢٩,٨٤١	-
استبعاد أسهم خزينة (إيضاح ١٧)	-	٤٥١,٢٤٨	-	-	(١٢٦,٠٥٩)	٣٢٥,١٨٩
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	(٤١,٠٢٩,٨٤١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	-	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	(١٦٧,٠٨٢,٧٢٧)	(١٩,٧٨٦,٦٧٦)	١,٠٠٣,٤١٧,٨٧٨

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)		
(٣,٨٥٦,٣٠٠)	(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة للفترة
			تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٥٣,٣٣٠,٨٢١	٤٩,٢١١,٤٩٨	١١	استهلاك موجودات ثابتة
-	١٧٢,٣٩٢,٨١٩	١١	الانخفاض في قيمة موجودات ثابتة
٢٧١,٠٤١	٢,١٨٤,٠١٥		تكلفة التمويل
٧٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٤٦٧,٩٠٠	١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١,٣١١,٣٠٠	١٢	خسارة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٢,٥٠٩,٠٣٩	٦,٨٣٩,٠٥٥	١٣ (ب)	خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٤,٧٥٢)	-	٩	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٢٦٩,٠٧٥)	(٣,٠٨٧,٩٠١)	٩	دخل فوائد وتوزيعات أرباح
٥٠,٦٣٠,٧٧٤	(٣٦,٥٩٨,٣٣٦)		
(١٨,٠٨٠,٦٦٦)	٣٦,٠٩٧,٣٥٩		التعديلات في رأس المال العامل
(٦١,٥٣٣,٥١٧)	٣١,٩١٧,٣٨٩		مدينون تجاريون وآخرون
٤٢,٦٢٨,٩١٠	(٢٧,٨٣٩,٦٧٩)		مخزون
			دائنون تجاريون وآخرون
١٣,٦٤٥,٥٠١	٣,٥٧٦,٧٣٣		
(٨٧٢,٠٣٦)	(١,٥٧٨,٣٩٩)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧١,٠٤١)	(٢,١٨٤,٠١٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٢,٥٠٢,٤٢٤	(١٨٥,٦٨١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/من الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٠٦١,٥٩٠)	(١٦,٥٦٠,٦٤٨)	١١	الأنشطة الاستثمارية
(٤٤١,٥٠٦)	-	١٣	شراء موجودات ثابتة
١٦,٧٨٤,٧٤٩	-	١٣	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٢٠٦,٢٢٧	٣,٠٧٧,٣٣٩	٩	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٦٢,٨٤٨	١٠,٥٦٢	٩	توزيعات أرباح مستلمة
			دخل الفوائد
(٧,٤٤٩,٢٧٢)	(١٣,٤٧٢,٧٤٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٧٨٩,١٩٨)	-		الأنشطة التمويلية
٣٢٥,١٨٩	-	١٧	إعادة سداد بند مطلوبات عقود الإيجار التمويلي
(٤٠,٠٠٨,٦١٦)	(١١٨,٥٣١)		استبعاد أسهم الخزينة
٣٣,٩٢٦,٨٩٦	١٤,٣٧٥,٧٢٤		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافي الحركة في السلفيات من البنوك
(٢١,٥٤٥,٧٢٩)	١٤,٢٥٧,١٩٣		صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٦,٤٩٢,٥٧٧)	٥٩٨,٧٦٥		صافي الزيادة/(النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال الفترة
٢٣,٠٥٣,٩٢٨	٦,٥٥٨,٩٤٥		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٦,٥٦١,٣٥١	٧,١٥٧,٧١٠	١٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

* المعاملات غير النقدية

في ٢٠٢٠، باعت الشركة بعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم (إيضاح ١٣ (أ)).

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

١- الأنشطة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). خلال الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمون على شطب أسهم الشركة من بورصة الكويت. سيكون آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت يوم ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٢٦٨,١ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٤١٣,٢ مليون درهم والتي تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال المصدر. وبسبب التباطؤ في الوضع الاقتصادي الكلي، فقد تأثر أداء الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كما كان لتقسي فيروس كورونا المستجد في هذه الفترة أثراً جوهرياً وسلبياً على الطلب وأسعار بيع منتجات الشركة الأساسية، ومن ثم تأثرت نتائج عملياتها بشكل سلبي. تباطأت أنشطة البناء في سوق التصدير نتيجة لإجراءات الإغلاق الصارمة التي تضمنت تخفيض أيام العمل وتعليق أنشطة البناء في المشاريع السكنية.

أجرت الشركة تقييماً لما إذا كانت تعمل وفق مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتوفرة عن المخاطر والتحديات غير المؤكدة المستقبلية. وتم إعداد التوقعات التي تغطي أداء الشركة في المستقبل ورأس المال والسيولة. حتى في هذا الوقت العصيب، تمكنت الشركة من إدارة وضع السيولة النقدية لديها بشكل استباقي عن طريق خفض المصاريف الرأسمالية دون اللجوء إلى أي تمويل خارجي كبير. وعلاوة على ذلك، يوجد لدى الشركة مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية لحين تحسن مقاييس الأداء والذي من المتوقع أن يحدث في المستقبل القريب. إن الشركة لديها مستويات استدامة منخفضة وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات بالمقارنة مع منافسيها.

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

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

إن الإدارة على دراية بالتحديات التي تواجهها وسوف تواصل التكيف معها بشكل استباقي لضمان تحقيق أفضل مستويات أداء للشركة.

ترى الإدارة أن الإجراءات المذكورة أعلاه، إلى جانب الإجراءات الاستراتيجية والتشغيلية الأخرى التي اتخذها مجلس الإدارة، هي إجراءات واقعية ومعقولة وسوف تعمل بشكل فعال على تحويل ربحية الشركة وتحسين قدرتها على تحقيق الأرباح والتدفقات النقدية المستقبلية ومواصلة عملياتها في المستقبل المنظور.

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

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

تم إعداد البيانات المالية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ("الفترة") لمساعدة الإدارة ومجلس إدارة الشركة على تقييم مبلغ تخفيض رأس المال بغرض تسوية الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وعليه، فهذه ليست البيانات المالية القانونية السنوية للشركة وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

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

الموجودات الثابتة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بمراجعة طريقة الاستهلاك المستخدمة لاستهلاك بعض الآلات والمكانن ومحطات الطاقة، وقررت تغيير طريقة الاستهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدة الاستهلاك، حيث إنها تعكس بشكل أفضل النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية لهذه الموجودات من قبل الشركة. ونتيجة لذلك، تم تغيير السياسة المحاسبية للشركة لتعكس التغير في طريقة الاستهلاك في المستقبل وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كما هو موضح في إيضاح ٣.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

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

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

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

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

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، كما هي موضحة أدناه، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وينطبق بأثر مستقبلي).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي).
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا قامت المنشأة أيضاً، في نفس الوقت أو في وقت سابق، بتطبيق جميع التعديلات الواردة في التعديلات على الإشارة إلى الإطار التصوري في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مارس ٢٠١٨)).
- الموجودات الثابتة: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعولها من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الموجودات الثابتة التي يتم توفيرها للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة يتم عرضها عند تطبيق المنشأة للتعديلات لأول مرة).
- العقود التعويضية - تكاليف تنفيذ العقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة بعد بالوفاء بجميع التزاماتها الواردة بها في بداية الفترة المحاسبية السنوية التي تقوم المنشأة خلالها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر).

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

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات، باستثناء بعض بنود الآلات والمكائن ومحطات الطاقة والتي يتم استهلاكها باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، كما يلي:

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

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

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

إن قطع الغيار التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة تتم رسمتها على هذا النحو ويتم معالجتها محاسبياً وفقاً لذلك. إن لم تستوفي قطع الغيار لمعايير تثبيت الموجودات الثابتة، يتم إدراجها في المخزون أو استهلاكها وتسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. يبدأ استهلاك قطع الغيار عند استخدامها، وليس عند الحصول عليها. يتم استهلاك قطع الغيار على المدى القصير من عمر الاستخدام وعمر الاستخدام المتبقي والمتوقع لبند الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. خلال الفترة التي سبقت توفر قطع الغيار للخدمة، يدرج أي انخفاض في القيمة على أنه خسارة انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة في إيضاح ٤ وإيضاح ١١ (أ).

المخزون

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

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

تتطبق هذه الفئة عادةً على الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والقروض لأجل والدائنين الآخرين.

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

تكاليف القروض

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

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

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

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

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

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإيضاحات ٤ و ١٢ و ١٣ و ٢٧.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

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

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

أسهم الخزينة

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

خطة التوزيع المحددة

إن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في الشركة هم أعضاء في خطة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي التي تديرها الحكومة بموجب قانون العمل الاتحادي ساري المفعول. يتوجب على الشركة المساهمة بنسبة ١٢.٥٪ من "راتب حساب المساهمة" لتكاليف الرواتب في نظام استحقاقات التقاعد وذلك لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢.٥٪ على التوالي في "راتب حساب المساهمة" ضمن الخطة. إن الالتزام الوحيد للشركة فيما يتعلق بخطة التقاعد والضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة (١٢.٥٪). يتم تحميل المساهمات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإجازة السنوية

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

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

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

تصنيف الاستثمارات

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

العناصر المكونة للموجودات الثابتة

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

تصنيف العقارات

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

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. إن افتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس المقاييس المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

استهلاك وحدات الإنتاج

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

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

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة مبينة في الإيضاحين ١٤ و ٢٨.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٩٣,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٢٨,٢ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١,٩ مليون درهم).

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

وجود المخزون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٠٠,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٣٢,٥ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقدم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢١,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية السنوية الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم الإفصاح عن الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في إيضاح ١١ (أ).

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٢.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة

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

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٣٤١,٠١٢,٦٧٣	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠

نوع الإيرادات
بيع السلع

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٨٦,٢٨٠,٢٥٥	٦٧,٦٢٣,١٠٠
٢٥٤,٧٣٢,٤١٨	١٩١,٨٦١,١٨٠
٣٤١,٠١٢,٦٧٣	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠

الأسواق الجغرافية
داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٣٤١,٠١٢,٦٧٣	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠

توقيت تثبيت الإيرادات
بضائع تم نقلها في وقت معين

تتضمن الإيرادات مبلغ ٢٢٨,٥ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٨٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٣٠٢,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٩٪ من إجمالي الإيرادات) من ٧ عملاء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٧ عملاء).

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(ب) أرصدة العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)
٩٠,٣١٩,٥٩٨	١٢٦,٢٨٩,٣٦٤
١,٦٨٢,٠٥٣	١,٩٤٦,٩٥٦

الموجودات

الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٤)

المطلوبات

دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢١)

(ج) التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-٢١٠ يوماً من التسليم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥٠-١٨٠ يوماً).

٦ - تكلفة المبيعات

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)
١١٤,٤٥٣,٥٣٥	١٥٥,١٧٠,٠٢٦
٦٦,٣٣٨,٠٩٧	٨٦,٨٢٧,٣٤٩
٤٩,٢١١,٤٩٨	٥٣,٣٣٠,٨٢١
٢٢,٦٦٨,٥٤٨	٢٧,٢٢٣,٢٢٠
١٣,٨٢٢,٣٢٦	١٨,٥٧٧,٠٤٥
١٣,٩٨٥,٠٢٩	١٦,٧٣٤,٧٠٣
٤,٢٩٦,٩١٦	٦,٢٩٠,٨٢٥
٧,٨٦٩,٠٤٢	١١,٣٣٢,٨٧٦
٢٩٢,٦٤٤,٩٩١	٣٧٥,٤٨٦,٨٦٥
٢٤,٨٨٣,١٥٢	(٥٢,٣٦٠,٩٧٥)
٣١٧,٥٢٨,١٤٣	٣٢٣,١٢٥,٨٩٠

الوقود

المادة الخام المستخدمة في الإنتاج

استهلاك موجودات ثابتة (إيضاح ١١)

مياه

كهرباء

رواتب وتكلفة الموظفين ذات العلاقة (إيضاح ٨)

استهلاك قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى

إجمالي تكاليف التصنيع

النقص/(الزيادة) في المخزون للبضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع

٧- دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة. بلغ الدخل المكتسب خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٥,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ٧,٧ مليون درهم).

٨- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٦,٠٦٩,٣٦٢	١٩,٦٠٤,٨٥٠
١٠,٦٣٣,٨٨٥	٩,٣٢٢,١٢٧
-	٢,٤٦٧,٩٠٠
١,٧٤١,٤٥٣	١,٨٦٨,٢٢١
١,٠٤٧,٧٤٧	٤٤١,١٤١
٨٣٣,٧٩٦	٣٣٦,٧٦٨
٣,١٢٦,٠٩١	٢,٨٩٧,٤٩٨
<u>٣٣,٤٥٢,٣٣٤</u>	<u>٣٦,٩٣٨,٥٠٥</u>

رسوم تحميل
رواتب وتكلفة الموظفين المدفوعة (ملحوظة أ)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤ أ)
أتعاب مهنية
عروض مبيعات
مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
أخرى

أ) تم تخصيص رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين للفترة كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٦,٧٣٤,٧٠٣	١٣,٩٨٥,٠٢٩
١٠,٦٣٣,٨٨٥	٩,٣٢٢,١٢٧
<u>٢٧,٣٦٨,٥٨٨</u>	<u>٢٣,٣٠٧,١٥٦</u>

تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ٨)

٩ - خسائر الاستثمارات - بالصافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
(٢,٥٠٩,٠٣٧)	(٦,٨٣٩,٠٥٥)
-	(١,٣١١,٣٠٠)
٧٤,٧٥٢	-
٦٢,٨٤٨	١٠,٥٦٢
٢,٢٠٦,٢٢٧	٣,٠٧٧,٣٣٩
(١٦٥,٢١٢)	(٥,٠٦٢,٤٥٤)

الخسائر غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
خسائر من التقييم العادل للعقار الاستثماري (إيضاح ١٢)
ربح من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
دخل فوائد
دخل توزيعات أرباح

١٠ - دخل آخر

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٣,١٦٢,٥٧١	-
١,٢٧٢,٧٠٩	٨٩١,٨٦٢
٤,٤٣٥,٢٨٠	٨٩١,٨٦٢

مخصص لم يعد مطلوباً
دخل متنوع

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١١ - الموجودات الثابتة

التكلفة	مباني وطرق	آلات ومكائن	محطات الطاقة	سيارات ومعدات	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع الغيار	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	١,٠٣٤,٠١٥,٣٨١	٣٩٠,٥٦٧,٨٨٠	١٦,٦٥٢,٣٨٣	١٠,٢٣٨,٠٥١	٩٩,٩٨٧,٥٢٨	١٣٣,٣٢٤,٠٦٢	١,٨٤٢,٢٣٠,٨٩٤
إضافات	-	٧٨٣,٨٢٢	-	-	-	٣,٩٣٤,٩٩٦	٢٥,٣٠١,٤٤٢	٣٠,٠٢٠,٢٦٠
تحويلات	-	٢٨,٥٧١,٩٣٢	٩٧,٦٨٨,٣٤٦	-	-	(١٠٠,٢٣٥,٧٩٧)	(٢٦,٠٢٤,٤٨١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	١,٠٦٣,٣٧١,١٣٥	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١٦,٦٥٢,٣٨٣	١٠,٢٣٨,٠٥١	٣,٦٨٦,٧٢٧	١٣٢,٦٠١,٠٢٣	١,٨٧٢,٢٥١,١٥٤
إضافات	-	٨٨٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠١	٩٥,٥٩٣	-	١٥,٥١٥,٠٥٤	١٦,٥٦٠,٦٤٨
تحويلات	-	١٥,٥١٥,٠٨١	-	-	-	-	(١٥,٥١٥,٠٨١)	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	١,٠٧٩,٧٧١,٢١٦	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١٦,٧١٧,٣٨٤	١٠,٣٣٣,٦٤٤	٣,٦٨٦,٧٢٧	١٣٢,٦٠٠,٩٩٦	١,٨٨٨,٨١١,٨٠٢
الاستهلاك والانخفاض في القيمة	١٣٠,٧٠٩,٧٦٤	٦٦٣,١٩٣,١١٤	١٠٦,٣٧٤,٨٢٣	١٦,٣٠٠,٠١٠	٦,٦٧٧,٥٦٥	-	-	٩٢٣,٢٥٥,٢٧٦
في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)	٢,٠٤٦,٧٠٣	٥٧,٨٨٢,٤٨٨	١٢,٢٥٢,٠٢٤	١٤٠,٦٦٧	١,٠٥٦,٤٢٢	-	-	٧٣,٣٧٨,٣٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	١٣٢,٧٥٦,٤٦٧	٧٢١,٠٧٥,٦٠٢	١١٨,٦٢٦,٨٤٧	١٦,٤٤٠,٦٧٧	٧,٧٣٣,٩٨٧	-	-	٩٩٦,٦٣٣,٥٨٠
للفترة	١,٥٣٥,٠٢٨	٣٩,٢١٧,٠٨٦	٧,٦٠٦,٧٣٢	٧٩,٥٨٣	٧٧٣,٠٦٩	-	-	٤٩,٢١١,٤٩٨
الانخفاض في القيمة خلال الفترة (ملحوظة أ))	٤,٧٣٥,١٨٤	٦٥,٣٣٥,٦٨١	٧٤,٠٣٦,٢٦١	٤٠,٣١٣	٣٧٣,٥٥١	٧٥٣,٩٦٢	٢٧,١١٧,٨٦٧	١٧٢,٣٩٢,٨١٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	١٣٩,٠٢٦,٦٧٩	٨٢٥,٦٢٨,٣٦٩	٢٠٠,٢٦٩,٨٤٠	١٦,٥٦٠,٥٧٣	٨,٨٨٠,٦٠٧	٧٥٣,٩٦٢	٢٧,١١٧,٨٦٧	١,٢١٨,٢٣٧,٨٩٧
صافي القيمة الدفترية	١٨,٤١٨,٩٣٠	٢٥٤,١٤٢,٨٤٧	٢٨٧,٩٨٦,٣٨٦	١٥٦,٨١١	١,٤٥٣,٠٣٧	٢,٩٣٢,٧٦٥	١٠٥,٤٨٣,١٢٩	٦٧٠,٥٧٣,٩٠٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٢٤,٦٨٩,١٤٢	٣٤٢,٢٩٥,٥٣٣	٣٦٩,٦٢٩,٣٧٩	٢١١,٧٠٦	٢,٥٠٤,٠٦٤	٣,٦٨٦,٧٢٧	١٣٢,٦٠١,٠٢٣	٨٧٥,٦١٧,٥٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)								

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

أ) خلال الفترة، تم تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٢ مليون درهم مقابل الموجودات الثابتة، لتعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للتحويل نتيجة تراكم الهوامش الإجمالية المعلن عنها والتباطؤ الكلي في سوق صناعة الأسمنت الذي تقاوم وباء فيروس كورونا (COVID-19). يتم تثبيت ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر تحت بند "الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة". استند المبلغ القابل للتحويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٠,٥٧٣,٩٠٥ درهم على حساب قيمة الاستخدام باستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات التالية المحددة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. تتكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من الموجودات الثابتة حيث يتم استخدام جميع الموجودات بشكل غير منفصل عند تقديم الخدمة للعملاء التي تنتج التدفقات النقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الموجودات الثابتة، توقعت الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لمدة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم (مدققة)	درهم (مدققة)	
١٠٪	٨,٥٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	معدل النمو بسعر الطن
٢,٥٪	١,٥٪	معدل النمو النهائي للفترة
انظر أدناه	انظر أدناه	متوسط سعر الفحم بالدولار الأمريكي

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

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

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

يعتمد معدل النمو النهائي للفترة على النمو المتوقع للشركة، بناءً على الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل النمو النهائي للفترة في الوحدة المنتجة للنقد إلى انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤,٤ مليون درهم.

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

ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٥٧٦,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٥٤٠,٥ مليون درهم).

ت) نتج عن التغير في طريقة الاستهلاك كما هو موضح في الإيضاح ٣ انخفاض في مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٨ مليون درهم وانخفاض في صافي الخسائر بنفس المبلغ. وعلاوة على ذلك، ستبلغ الوفورات السنوية من مصاريف الاستهلاك للسنوات المستقبلية حوالي مبلغ ٧,٣٣ مليون درهم على نطاق الإنتاج الكامل وسيتم زيادة / تخفيض الدخل / الخسائر للسنوات المستقبلية بنفس المبلغ.

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

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(هـ) تقع جميع الموجودات الثابتة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

(و) تم رهن سيارات بصافي قيمة دفترية ٧١٠ ألف درهم مقابل قرض السيارات (إيضاح ٢٠).

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

١٢ - العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	في بداية الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة
١٢,٠١١,٣٠٠	١٢,٠١١,٣٠٠	
-	(١,٣١١,٣٠٠)	
<u>١٢,٠١١,٣٠٠</u>	<u>١٠,٧٠٠,٠٠٠</u>	في نهاية الفترة/السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومختص. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالفترة/السنة السابقة. لم يلاحظ المقيم المستقل أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

١٢ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

المدى (المتوسط المرجح) ٢٠١٩ ٢٠٢٠	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
		سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	
١٩٠-٢٠ درهم	٢٠-١٥٥ درهم	السعر لكل قدم مربع	
إن الزيادة الجوهرية/(النقص الجوهرية) في سعر القدم مربع المقدر بشكل منفصل سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل كبير للعقارات الاستثمارية.			

١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	مدرجة غير مدرجة
٨٢,٦٧٠,٠٤٥	٨٢,٦٧٠,٠٤٥	
١١٦,٠٧٧,٧٠٥	٤,٠٧٧,٧٠٥	
١٩٨,٧٤٧,٧٥٠	٨٦,٧٤٧,٧٥٠	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى؛
(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	(٦١,٦٣٩,١٢٦)	احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٢٥,١٠٨,٦٢٤	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة التركيز	نسبة التركيز
درهم	درهم	درهم	درهم
١٨١,٢٥٠	٨٩,٨٥٠	%٠.٤	
٣٢,٧٤٦,٠١٣	٢٥,٠١٨,٧٧٤	%٩٩.٦	
٣٢,٩٢٧,٢٦٣	٢٥,١٠٨,٦٢٤	%١٠٠	

١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ٦١,٦ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - قيمة سالبة بمبلغ ١٦٥,٨ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية.

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

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

ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	
٨٣,٨١٥,٠٢٧	٨٣,٨١٥,٠٢٧	استثمارات متداولة بالتكلفة
٢,٨٢٦,١٥٦	٢,٨٢٦,١٥٦	غير متداولة
٨٦,٦٤١,١٨٣	٨٦,٦٤١,١٨٣	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٤٢,٠٤٦,٥٧٨)	(٤٨,٨٨٥,٦٣٣)	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٤٤,٥٩٤,٦٠٥	٣٧,٧٥٥,٥٥٠	القيمة العادلة للاستثمارات، بالصافي

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	
نسبة التركيز	القيمة العادلة	نسبة التركيز	القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٨,٥٥٣,٠٢١	٢٢,١٤٣,٧٨٠	٤٩,١٪	٤٩,٧٪	الإمارات العربية المتحدة
١٩,٢٠٢,٥٢٩	٢٢,٤٥٠,٨٢٥	٥٠,٩٪	٥٠,٣٪	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٧,٧٥٥,٥٥٠	٤٤,٥٩٤,٦٠٥	١٠٠٪	١٠٠٪	

١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	
٨٨,٤٧٤,٥٧٦	٧٧,٥٢١,٨٦٨	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية الفترة/السنة
٤٤١,٥٠٦	-	الإضافات التي تمت خلال الفترة/السنة
(١٥,٣٣٣,٥٣٠)	(٢٠,٠٠٠)	الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة
(٢١١,٤٣٥)	(٦,٨٣٩,٠٥٥)	الخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,١٥٠,٧٥١	(٧,٧٩٨,٦٣٩)	(النقص)/الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>	<u>٦٢,٨٦٤,١٧٤</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة

١٤ - المدينون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	
١٢٨,١٦١,٩٩٨	٩٣,٤٧٨,٥٠٨	ذمم مدينة تجارية
(١,٨٧٢,٦٣٤)	(٣,١٥٨,٩١٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
١٢٦,٢٨٩,٣٦٤	٩٠,٣١٩,٥٩٨	
١٠,٧٢١,٩٩٣	٢٠,٦٢٦,٥٠٠	مدينون آخرون (ملحوظة (ز))
٥,١٦٧,٢٨٣	٢,٦٦٧,٢٨٣	ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
١٤٢,١٧٨,٦٤٠	١١٣,٦١٣,٣٨١	
(٢,٦٦٧,٢٨٣)	(٢,١٦٧,٢٨٣)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>١٣٩,٥١١,٣٥٧</u>	<u>١١١,٤٤٦,٠٩٨</u>	

١٤ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة للفترة/السنة شطب المخصص خلال الفترة/السنة
٦٩١,٠١٠	١,٨٧٢,٦٣٤	
١,١٨١,٦٢٤	٢,٤٦٧,٩٠٠	
-	(١,١٨١,٦٢٤)	
١,٨٧٢,٦٣٤	٣,١٥٨,٩١٠	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة مضمونة مقابل اعتمادات مستندية غير مضمونة
٧٠,٦٣٩,٦٩٢	٥٩,٣١١,٣٧٦	
٣٦,٣١٩,٧٥٦	١٢,١٧٢,٧٩١	
٢١,٢٠٢,٥٥٠	٢١,٩٩٤,٣٤١	
١٢٨,١٦١,٩٩٨	٩٣,٤٧٨,٥٠٨	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو ١٥٠ يوماً إلى ٢١٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً).

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٠,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١١٣,٩ مليون) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٨٩٪) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

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

المجموع ألف درهم	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة ألف درهم	٩٠-١	١٨١-٩١	المتأخرة أكثر من ١٨٠ يوم ألف درهم
٩٣,٤٧٨,٥٠٨	٤٤,١٤٣,٤٥٢	١٣,٣٠٤,٦٣٤	١,٨١٧,٢١٢	٣٤,٢١٣,٢١٠
١٢٨,١٦١,٩٩٨	٦٢,٠٦٤,٣١١	١٤,٤٥٦,٨١٠	٨,٠٥٨,٤٨٢	٤٣,٥٨٢,٣٩٥

(ز) تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ١٠,٠ مليون درهم فيما يتعلق ببعض استثمارات حقوق الملكية التي تم بيعها إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤).

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٨.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٥ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	
١١,٩٢٣,١٩٦	٤,٠١٠,٨٣٠	بضائع تامة الصنع
١٦,٢٤٦,٥٣٨	١٩,٠٠٢,٨٥٩	مواد أولية
٣٦,٦٥٢,١٥٥	٢,٧٢٤,٩٨٢	الأعمال قيد التنفيذ
٣١,٦٣١,٢٢٦	٣٧,٧٩٨,٠٢٥	الأكياس والوقود وزيت التشحيم
٢٢,٥٥٢,١١١	٢٤,٥٦٢,٥٧١	قطع الغيار - إدارة الصيانة
١٣,٠٠٠,٢٥٤	١١,٩٩٩,٢١٢	المواد الاستهلاكية
٤٦٣,٤٩٧	٤٥٣,١٠٩	أدوات
١٣٢,٤٦٨,٩٧٧	١٠٠,٥٥١,٥٨٨	
(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١١١,٤٤٣,٤٢٢	٧٩,٥٢٦,٠٣٣	

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

١٦ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	
٥٢,٠٤٥	٢٣,٢٥٥	نقد في الصندوق
٤,٤٥٣,٠٣٧	٩٤٠,٩٤٢	الأرصدة لدى البنوك:
٢,٠٥٣,٨٦٣	٦,١٩٣,٥١٣	الحسابات الجارية
٦,٥٠٦,٩٠٠	٧,١٣٤,٤٥٥	ودائع تحت الطلب
٦,٥٥٨,٩٤٥	٧,١٥٧,٧١٠	مجموع الأرصدة لدى البنوك
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	
٥,١٩٥,٧٦٢	٥,٩٤٧,٤٤٦	الأرصدة لدى البنوك
١,٣١١,١٣٨	١,١٨٧,٠٠٩	داخل الإمارات العربية المتحدة
٦,٥٠٦,٩٠٠	٧,١٣٤,٤٥٥	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

١٧ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)
--------------------------------------	--------------------------------------

المصدر والمدفوع بالكامل:

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

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

١٨ - الاحتياطات

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

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

إن الحركة في احتياطات الشركة خلال الفترة/السنة كانت كما يلي:

احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	المجموع درهم
٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	٤٥,٧٦٢,٣٢٥	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢
-	(٤١,٠٢٩,٨٤١)	(٤١,٠٢٩,٨٤١)
٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٦٩,١٩٠,٤٦١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول إلى الأرباح غير الموزعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٤١,٠ مليون درهم من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح غير الموزعة. لم يتم إجراء أي تحويلات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

١٩ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	المخصص كما في ١ يناير المقدم خلال الفترة/السنة الدفعات التي تمت خلال الفترة/السنة
١١,٥٤٠,٩٩٥	١٠,٥٤٢,٠٠٠	
٢٩٣,٠٤٣	٢١٠,٠٠٠	
(١,٢٩٢,٠٣٨)	(١,٥٧٨,٣٩٩)	
<u>١٠,٥٤٢,٠٠٠</u>	<u>٩,١٧٣,٦٠١</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ - سلفيات من البنوك

أ) قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك قروض قصيرة الأجل
٨,٣٦٠,١٩٦	٩,٦٧٢,٥٥٨	
٤٤,١٥٣,١٠٤	٥٦,٦٥٨,٥٧٦	
<u>٥٢,٥١٣,٣٠٠</u>	<u>٦٦,٣٣١,١٣٤</u>	مجموع السلفيات من البنوك

يتم سداد أرصدة السحب على المكشوف للشركة عند الطلب ويتم سداد القروض قصيرة الأجل خلال اثني عشر شهرًا. تترتب على أرصدة السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي المخزون والموجودات الثابتة القابلة للنقل والرهن على المخزون وتعهدات سلبية على الموجودات الثابتة.

ب) طويلة الأجل

يتم الإفصاح عن القروض طويلة الأجل التي تترتب عليها فوائد في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	الجزء المتداول
-	١٨٦,٧٦٠	الجزء غير المتداول
-	٣٧١,١٣٠	
-	<u>٥٥٧,٨٩٠</u>	مجموع القروض لأجل

تترتب على القروض لأجل فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً وهي مضمونة مقابل السيارات الممولة (إيضاح ١١(ز)) ولها فترة استحقاق حتى سنة ٢٠٢٣.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢١ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
(مدققة)	(مدققة)	
١٤٣,٣٨٨,٧١٣	١١٢,٩٨٣,٦١٤	دائنون تجاريون
٢٨,٨٣٢,٣٩٢	٢٨,٧١٣,٨٦١	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٠٠٢,٣١٩	٥,٨٣٦,٥٢٩	مصاريف مستحقة
١,٩٤٦,٩٥٦	١,٦٨٢,٠٥٣	سلفيات من العملاء
١,٧٢٩,٥٢٦	٣,٧٢٥,٦٣٩	دائنون آخرون
<u>١٨٠,٨٩٩,٩٠٦</u>	<u>١٥٢٩٤١,٦٩٦</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

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

للحصول على توضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة في الشركة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٨.

٢٢ - الربح الأساسي للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
<u>(٣,٨٥٦,٣٠٠)</u>	<u>(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)</u>	الخسائر للفترة (بالدرهم)
<u>٨٢٠,٦٥٢,٣٧٦</u>	<u>٨٢١,٠٩٦,٨٢٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٠٠٥)</u>	<u>(٠,٣٢٧)</u>	الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)

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

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

٢٣ - توزيعات الأرباح

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

٢٤ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أ) المعاملات مع الطرف ذي العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٦٢٢,٥٠٠	٣٣٦,٧٦٨	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٨)
-	٩,٩٨٠,٠٠٠	أرباح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ أ))

ب) الأرصدة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
(مدققة)	(مدققة)	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤ ز))

الأحكام والشروط مع الأطراف ذات العلاقة

بالنسبة للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة، تم تقييم مخصص الانخفاض في القيمة على أساس معدل التعثر السابق المعدل حسب أحد العوامل المستقبلية. استناداً إلى المبلغ القائم والتعثر السابق والتحصيل اللاحق، فإن تأثير خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهري، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص فيما يتعلق بهذا الرصيد المستحق. لم يتم أخذ أية ضمانات بنكية من أطراف ذات علاقة مقابل الأرصدة المستحقة من هذه الأطراف.

٢٤ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا
إن تعويضات الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣,٥١٠,٥٧٣	٣,١٠٢,٣١٤	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٢٤٧	٢٥,٢١٧	
٣,٥٤٠,٨٢٠	٣,١٢٧,٥٣١	

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل هي المبالغ المثبتة كمصروفات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
درهم (مدققة)	درهم (مدققة)	
٣٨,٢٧٦,٠٦٣	٣٤,٣٠٠,٢٦٩	اعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٣٦,٧٣٠	خطابات ضمان

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢٧ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع لدى البنوك (باستثناء حسابات تحت الطلب) والعقارات الاستثمارية.

فترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
المجموع درهم	استثمارات درهم	تصنيع درهم	المجموع درهم	استثمارات درهم	تصنيع درهم	
٣٤١,٠١٢,٦٧٣	—	٣٤١,٠١٢,٦٧٣	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠	—	٢٥٩,٤٨٤,٢٨٠	إيرادات القطاع
(٣,٨٥٦,٣٠٠)	(١٦٥,٢١٢)	(٣,٦٩١,٠٨٨)	(٢٦٨,١٢٧,٠٢٢)	(٥,٠٦٢,٤٥٤)	(٢٦٣,٠٦٤,٥٦٨)	نتائج القطاع
—	—	—	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	—	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة (إيضاح ١١(أ))
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
المجموع درهم	استثمارات درهم	تصنيع درهم	المجموع درهم	استثمارات درهم	تصنيع درهم	
١,٢٢٥,٣٣١,٧٤٩	٨٩,٥٣٣,١٦٨	١,١٣٥,٧٩٨,٥٨١	٩٤٤,٤٣٥,٢٠٣	٧٢,٨٦٤,١٧٤	٨٧١,٥٧١,٠٢٩	موجودات القطاع
٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	—	٢٤٣,٩٥٥,٢٠٦	٢٢٩,٠٠٤,٣٢١	—	٢٢٩,٠٠٤,٣٢١	مطلوبات القطاع

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

(أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٦٧,٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٨٦,٣ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ١٩١,٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٢٥٤,٧ مليون درهم).

(ب) أهم العملاء

تتضمن الإيرادات مبلغ ٢٢٨,٥ مليون درهم، والذي يمثل ٨٨٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٣٠٢,٨ مليون درهم) والذي يمثل ٨٩٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٧ عملاء).

٢٧ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية	القيمة العادلة		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	درهم (مدققة)	درهم (مدققة)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢٤,٤٩٠,٢٥١	٣٢,٢٨٨,٨٧٨	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٦١٨,٣٧٣	٦٣٨,٣٨٥	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٧,٧٥٥,٥٥٠	٤١,٧٦٨,٤٥٠	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٢,٨٢٦,١٥٥	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
	<u>٦٢,٨٦٤,١٧٤</u>	<u>٧٧,٥٢١,٨٦٨</u>				

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
-	-	١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠
٣٧,٧٥٥,٥٥٠	-	-	٣٧,٧٥٥,٥٥٠
٢٤,٤٩٠,٢٥١	-	-	٢٤,٤٩٠,٢٥١
-	-	٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣
٦٢,٢٤٥,٨٠١	-	١١,٣١٨,٣٧٣	٧٣,٥٦٤,١٧٤

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)

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

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

التأثير على النتائج للفترة بالدرهم	الزيادة/النقصان في نقط الأساس	
(٣٣٤,٤٤٥)	٥٠+	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٣٣٤,٤٤٥	٥٠-	
(٢٥٢,٢٩٧)	٥٠+	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢٥٢,٢٩٧	٥٠-	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

الموجودات		المطلوبات		
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
٣١,١٤٠,٢٨٨	٩,٧٥٨,٠٦٧	٩٤,٦٥٥,٦٢٧	٩١,١٥١,٩٦٩	الدولار الأمريكي
-	-	١,٢٨٢,٧٦٧	١,٠٦٢,٤٧٦	اليورو
٤٣,٢٥٤,٨١٣	٣٨,٨٣٩,٣٣٥	-	-	الدينار الكويتي
-	-	-	٥٤,٢٧٩	الين الياباني
١١,٣٩٧,٢٥٢	٤,٨٥٣,٤١٦	-	-	كرونه نرويجية
٨٥,٧٩٢,٣٥٣	٥٣,٤٥٠,٨١٨	٩٥,٩٣٨,٣٩٤	٩٢,٢٦٨,٧٢٤	

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

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية من الدولار الأمريكي والدينار الكويتي واليورو والكرونة النرويجية.

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

بناءً على تحليل الحساسية للزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ للدرهم الإماراتي مقابل الدينار الكويتي واليورو والكرونة النرويجية، فإن نتائج الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وحقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كانت ستزيد أو تنقص بحوالي ٤,٣ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٥,٣ مليون درهم).

(ج) مخاطر الأسعار

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			مؤشرات السوق
التأثير على بنود الدخل الأخرى بالدرهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	التأثير على بنود الدخل الأخرى بالدرهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	
١٨,١٢٥	٢,٢١٤,٣٧٨	٪١٠±	٨,٩٨٥	١,٨٥٥,٣٠٢	٪١٠±	الإمارات العربية المتحدة
						دول مجلس التعاون
٣,٢١٠,٧٦٣	١,٩٦٢,٤٦٧	٪١٠±	٢,٤٤٠,٠٤٠	١,٩٢٠,٢٥٣	٪١٠±	الخليج الأخرى

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

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والأخرى) بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

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

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية أو خطابات الضمان). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كانت تستحق السداد لأكثر من عام واحد ولا تخضع لنشاط التنفيذ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية. تعتبر الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
إجمالي القيمة الدرهم	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	خسارة الائتمان المتوقعة	
٧١,٤٨٤,١٦٧	١٩,١٠٠	٠,٠٣ %	ذمم مدينة تجارية مضمونة
١٩,٨٦٠,٧٠٤	١,٠٠٦,١٧٣	٥,٠٧ %	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
٢,١٣٣,٦٣٧	٢,١٣٣,٦٣٧	١٠٠ %	مخصص محدد للذمم المدينة (ذمم مدينة تجارية غير مضمونة)
<u>٩٣,٤٧٨,٥٠٨</u>	<u>٣,١٥٨,٩١٠</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			
إجمالي القيمة الدرهم	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	خسارة الائتمان المتوقعة	
١٠٥,٧٧٧,٨٢٤	١٥١,٩٨٢	٠,١٤ %	ذمم مدينة تجارية مضمونة
٢١,٢٠٢,٥٥٠	٥٣٩,٠٢٨	٢,٥٤ %	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
١,١٨١,٦٢٤	١,١٨١,٦٢٤	١٠٠ %	مخصص محدد للذمم المدينة
<u>١٢٨,١٦١,٩٩٨</u>	<u>١,٨٧٢,٦٣٤</u>		

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

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)	داخل الإمارات العربية المتحدة ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٢٥,٢٦٦,١٥٨ ٢,٨٩٥,٨٤٠	٩١,٣٧١,٨٩٧ ٢,١٠٦,٦٠٩	
١٢٨,١٦١,٩٩٨	٩٣,٤٧٨,٥٠٦	

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

أقل من شهر واحد درهم	١٢ إلى أشهر درهم	١ إلى أشهر درهم	المجموع درهم
١١٣,٩١٥,٧٢٥	٣٧,٣٤٣,٩١٨	-	١٥١,٢٥٩,٦٤٣
١٨,١٥٢,٧٨٣	٤٨,٩٢٠,٩٢٢	-	٦٧,٠٧٣,٧٠٥
١٧,٨٠٣	١٩٥,٨٣٣	٣٩١,٦٦٦	٦٠٥,٣٠٢
١٣٢,٠٨٦,٣١١	٨٦,٤٦٠,٦٧٣	٣٩١,٦٦٦	٢١٨,٩٣٨,٦٥٠
أقل من شهر واحد درهم	١٢ إلى أشهر درهم	١ إلى أشهر درهم	المجموع درهم
١٣٥,٨١٦,٣٣٦	٤٣,١٣٦,٦١٤	-	١٧٨,٩٥٢,٩٥٠
١٣,٢٢٣,٠٨٨	٤٠,١٩٠,١٥٦	-	٥٣,٤١٣,٢٤٤
١٤٩,٠٣٩,٤٢٤	٨٣,٣٢٦,٧٧٠	-	٢٣٢,٣٦٦,١٩٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
الدائنون التجاريون والآخرين
سلفيات من البنوك
قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)
الدائنون التجاريون والآخرين
سلفيات من البنوك

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

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي والاحتياطيات القيمة العادلة والخسائر المتراكمة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم قياس رأس مال الشركة بمبلغ ٧١٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٩٨١,٤ مليون درهم).

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٠ درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	رسوم أخرى درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم
٤٤,١٥٣,١٠٤	٩٦,٨٨٥,٤٢٥	(٨٤,٩٣٧,٨٤٣)	-	٥٦,١٠٠,٦٨٦
٨,٣٦٠,١٩٦	١,٨٧٠,٢٥٢	-	-	١٠,٢٣٠,٤٤٨
٢٨,٨٣٢,٣٩٢	-	(١١٨,٥٣١)	-	٢٨,٧١٣,٨٦١
-	٧٣٥,٠٠٠	(١٧٧,١١٠)	-	٥٥٧,٨٩٠
٨١,٣٤٥,٦٩٢	٩٩,٤٩٠,٦٧٧	(٨٥,٢٣٣,٤٨٤)	-	٩٥,٦٠٢,٨٨٥
١ يناير ٢٠١٩ درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	رسوم أخرى درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم
-	٥٢,٢١٨,١١٧	(٢٤,٨٥٨,٣٤٤)	-	٢٧,٣٥٩,٧٧٣
-	٦,٥٦٧,١٢٣	-	-	٦,٥٦٧,١٢٣
١٥,٧٨٩,١٩٨	-	(١٥,٧٨٩,١٩٨)	-	-
٢٨,٣٨٣,٨٩٤	-	(٤٠,٠٠٨,٦١٦)	٤١,٠٢٩,٨٤١	٢٩,٤٠٥,١١٩
٤٤,١٧٣,٠٩٢	٥٨,٧٨٥,٢٤٠	(٨٠,٦٥٦,١٥٨)	٤١,٠٢٩,٨٤١	٦٣,٣٣٢,٠١٥

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

٢٩ - معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة للفترة/السنة السابقة لتتوافق مع العرض الحالي للفترة/السنة الحالية. إن إعادة التصنيفات هذه لا تؤثر على الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.

لقد تم إجراء هذه التغييرات لتحسين إمكانية مقارنة المعلومات المقدمة.

٣٠ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٠.

٣١ - أثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19)

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

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

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

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

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

(أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

إن حالة عدم اليقين التي حدثت نتيجةً لفيروس كورونا المستجد (COVID-19) قد ألزمت الشركة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وقد قامت الشركة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة فيما يخص؛ ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة؛ والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛ وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة بشأن التعرضات في القطاعات المحتمل تضررها.

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

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً للمؤشرات المحتملة للانخفاض في قيمة موجوداتها الثابتة، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مقابل الموازنة ومعايير القطاع وسجلت خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٧٢ مليون درهم للفترة (إيضاح ١١(أ)).

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

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