

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

البيانات المالية مع تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

البيانات المالية مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان المركز المالي
٢	بيان الربح أو الخسارة
٣	بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٦-٥	بيان التدفقات النقدية
٤٤-٧	إيضاحات حول البيانات المالية

ديلويت

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

هاتف: +٩٧٤ ٤٤٢٤١١٢٢
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٢٢١٣١١
www.deloitte.com

ق. ر. ٨٢٠٤٦

RN: ٠٤٦٨/MMS/FY٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة قطر الوطنية لصناعة الأسمنت (ش.م.ق.ع.) ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكلاً من بيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

فقرات تأكيدية

دون التحفظ في رأينا، نلقت النظر إلى ما يلي:

- ١- كما هو موضح في إيضاح رقم (٥) (أ) ضمن البيانات المالية، إن الترخيص الصادر من الحكومة باستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمسكن قد إنتهى خلال سنة ٢٠١٥. كما في تاريخ التقرير، تقوم الشركة بالتفاوض على شروط وأحكام التجديد مع قطر للبترول حيث لا تزال المفاوضات جارية.
- ٢- كما هو موضح في إيضاح رقم (٢٤) (ج) خلال العام ٢٠١٧، رفعت وزارة البلدية والبيئة دعوى ضد الشركة لاستخراج المواد الخام المستخدمة في صناعة الأسمنت من خارج المناطق المحددة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١.
- ٣- كما هو موضح في إيضاح (٢٤) ، إن الشركة تتفاوض على تكلفة الكهرباء من عام ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ و المتعلقة بترتيبات الاستخدام أو التسديد.

لم يتم تعديل تقريرنا فيما يتعلق بالأمور المذكورة أعلاه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة) أمور التدقيق الرئيسية:

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

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية؟
وجود وتكلفة المخزون (٤٦٣،٧٢٠،٥٧٤ ريال قطري) - لقد حددنا وجود المخزون وتكلفته كأمر يتطلب اهتماماً خاصاً خلال التدقيق نظراً لما يلي:	إجراءات التدقيق التي قمنا بها لمواجهة مخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون، تضمنت التالي:
• لدى الشركة مستويات عالية من المخزون كما في نهاية السنة؛	• حضور جرد المخزون في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية إجراءات الرقابة على وجود المخزون؛ و
• أنواع مختلفة من المخزون تتضمن عمليات مختلفة في التوصل إلى التكاليف ذات الصلة في تاريخ التقرير، يتضمن احتساب تكلفة البضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع، على وجه الخصوص، استخدام المواد الخام وتخصيص تكلفة الرواتب وتكاليف غير مباشرة باستخدام طرق معقدة؛ و	• إجراء اختبارات الجرد عند حضور جرد المخزون في نهاية السنة؛ و
• يتم تحديد كميات الأنواع المختلفة من المخزون في نهاية السنة باستخدام عمليات مختلفة على وجه الخصوص، يتم تحديد كميات المواد الأولية وبعض الأعمال قيد التصنيع، والبضاعة تامة الصنع باستخدام المسح الكمي في الموقع، وهي عملية معقدة تتطلب خبرة خاصة.	• مراجعة نتائج المسح الكمي في نهاية السنة؛ و
إن السياسة المحاسبية للمخزون وردت في إيضاح رقم (٣)، وعرضت تفاصيل المخزون في إيضاح رقم (١٠).	• مراجعة العملية التي قامت بها الشركة في إدراج نتائج الجرد الفعلي للمخزون في السجلات المحاسبية؛ و
	• وافقتا كميات المخزون النهائية مع نتائج المسح الكمي واختبارات جرد المخزون في نهاية السنة على أساس العينة.
	• فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
	• قمنا بتقييم إجراءات تصميم وتنفيذ الرقابة على تكلفة المخزون.
	• للعناصر التي تم شراؤها من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، قمنا بمراجعة عملية الشراء في الشركة واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة؛ و
	• وافقتا تكلفة المخزون النهائية مع العمليات المحاسبية المقدمة من الإدارة على أساس العينة.
	• للمخزون تحت التشغيل والمخزون التام، قمنا بتقييم مدى معقولية طريقة احتساب التكلفة وتوافقها مع متطلبات المعيار الدولية للتقارير المالية و قد قمنا بإعادة احتساب التكاليف الأساسية على أساس العينة.

معلومات أخرى

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

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

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فبته يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نوصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقيمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية للشركة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

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

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

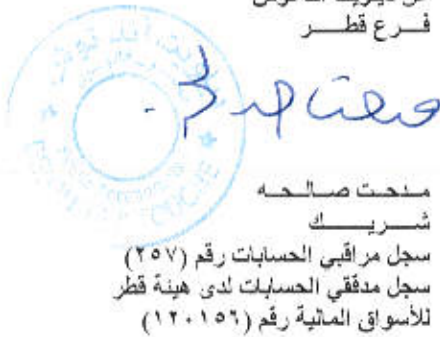
- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع المقيمين على الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لاحظناها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنشيرية الأخرى

- برأينا أيضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري فإننا نوضح عما يلي:
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما تم التحقق المادي من المخزون على النحو الواجب وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية للشركة.
 - لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
 - وفي اعتقادنا وفي حدود المعلومات التي توافقت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالقات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهرية على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن ديلويت أند توش
فرع قطر

في الدوحة - قطر
٢٦ يناير ٢٠٢٠



منحت صالحه
شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)
سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر
للاسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

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

ببان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,١٦١,٢٧٨,٦٦٣	٢,٠١٧,٨٥٣,٩٣٠	٥ ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٥,٠٩٣,٩٧٢	٤,٦٤٠,٢٥٤	٦ إستثمارات عقارية
٥٣,٦٨٨,٢٨٠	٥٣,٥٠٣,١٥٢	٨ إستثمارات في شركات زميلة
٢٢٠,٢٢٣,٨٩٥	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	٩ موجودات مالية بتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
<u>٢,٤٤٠,٢٨٤,٨١٠</u>	<u>٢,٣٠١,٥٥٥,١٣٣</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣٩٦,٥٣٤,٨٧٢	٥٧٤,٧٢٠,٤٦٣	١٠ المخزون
٣٨,٩٢٥,٨٤٦	٩٧,٠٩٦,١٩٥	١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٨,٢٢٢,١٥٠	٣١٤,٠٦٤,١٨٥	١٢ ذمم تجارية مدينة
٦٠٨,٨١٠,٥٨٢	٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١,٣٣٢,٥٩٣,٤٥٠</u>	<u>١,١٩٦,٦٧٧,٦٣٥</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٧٧٢,٩٧٨,٢٦٠</u>	<u>٣,٤٩٨,٢٣٢,٧٦٨</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	١٤ رأس المال
٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	١٥ احتياطي قانوني
٢٧,٦٩١,٩٩١	٥٠,١٢٧,٦٢٩	١٦ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية
٦,٥٩٠,٤٧٦	١٠,٢٢٤,٢٩٥	١٧ حصة من احتياطي القيمة العادلة في الشركات الزميلة
٢,١٨١,٨٤٢,٧٣٢	٢,٠٤٧,٢٥٤,١٥١	أرباح مدورة
<u>٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩</u>	<u>٣,٠٨٧,٨٩٩,٤٨٥</u>	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٢,٦١٩,٩٤٥	١٢,٢٠١,٩٣٥	١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	٢٢ قروض
١١,٩٨٦,٨٢٧	--	٢١ مطلوبات أخرى
<u>١١٥,٨٥٦,٧٧٢</u>	<u>١٢,٢٠١,٩٣٥</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٥١,٥٠٦,٥٥١	٢٩٣,٤١١,٢٠٤	٢٠ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	٢٢ قروض
٢٦,٦٩٦,٣٢٨	١٣,٤٧٠,١٤٤	٢١ مطلوبات أخرى
<u>٤٦٠,٧٠٢,٨٧٩</u>	<u>٣٩٨,١٣١,٣٤٨</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٥٧٦,٥٥٩,٦٥١</u>	<u>٤١٠,٣٣٣,٢٨٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>٣,٧٧٢,٩٧٨,٢٦٠</u>	<u>٣,٤٩٨,٢٣٢,٧٦٨</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٠ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ سليمان خالد المانع
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سالم بن بطي الشعمي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٨٤٨,١٥٠,٧١٠	٧٠٣,٠٣٥,٦٠٠	٢٤ الإيرادات
(٥٠٠,٣٠٢,٢٠٤)	(٥١٥,٥٠١,٢٢٢)	٢٥ تكلفة الإيرادات
٣٤٧,٨٤٧,٤٠٦	١٨٧,٥٣٤,٣٧٨	مجمّل الربح
٤٢,٨٨٦,٠٢٢	٣٢,٥٢٢,٣٩٨	٢٦ إيرادات أخرى
(٣٢,٩٤٠,٧٢٨)	(٣٢,٨٦٣,٤٥٧)	٢٧ مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٤٨٨,٠٤٢)	(٦,٤٥٢,٦٢٨)	مصاريف توزيع وبيع
٢,٢٦٩,٢٨٥	(٢,٤٨٥,٦١٣)	٨ حصة من أرباح (خسارة) الإستثمار في شركات زميلة
(٥,٧٣٥,٧٨٩)	(٦,٠٩١,٦٠٥)	تكاليف التمويل
٣٤٧,٨٢٨,١٦٤	١٧٢,١٦٣,٤٧٣	ربح السنة
٠,٥٣	٠,٢٦	٢٨ العائد الأساسي والمخفف للمهم الواحد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤٧,٨٣٨,١٦٤	١٧٢,١٦٣,٤٧٣	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		البنود التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
(١,٨٢٢,٢٠٩)	٣,٦٣٣,٨١٩	١٧ صافي التخيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:
١٩,٦٤٠,٨٨٧	٤٦,٧٥٢,١٤١	١٦ صافي التخيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧,٨١٨,٦٧٨	٥٠,٣٨٥,٩٦٠	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٣٦٥,٦٥٦,٨٤٢	٢٢٢,٥٤٩,٤٣٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

بيان التدفقات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التدفقات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة						
المجموع	الرياح المعورة	الرياح قطري	الموجودات المالية		احتياطي قانوني	رأس المال
			المتعلقة بموجودات المالية للشركات الزمنية	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		
٣,١١٣,٥٤٥,٧٤٤	٢,١٣٨,١٩٦,٢٩٧	٨,٤١٢,٦٨٥	٦,٦٤٣,٣٥٢	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	
٣٦٥,٦٥٦,٨٤٢	٣٤٧,٨٣٨,٦٦٤	(١,٨١٢,٢٠٩)	١٩,٦٤٠,٨٨٧	--	--	
--	(١,٤٠٧,٧٥٢)	--	١,٤٠٧,٧٥٢	--	--	
(٨,٦٩٥,٩٥٤)	(٨,٦٩٥,٩٥٤)	--	--	--	--	
(٢٩٤٥,٠٨٨,٠٢٢)	(٢٩٤٥,٠٨٨,٠٢٢)	--	--	--	--	
٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩	٢,١٨١,٨٤٢,٧٣٢	٦,٥٩٠,٤٧٦	٢٧,٦٩١,٩٩١	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	
٢٢٢,٥٤٩,٤٣٣	١٧٢,١٦٣,٤٧٣	٣,٦٣٣,٨١٩	٤٦,٧٥٢,١٤١	--	--	
(٤,٣٠٤,٠٨٧)	٢٤,٣١٦,٥٠٣	--	(٢٤,٣١٦,٥٠٣)	--	--	
(٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠)	(٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠)	--	--	--	--	
٣,٠٨٧,٨٩٩,٤٨٥	٢,٠٤٧,٢٥٤,١٥١	١٠,٢٢٤,٢٩٥	٥٠,١٢٧,٦٢٩	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحريك المسودة المعترف بها في الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية المساهمة
إلى الأرباح المعورة (إيضاح ١٦)
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحريك الربح المعترف به في الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية المساهمة إلى
الأرباح المعورة (إيضاح ١٦)
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ب) الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤٧,٨٣٨,١٦٤	١٧٢,١٦٣,٤٧٣	ربح السنة
		التعديلات:
١٥٥,٥٩٢,٦٧٥	١٧٥,٣٠٤,٩٧٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية
(٢٥٢,٦٥٩)	--	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧١٩,٣٥١	١,٣٠٩,٤٧٣	مخصص مخزون متقدم وبطئ الحركة
(٩,٨٣٥,٥٣٦)	(٩,٥٧٣,٣٧٣)	إيرادات إيجارات
(٢٠,٦٥٢,٨٣٦)	(٨,١٤٢,٦٢٨)	إيرادات فوائد
(١٠,٩٨٧,٧٦٢)	(١٤,٢٢٤,١١٧)	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
١,٢٦٤,٠٠٣	١,٤٨٣,٣١٥	إطفاء الخصم على الأرصدة الدائنة طويلة الأجل
(٣,٢٦٩,٢٨٥)	٢,٤٨٥,٦١٣	حصة من (خسارة) أرباح الإستثمار في شركات زميلة
١,٤٧٦,٢٢٢	١,٥٣٠,٩٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦١,٨٩٢,٢٢٧	٣٢٢,٣٣٧,٦٣٣	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٦٦,٨٩٣,٢٦٥)	(١٧٩,٤٩٥,٠٦٤)	المخزون
(٥٠,٦٧٧,٤٤٤)	(٢٥,٧٤٢,٣٠١)	ذمم تجارية مدينة
(١٢,١٦٤,٣٣٤)	(٥٧,٧٧٩,٥٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠٣,٢٧٢,٥٤٤)	(٢٦,٥٣١,٨٣٣)	مطلوبات أخرى
٥,٠٣٨,٣٧١	٤٦,١٣٢,٠٢٧	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٣,٨٢٣,١٢١	٧٨,٩٢٠,٨٩٢	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٧٣,١٠٨)	(٨,٦٩٥,٩٥٤)	المساهمة المدفوعة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٨١٤,٦٨٦)	(١,٩٤٨,٩١٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٢٤,٨٣٥,٢٢٧	٦٨,٢٧٦,٠٢١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٢,٨٢٢,٨٦٤)	(٣١,٤٢٦,٥١٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات، صافياً من الدفعات المدفوعة مقدماً
(١٦٢,٠١٥,٨٦٤)	(٨٢,٤١٥,٣٨٣)	شراء موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
٧١,٨١٨,٨٢١	١٢٣,٩٣٣,٦٢٢	المتحصل من بيع موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
٩,٨٣٥,٥٣٦	٩,٥٧٣,٣٧٣	المستلم من إيرادات إيجارات
١٧,٧٤٤,٣٢٨	٧,٧٥٢,١١٥	المستلم من إيرادات فوائد
٢,٨٣٥,٠٠٠	١,٣٣٣,٣٣٤	توزيعات أرباح من شركات زميلة
١٠,٩٨٧,٧٦٢	١٤,٢٢٤,١١٧	توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
(١٤١,٦١٧,٢٨١)	٤٢,٩٧٤,٦٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	دفعات قروض
(٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣)	(٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨٤,٤٨٨,٠٢٣)	(٥٠٩,٢٦٤,٤٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٠١,٢٦٩,٩٧٧)	(٣٩٨,٠١٣,٧٩٠)	صافي النقص في النقد وشبه النقد
٩١٠,٠٨٠,٥٥٩	٦٠٨,٨١٠,٥٨٢	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٦٠٨,٨١٠,٥٨٢	٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

١٣

١. التأسيس والنشاط الرئيسي

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

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

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار، والذي يحل المعيار محل إرشادات معيار التأجير الحالي المتضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم (٤)، "والذي يحدد ما إذا كان التعاقد يمثل عقد إيجار"، ومعيار التصنيف الصناعي رقم (١٥)، " الإيجار التشغيلي- الحوافز" و معيار التصنيف الصناعي رقم (٢٧) " تقييم مادة المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار، كما يقدم تغييرات مهمة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بحق استخدام موجودات والالتزامات الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة المدى وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. لذلك ، ليس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر. تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح رقم (٣). إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضح أدناه

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩.

(أ) تأثير التعريف الجديد للإيجار

سوف تستفيد الشركة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وهو (عادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً. بناء على ذلك ، سيظل تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ سارياً على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا كان العميل يملك السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مع مقابل. يتناقض هذا مع التركيز على "المخاطر والمكافآت" في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤).

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. أثناء الإمتداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمرة الأولى، قامت المجموعة بعمل مشروع تطبيق، أظهر المشروع أن التعريف الجديد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للشركة.

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

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

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طريقة احتساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه) ، فإن الشركة تقوم بـ:

(أ) الاعتراف بحق إستخدام موجودات ومطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، والذي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛

(ب) الاعتراف باستهلاك حق إستخدام الموجودات والأرباح على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛ و

(ج) فصل المبلغ الإجمالي المدفوع نقداً إلى جزء القيمة الأساسية (معروض ضمن أنشطة التمويل) وجزء الربح (المقدمة ضمن أنشطة التشغيل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم الاعتراف بمكافآت التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس حق إستخدام موجودات والتزامات الإيجار في حين أنها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ينتج عنها الاعتراف بالتزامات حوافز تأجير مطفأة على أنها تخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، سيتم إختبار موجودات حق الإستخدام للتأكد من تدني القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات". سيحل هذا محل المتطلب السابق والذي يتطلب الاعتراف بمخصص لعقود الإيجار المرهنة. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الموجودات متدنية القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) ، ستختار المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تم عرض هذه المصاريف ضمن مصاريف أخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عقود الإيجار التمويلي

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد الإيجار التمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تقوم الشركة بالاعتراف كجزء من التزام الإيجار الخاص بها فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب من قبل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. لم يكن لهذا التغيير تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

الأثر المالي لتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لم يكن له أي تأثير على البيانات المالية للشركة حيث أن جميع عقود الإيجار للشركة تعتبر عقود إيجار قصيرة الأجل واستمرت الشركة في تسجيل مصاريف التأجير على أساس القسط الثابت خلال فترة العقد.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبقة مع التعويضات السلبية. توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أنه لغرض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع المسبق تفي بالدفعة الوحيدة لمخصصات ومطلوبات الأصل، يجوز للطرف الذي يمارس هذا الخيار دفع أو الحصول على تعويضات معقولة للدفع المسبق بغض النظر عن سبب الدفع المسبق. بعبارة أخرى، لا تخفق ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلي تلقائياً الدفعات الوحيدة للمبلغ والفائدة.

يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد أحكام إنتقالية محددة بناءً على وقت تطبيق التعديلات لأول مرة، بالنسبة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك. توضح هذه التعديلات أن أي شركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على المعاملات طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة مشتركة تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، ولكن هذا في حال لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) إدماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض.

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

١ يناير ٢٠١٩ المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل توضح التعديلات أن على المنشأة أن تدرك عواقب ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الأرباح على الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي أدت إلى الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضرائب المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

١ يناير ٢٠١٩ المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقراض
توضح التعديلات أنه إذا كان هناك أي إقراض محدد لا يزال قائماً بعد أن تكون الموجودات ذات الصلة جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود، فإن هذا الإقراض يصبح جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الإقراضات العامة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال
توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل منشأة ما على سيطرة على نشاط تجاري يدار بشكل مشترك، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات اندماج الأعمال على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الفائدة المحفوظ بها سابقاً (PHI) في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تتضمن عملية إعادة قياس الفائدة المحفوظ بها سابقاً (PHI) أي موجودات أو مطلوبات أو شهرة غير مدرجة تتعلق بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة
توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) أنه عندما يقوم طرف مشترك، ولكن ليس له سيطرة مشتركة، في عملية مشتركة هي عبارة عن عمل يحصل على سيطرة مشتركة على هذه العملية المشتركة، لا يقوم الكيان بإعادة قياس الفائدة المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩)
تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع الموظفين.

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة الدخل:
يتناول التفسير تحديد الريج الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). وهي تتناول على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.
- إفتراضات مستخدمة في فحص السلطات الضريبية.
- تحديد الريج الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية.

أثر التغيير في الحقائق والظروف.

إن تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة السابقة لم يكن له أي أثر جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية أو الفترات السابقة ولكن قد يكون له أثر على العمليات والبيانات المالية المستقبلية.

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

٣.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة غير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها

الشركة لم تقم بتطبيق المعايير الدولية المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية غير سارية المفعول ول م يحن موعد تطبيقها.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٠	تعريف المادة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية والسياسات المحاسبية و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٠	ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات جوهرية إذا تم حذفها أو إغفالها أو حجبها ، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية ، والتي توفر معلومات مالية حول إعداد تقارير مالية لمنشأة محددة." <p>● تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اثر التغيير في الحقائق والظروف. توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأعمال تجارية ، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات ، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معا بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات كحد أدنى. يوضح أيضا مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".</p>
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية <p>تعديلات على المراجع في الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٤ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ ، ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ ، ١٩ ، ٢٠ ، ٢٢ ، ومعيار التصنيف الصناعي رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات إلى الإطار والنقل عنه أو للإشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل المفاهيمي.</p>
١ يناير ٢٠٢٠	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح IBOR المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين <p>يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين وفقاً للقيمة الحالية للوفاء وتوفير نهجاً أكثر اتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والقائمة على مبادئ المحاسبة لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل عقود تأمين التقارير المالية الدولية رقم ٤ في ١ يناير ٢٠٢٢.</p>
تاريخ السريان مؤجل الى أجل غير مسمى لا يزال غير مسموح بتطبيقه.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعاملة بيع أو مساهمة الأصول من والمستثمر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

٣.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة غير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها (تتمة)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تبنيها في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى ، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما هو موضح في الفقرات السابقة .

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

بيان التطبيق والالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومنطلقات قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها.

أسس إعداد البيانات المالية

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

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

الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

الاستثمارات العقارية

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

يتم احتساب الاستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام. الاستثمارات العقارية عدا الأراضي تستهلك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة (٢٠-٣٠ سنة) تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقترنة وقيمها الدفترية المتبقية وطرق الاستهلاك المتبعة في تاريخ كل مركز مالي، بحيث يتم تسجيل أثر أي تغير في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام وليس هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاد هذا الاستثمار. إن أي ربح أو خسارة ينشأ عن استبعاد استثمار عقاري (المحسوب كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها استبعاده.

الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عندما يتم استبعادها أو عند توقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من بيع أو استبعاد الموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التدني في قيمة الموجودات الملموسة و الغير ملموسة

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

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

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

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

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

المخزون

يتم تسعير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل بعد احتساب مخصص للمخزون المتقادم أو البطن الحركة. تمثل التكلفة سعر الشراء ومصاريف الإستيراد والنقل والتكاليف المباشرة المنكبدة في نقل المخزون حتى وصول إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب التكلفة كما يلي:

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

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

المخصصات

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

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

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القطريين:

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

الإجازات وتذاكر السفر للموظفين

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

الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

- الموجودات المالية المحتفظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يكون الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات المالية للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر بتواريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مدفوعات على أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المتبقي.
- أدوات الدين التي تطبق عليها الشروط التالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

بشكل تلقائي ، جميع الموجودات المالية الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالرغم مما سبق ذكره، تقوم الشركة بتصويت غير قابل للإلغاء / أو إلغاء الاعتراف عند الاعتراف المبني للموجودات المالية :

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

يتم تصنيف الأسهم المدرجة المحتفظ بها من قبل الشركة والمتداولة في سوق نشط كأدوات حقوق ملكية محددة في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة على النحو المبين في إيضاح ١٦.

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

تقوم الشركة دائماً بالاعتراف بشكل مستمر بخسائر الائتمان المتوقعة للمذم التجاري المدبنة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند على الخبرة السابقة لخسارة ائتمان الشركة وتلائم مع

العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الإتجاه الحالي وكذلك الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للتدفق عندما تقتضي الحاجة ذلك.

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

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

١. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث عجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث عجز على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تعتبر الشركة كل من المعلومات الكمية والنوعية معقولة ومدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة بدون تكلفة أو جهد. تشمل المعلومات المستقبلية التي يتم النظر فيها الأفق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة ، ويتم

٣. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

I. الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمة)

الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحاسبين الماليين والهيئات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة المعنية.

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

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

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

II. تعريف العجز

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

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف الآخر. أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزامه، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).
- بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز عمر الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومدعومة لإثبات أن هناك معياراً منطقياً من الممكن أن يعزى إليه التقصير بخلاف هذا.

III. الموجودات المالية متدنية الائتمان

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

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

IV. سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم التجارية المدينة عندما تكون المبالغ تجاوزت سنتين من تاريخ الاستحقاق لهما

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

IV. سياسة الشطب

أقرب . قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة للأنشطة المطبقة بموجب إجراءات التعافي الخاصة بالشركة، مع مراعاة المثورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

٧. القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

القروض والذمم المدينة

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

النقد وشبه النقد

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

ذمم تجارية

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

أرباح وخسائر العملات الأجنبية

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٣. أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيراد

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

بيع البضائع

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

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

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

إيرادات الإيجارات

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

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي العقد على عقد إيجار ، عند بدء العقد تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المتأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود ، تترك المجموعة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

يتم تقديم التزام الإيجار كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

(أ) تم تغيير مدة الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مسؤولية التأجير عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم المراجع.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(ب) تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الخردة المتبقية ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

(ج) يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المراجعة باستخدام معدل خصم مراجع.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترة الحالية.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

أصل الحق في الاستخدام يعرض ببند منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ رقم لتحديد ما إذا كان أحد أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في بند "نفقات أخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية ، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة ، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار ومكونات غير الإيجار المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الطريقة العملية.

الشركة كمؤجر

تدخل الشركة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الشامل.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات الشركة القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات التأجير وغير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل مكون.

عقود الإيجار ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و الذي ينطبق على الفترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٩ .

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تصاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمستأجر

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كموجودات للشركة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار ، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ، إن كان أقل. يتم إدراج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزام إيجار تمويلي.

تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل على الفور في الربح أو الخسارة ، ما لم يتم عزوها مباشرة إلى الموجودات المؤهلة ، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للشركة بشأن تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ، إلا إذا كان أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم إثبات الإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تلقي حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية ، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد الإجمالية للحوافز على أنها تخفيض لمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت ، إلا إذا كان هناك أساس منتظم أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

فرق سعر الصرف

عند إعداد البيانات المالية للشركة ، يتم تسجيل المعاملات بعملة غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير ، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية حسب المعدلات السائدة في

ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم إعادة تحويلها. يتم الاعتراف بفرق سعر الصرف المتعلقة بالبنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

توزيع الأرباح

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

العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

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

تكاليف القروض

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

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

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

٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية

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

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تصنيف الإستثمارات

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

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

السياسة المحاسبية لقياس الإستثمار العقاري

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

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

السياسة المحاسبية لقطع الغيار

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

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

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت الإدارة العليا

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

العمر الإنتاجي المقدر للإستثمارات العقارية، الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات

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

• الاستخدام المتوقع للأصول.

• التآكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.

• القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

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

مخصص مخزون بضيء الحركة

تقوم إدارة الشركة بتحديد المبلغ المقدر للمخزون بضيء الحركة والمتقدم، ويستند هذا التقدير إلى عمر المواد في التخزين ويخضع المخصص للتغيير نتيجة لتجديد الفني واستخدام المواد. يستند تقييم الشركة لقطع الغيار بطينة الحركة والمنقادمة إلى نسب مطبقة باستمرار لكل فئة صرية من قطع الغيار. تقوم الإدارة بمراجعة النسب المستخدمة بانتظام لتوضيح الأنماط التاريخية لأي تغيير في الظروف.

مبدأ الإستمرارية

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

مياسات القيمة العادلة

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

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

كما هو مفصل في الإيضاح رقم (١٣)، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات لمرحلة الأولى أو خسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ما الذي يعتبر زيادة

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

كبيرة في مخاطر الائتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ الشركة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

حساب مخصص الخسائر

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

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

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

تحديد قيمة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية المستقبلية المحتملة بقيمة....ريال قطري في التزام الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو عدم إنهاؤها).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

شركة قطر الوطنية لصناعة الأسمت (ش.م.ق.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. ممتلكات والآات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	اثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات وأدوات	مباني
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤,٢٠٤,٦٤٨,٠٣٢	٩٧٧,٤٩٥,٣٣٤	٢٧,٢٥٥,٣٧	١٢٣,٠٩٣,٣٥٠	٢,٥٣٦,٥٥٢,٧٧٧	٥٥٠,٢٥٠,٥٨٤
١٠٤,٩٣١,٥٦٤	٨٥,١٠٦,٧١٢	٣٢١,٧٤٤	--	١٩,٥٠٠,٦٠٨	٢,٥٠٠
--	(١,٥٥٧,٢٨٠,٩١١)	٢٥,١٥٠	--	٨١٤,٦٠٧,٦٩٩	٢٤٢,٦٤٨,٠٦٢
٤,٣٠٩,٥٧٩,٥٩٦	٥,٣٣١,١٣٥	٢٧,٦٠١,٩٣١	١٢٣,٠٩٣,٣٥٠	٢,٣٦٠,٦٦٢,٠٣٤	٧٩٢,٩٠١,١٤٦
٣١,٤٢٦,٥١٩	٧,٢٩٠,٣٤٤	٨٣٥,١٣٠	١,١٣٩,٩٩٩	٢١,٥٢٢,٤٣٤	١٣٨,٦١٢
--	(١,٩٢١,٠٦٢)	--	--	٣٧٥,٩٦٢	١,٥٤٥,١٠٠
٤,٣٤١,٠٠٦,١١٥	١٠,٦٩٠,٤١٧	٢٨,٤٣٧,٠٦١	١٢٤,٢٣٣,٣٤٩	٢,٣٨٢,٥٦٠,٤٣٠	٧٩٥,٠٠٨٤,٨٥٨
١,٩٩٣,١٦١,٩٧٥	--	٢٢,٢٩٠,٨٨٨	١١١,٥٦٧,٩١١	١,٤٨٤,٧٦٩,٣٩٣	٣٧٤,٥٣٣,٧٨٣
١٥٥,١٢٨,٩٥٨	--	١,٦٠١,٨٧٠	٢,٩٤٥,٠١٣	١٢٢,٩١٨,٤٣١	٣٦,٦٧٣,٦٤٤
٢,١٤٨,٣٠٠,٩٣٣	--	٢٣,٨٩٢,٧٥٨	١١٥,٥١٢,٩٢٤	١,٦٠٧,٦٨٧,٨٢٤	٤٠١,٢٠٧,٤٣٧
١٧٤,٨٥١,٢٥٢	--	١,٢٠١,١٠٥	٢,٠٩٦,٤٦٢	١٤١,١٢٣,٠١٨	٢٩,٤٣٠,٦٦٧
٢,٣٢٣,١٥٢,١٨٥	--	٢٥,٠٩٢,٨٦٣	١١٨,٦٠٩,٣٨٦	١,٧٤٨,٨١٠,٠٨٤٢	٤٣٠,٦٣٨,٠٩٤
٢,٠١٧,٨٥٣,٩٣٠	١٠,٦٩٠,٤١٧	٢,٣٤٣,١٩٨	٥,٦٢٣,٩٦٣	١,٦٣٣,٧٤٩,٥٨٨	٣٦٤,٤٤٦,٧٦٤
٢,١٦١,٢٧٨,٦٦٣	٥,٣٢١,١٣٥	٢,٧٠٩,١٧٣	٧,٥٨٠,٤٢٦	١,٧٥٢,٩٧٤,٢١٠	٣٩١,٦٩٣,٧١٩

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم ويتبني في القيمة

كما في ١ يناير ٢٠١٨
إستهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إستهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

- (أ) مصانع الشركة للأسمنت والرمل مبني على أرض حكومية بموجب مرسوم أميري، حيث أن الترخيص لإستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمسكن قد إنتهت خلال ٢٠١٥. تقوم الشركة حالياً بالتفاوض على شروط وأحكام إتفاقية الإيجار مع قطر للبترول التي تملك حقوق الإمتياز لمنطقة دخان، حيث تقع الأرض.
- (ب) الممتلكات والمعدات والآلات تشمل قطع غيار رأسمالية بصفى قيمة دفترية بلغت ٢٠٠,٧٩٣,٥٣١ ريال قطري (٢٠١٨): ١٩٧,٩٧٤,٥٥٥ ريال قطري).
- (ج) ينضمّن بند الأعمال تحت التنفيذ ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٠٥٣,٢٥١,٦٨٣	--	مشروع إنشاء مصنع الإسمنت رقم (٥) في منطقة أم باب *
١,٥٤٥,١٠٠	--	خزان ماء للمصنع
٧,٨٠٥,٢٦٣	١٢,٦١١,٤٧٩	أخرى
(١,٠٥٧,٢٨٠,٩١١)	(١,٩٢١,٠٦٢)	المبلغ المحوّل خلال السنة
٥,٣٢١,١٣٥	١٠,٦٩٠,٤١٧	

* يتكون المبلغ من المعاملات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٧٦,٠٠٤,٧٦٨	--	الأعمال الميكانيكية والكهربائية والهندسية والمدنية (١)
٥٧,٣٦٨,٢٩٧	--	محطة الخدمة الكهربائية (٢)
١١٩,٨٧٨,٦١٨	--	الإستشارات ونفقات أخرى (٣)
١,٠٥٣,٢٥١,٦٨٣	--	

قامت الشركة بتوقيع عقد بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠١٤ مع مقاول أجنبي لإنشاء مصنع الإسمنت رقم (٥) في منطقة أم باب - دولة قطر، بسعة ٥,٥٠٠ طن متري يومياً. بلغت قيمة إجمالي العقد مبلغ ٩٩,٣٠٠,٠٠٠ يورو بالإضافة إلى مبلغ ١٢٥,٩٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي. تم الانتهاء من بناء المصنع ٥ خلال العام، وتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

١. أبرمت الشركة عقداً مع مقاول محلي في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٤ لتقديم التصميم، والهندسة، وإمداد التقطير والإختبار وتركيب محطة فرعية لمصنع الأسمنت رقم (٥).

٢. تتضمن الإستشارات والنفقات الأخرى تكاليف إقتراض رأسمالية خلال السنة بلغت صفر ريال قطري (٢٠١٨): (٦,٠٤٩,٢٥٩).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٠,٦٤١,٨٠٨	١٧١,٤٣٨,٥٥٦	تكاليف الإيرادات
٨٨,٩٧٦	٩٩,١٦١	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٤٠٨,١٧٤	٣,٣١٣,٥٣٥	مصاريف عمومية وإدارية
١٥٥,١٣٨,٩٥٨	١٧٤,٨٥١,٢٥٢	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦. استثمارات عقارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	
		الرصيد في نهاية السنة
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	
		الإستهلاك المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
٣٧,٠٠٩,٣١٠	٣٧,٤٦٣,٠٢٧	
٤٥٣,٧١٧	٤٥٣,٧١٨	إستهلاك السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣٧,٤٦٣,٠٢٧	٣٧,٩١٦,٧٤٥	
٥,٠٩٣,٩٧٢	٤,٦٤٠,٢٥٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تمثل الاستثمارات العقارية بقيمة دفترية ٤,٦ مليون ريال قطري تم إعادة تقييمها من قبل مئمن مستقل معتمد لتصل قيمتها العادلة لمبلغ ٢٣٥ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. المئمن هو متخصص في تقييم هذه الأنواع من الاستثمارات العقارية. تم تحديد القيمة العادلة على أساس نهج مشابه للسوق الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أعلى وأفضل استخدام للاستثمارات العقارية هو استخدامها الحالي.

تمثل إيرادات الإيجار للاستثمارات العقارية المدرجة في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦,١٥٠,٠٠٤ ريال قطري (٢٠١٨: ٦,٥٩٩,٩٣٧ ريال قطري).

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	
		الإطفاء المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	
--	--	الإطفاء المحمل خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	
--	--	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

٨. استثمارات في شركات زميلة

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

نسبة الملكية		مكان التأسيس والتشغيل	النشاط الرئيسي	إسم الشركة الزميلة
٢٠١٨	٢٠١٩			
%				
٣٣,٣٢٥	٣٣,٣٢٥	قطر	إنتاج الجبس	الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م)
٢٠	٢٠	قطر	إنتاج الجابرو	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.ق.خ)

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨. إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

الحركة على الإستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٥,٠٧٦,٢٠٤	٥٣,٦٨٨,٢٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٦٩,٢٨٥	(٢,٤٨٥,٦١٣)	الحصة من (الخسارة) / الأرباح
(٢,٨٣٥,٠٠٠)	(١,٣٣٣,٣٣٤)	إيرادات الأرباح المستلمة
(١,٨٢٢,٢٠٩)	٣,٦٣٣,٨١٩	صافي التغيرات في إحتياطي القيمة العادلة (إيضاح ١٧)
٥٣,٦٨٨,٢٨٠	٥٣,٥٠٣,١٥٢	الرصيد في نهاية السنة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩,١٦١,٥٠٤	٣١,٢٧٤,٥٧٧	حصة صافي الموجودات
٣,٦٠١,٠٩٣	(٧٥,٥١٤)	حصة (الخسارة) / الأرباح
(١,٨٧٥,٤٠٣)	٣,٦٤٣,٥٢٠	حصة بنود الدخل / (الخسارة) الشامل الأخرى
--	١,٣٣٣,٣٣٤	توزيعات الأرباح المستلمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤,٥٢٦,٧٧٣	٢٢,٢٢٨,٩٨٥	حصة صافي الموجودات
(٣٣١,٨٠٨)	(٢,٤١٠,٠٩٩)	حصة (الخسارة)
٥٣,١٩٤	(٩,٧٠١)	حصة بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى
٢,٨٣٥,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح المستلمة

٩. موجودات مالية – أدوات حقوق الملكية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
--	--	موجودات مالية متاحة للبيع
٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩. موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٠,٤٨٥,٩٦٥	٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٦٢,٠١٥,٨٦٤	٨٢,٤١٥,٣٨٣	إضافات موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
(٧٣,٢٢٦,٥٧٣)	(١٢٣,٩٣٣,٦٢٢)	إستبعادات موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
٢١,٠٤٨,٦٣٩	٤٦,٧٥٢,١٤١	صافي ربح القيمة العادلة للموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية
٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة

١٠. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠,٨٠٠,٢٧٧	٧٨,٣٣٤,٠٢٤	مواد خام
١٧٣,٤٩٢,٤٥٠	٣٦٦,١٩٤,٣٠٨	بضاعة قيد التصنيع
٣٥,٦٢٦,٢٩٥	١٦,٠٩٥,٨٥٦	بضاعة تامة الصنع
١٠٣,٤٣٨,٣٧٠	١١٥,١٣٤,٧٢١	قطع غيار
١,٦١٥,١٩٩	١,٦١٩,٥٥٨	وقود، زيوت و مواد تشحيم
٤,٢٢٨,٠٥٤	٦,١٨٥,٩٧٦	مواد مخزون متنوعة
٤٠٩,٢٠٠,٦٤٥	٥٨٣,٥٦٤,٤٤٣	مطروحات: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
(١٩,٨٥٤,٤٧٣)	(٢١,١٦٣,٩٤٦)	بضاعة بالطريق
٣٨٩,٣٤٦,١٧٢	٥٦٢,٤٠٠,٤٩٧	
٧,١٨٨,٧٠٠	١٢,٣١٩,٩٦٦	
٣٩٦,٥٣٤,٨٧٢	٥٧٤,٧٢٠,٤٦٣	

حركة المخصص للبضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩,١٣٥,١٢٢	١٩,٨٥٤,٤٧٣	الرصيد كما في بداية السنة
٧١٩,٣٥١	١,٣٠٩,٤٧٣	مخصص السنة، صافي
١٩,٨٥٤,٤٧٣	٢١,١٦٣,٩٤٦	الرصيد كما في نهاية السنة

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٨,٣٢٠,٧٥٢	٩٠,٣٠٤,٩٢٨	دفعت مقدمة للموردين
١٠,٦٠٥,٠٩٤	٦,٧٩١,٢٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٨,٩٢٥,٨٤٦	٩٧,٠٩٦,١٩٥	

١٢. ذمم تجارية مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩١,٩٣٦,٣١٩	٣١٧,٦٧٨,٣٥٤	ذمم مدينة
(٣,٦١٤,١٦٩)	(٣,٦١٤,١٦٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٨,٣٢٢,١٥٠	٣١٤,٠٦٤,١٨٥	

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

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

لم يحدث أي تغيير في تقديرات التقدير أو لم يتم إعداد أي افتراضات مهمة خلال فترة التقرير الحالية. مقارنة مع التقديرات المستخدمة في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٨، تاريخ التطبيق المبدي.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٨٦٦,٨٢٨	٣,٦١٤,١٦٩	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٥٢,٦٥٩)	--	صافي إعادة قياس مخصص الديون
--	--	مبالغ مشطوبة
--	--	الذمم المستردة
--	--	أرباح (خسائر) العملات الأجنبية
٣,٦١٤,١٦٩	٣,٦١٤,١٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

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

١٣. النقد وشبه النقد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٩,٤٣٠	٦٥,٤٨٥	النقد في الصندوق
٣,٦٠٨,٠٢٨	١٥,٨٩٢,٩٠٤	الحسابات الجارية وتحت الطلب
٦٠٥,١٤٣,١٢٤	١٩٤,٨٣٨,٤٠٣	ودائع ثابتة قصيرة الأجل تستحق خلال ٩٠ يوم
٦٠٨,٨١٠,٥٨٢	٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. النقد وشبه النقد (تتمة)

يتم احتساب الربح على الودائع الثابتة والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بمعدلات تتراوح ما بين ٢,٣٥% إلى ٤% سنوياً (٢٠١٨):
٢,٧٥% إلى ٤,٢٥% سنوياً). جميع الودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاث شهور أو أقل.

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

١٤. رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	الرصيد في بداية السنة
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	الرصيد في نهاية السنة

إن رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري (٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم بقيمة إسمية ١ ريال قطري للسهم) إيضاح (٢٨).

١٥. احتياطي قانوني

بلغ الاحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري). وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح السنة لإنشاء احتياطي قانوني. ويتم إيقاف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل على الأقل ٥٠% من رأس المال. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

١٦. احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية - حقوق الملكية

إن تسوية الحركات في احتياطي إعادة تقييم الإستثمار لعامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ موضحة أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
--	٢٧,٦٩١,٩٩١	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٦٤٣,٣٥٢	--	الأثر التراكمي في التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)*
٦,٦٤٣,٣٥٢	٢٧,٦٩١,٩٩١	الرصيد كما في ١ يناير (معدل)
١٩,٦٤٠,٨٨٧	٤٦,٧٥٢,١٤١	التغير خلال السنة:
		ربح القيمة العادلة الناشئة خلال السنة
		(الخسارة) / الربح المتراكم للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة
١,٤٠٧,٧٥٢	(٢٤,٣١٦,٥٠٣)	من خلال الدخل الشامل الأخرى والمحوّلة إلى الأرباح المدوّرة عند الاستبعاد
٢٧,٦٩١,٩٩١	٥٠,١٢٧,٦٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

*الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار المحاسبي للتقارير المالية رقم (٩)

١٥,٣٠٨,٨٧٥

(٨,٦٦٥,٥٢٣)

٦,٦٤٣,٣٥٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. حصة احتياطي القيمة العادلة في الشركات الزميلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٤١٢,٦٨٥	٦,٥٩٠,٤٧٦	الرصيد في بداية السنة
(١,٨٢٢,٢٠٩)	٣,٦٣٣,٨١٩	صافي التغيرات في احتياطي القيمة العادلة
٦,٥٩٠,٤٧٦	١٠,٢٢٤,٢٩٥	الرصيد في نهاية السنة

١٨. توزيعات أرباح

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٠% على رأس المال المدفوع والتي بلغت ١٩٦,٠٥٨,٦٨٢ ريال قطري لسنة ٢٠١٩. هذا الاقتراح يخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية القادمة.

أثناء انعقاد الجمعية العامة السنوية في ١١ فبراير ٢٠١٩، فقد تقرر إعلان توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع بمبلغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري (٢٠١٨: ٢٩٤,٠٨٨,٠٢٣ ريال قطري) المتعلقة بعام ٢٠١٨.

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٩٥٨,٤٠٩	١٢,٦١٩,٩٤٥	الرصيد في بداية السنة
١,٤٧٦,٢٢٢	١,٥٣٠,٩٠٧	مخصصات خلال السنة
(٨١٤,٦٨٦)	(١,٩٤٨,٩١٧)	المدفوع خلال السنة
١٢,٦١٩,٩٤٥	١٢,٢٠١,٩٣٥	

٢٠. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٥,٨٩٥,٠٨٢	١٣٢,١٨٩,٨٩٨	مصاريف مستحقة ومخصصات
٨٠,٩١٧,٦٣٨	٨٨,٢٧٦,٤٩٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦,١١٢,٨٧١	٤٦,٩٨٣,٣٤٢	ذمم دائنة
٥,١٨٠,٨٠٩	٦,٧٢٠,٠٨١	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٥٠٠,٠٠٠	٥,٣٩٨,٠٠٠	مستحقات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
٥٧٤,٨٩٨	٥٧٦,٣٥٠	محتجزات دائنة
٨,٦٩٥,٩٥٤	٤,٣٠٤,٠٨٧	مخصص المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٤,٦٢٩,٢٩٩	٨,٩٦٢,٩٥٦	دائنون متنوعون
٢٥١,٥٠٦,٥٥١	٢٩٣,٤١١,٢٠٤	

٢١. مطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٨,٣٨٥,٤٢٠	١٣,٤٧٠,١٤٤	مطالبات لقطر للبترول *
٢٩٧,٧٣٥	--	ذمم دائنة للمقاولين **
٣٨,٦٨٣,١٥٥	١٣,٤٧٠,١٤٤	
١١,٩٨٦,٨٢٧	--	تتضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي كما يلي:
٢٦,٦٩٦,٣٢٨	١٣,٤٧٠,١٤٤	غير متداولة
٣٨,٦٨٣,١٥٥	١٣,٤٧٠,١٤٤	متداولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١. مطلوبات أخرى (تتمة)

* تتضمن المطالبات من شركة قطر للبترول ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٦٦٠,٠٦٠	٥,٥٥٨,٢٢٠	مطالبات متعلقة بموجودات رأسمالية (أ)
٢٢,٩٥٥,١٨٣	٧,٦٥٨,٤٣٢	مطالبات متعلقة بكميات الإمدادات (ب)
(١,٢٢٩,٨٢٣)	٢٥٣,٤٩٢	تأثير خصم المستحقات طويلة الأجل
٣٨,٣٨٥,٤٢٠	١٣,٤٧٠,١٤٤	

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

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

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

٢٢. القروض

في ٣١ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك تجاري للاستفادة من تسهيل قرض بالدولار (غير مضمون) بمبلغ و قدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي. وفقاً لبنود الإتفاقية، يجب أن تستخدم هذه التسهيلات لتمويل بناء مصنع الأسمنت الجديد ٥، قامت الشركة باستخدام التسهيلات بمبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري). نسبة فائدة القرض هي ليبور + ١,٣٪.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٦٤,١٥٠,٠٠٠	٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	الدفوعات خلال السنة
٨٥٠,٠٠٠	--	إعادة تقييم عملات أجنبية
٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	وتظهر في بيان المركز المالي كما يلي:
١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	غير متداولة
٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	متداولة

٢٣. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٣. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

(أ) المعاملات مع الحكومة وهيئاتها

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

يتضمن بند إيرادات الإيجار مبلغ ٥ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥ مليون ريال قطري) من حكومة دولة قطر.

(ب) معاملات مع الإدارة العليا

تشتمل المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لهم تأثير ومسؤولية في تخطيط وتوجيه والسيطرة على نشاط المنشأة، تم إدراج المكافآت المقترحة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ضمن المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح ٢٧).

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بدفع مبلغ ١,٠٥ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ١,٨٨ مليون ريال قطري) لأعضاء لجان مجلس الإدارة كما تم دفع مبلغ ٤,٣٦ مليون ريال قطري كرواتب ومناقص للمدراء الرئيسيين (٢٠١٨: ٤,٥٢ مليون ريال قطري).

٢٤. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٨٢,٩٣٢,١٢١	٥٧٢,٧١١,٣٠٣	الأسمنت
١٥٦,٨٣١,٥٢٧	١٢١,٤٠٣,٩٨٦	الرمل
٨,٣٨٧,٠٦٢	٨,٩٢٠,٣١١	أخرى
٨٤٨,١٥٠,٧١٠	٧٠٣,٠٣٥,٦٠٠	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦٠,١١٧,٨١٢	٢٤٥,٩١٤,٦٦٩	المواد الخام متضمنة الوقود وقطع الغيار*
١٥٠,٦٤١,٨٠٨	١٧١,٤٣٨,٥٥٦	الإهلاك (إيضاح ٥ (هـ))
٨٩,٥٤٣,٦٨٤	٩٨,١٤٧,٩٩٧	العمالة المباشرة والتكاليف الأخرى
٥٠٠,٣٠٣,٣٠٤	٥١٥,٥٠١,٢٢٢	

* خلال السنة، استلمت الشركة من إدارة كهراء خطاب للتقليل من أساس الحد الأدنى المتعاقد عليه من ٨٥% إلى ٦٥% من إجمالي الكمية السنوية المنفق عليه في العقد اعتباراً من عام ٢٠٠٩. وقد أدى ذلك إلى عكس رسوم الكهرباء المتراكمة للشركة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ بمبلغ ٥٠,١١٤,٤٦٧ ريال قطري (إيضاح رقم (٣٤) (د))

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٨٣٥,٥٣٦	٩,٥٧٣,٣٧٣	إيرادات إيجار
٦٥٠,١٨٤	٤٩٤,٥٨١	إيرادات نقل
٢٠,٦٥٢,٨٣٦	٨,١٤٢,٦٢٨	إيرادات فوائد
١٠,٩٨٧,٧٦٢	١٤,٢٢٤,١١٧	إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٩	إيرادات متنوعة أخرى
٤٢,٨٨٦,٠٣٢	٣٢,٥٢٢,٣٩٨	

٢٧. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٦٧٣,١٣٤	١١,٨٣٠,١١٧	رواتب ومنافع
٨,٧٥٠,٠٠٠	٥,٣٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)*
١٩١,٣٤٥	٥٥,٩٨٩	خسائر فروق العملة الأجنبية
٤,٨٦١,٨٩١	٣,٧٦٧,٢٥٣	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية (إيضاح ٥ (هـ) و ٦)
٧١٩,٣٥١	١,٣٠٩,٤٧٣	مخصص بضاعة منقادمة وبطينة الحركة (إيضاح ١٠)
٥,٧٤٥,٠٠٧	١٠,٥٠٢,٦٢٥	مصاريف أخرى متنوعة
٣٣,٩٤٠,٧٢٨	٣٢,٨٦٣,٤٥٧	

*تمثل مخصصات ومكافآت الإدارة المقترحة وهي خاضعة لأية ملاحظات من هيئة قطر للأسواق المالية.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٩,٥٤٩,٠٦٣	٣٨,٠١٧,٧٦٧	تكلفة المبيعات
١,٩٤٩,٤٥٧	٢,٢١٤,٦٤٠	مصاريف بيع وتوزيع
١٣,٦٧٣,١٣٤	١١,٨٣٠,١١٧	مصاريف إدارية وعمومية
٥٥,١٧١,٦٥٤	٥٢,٠٦٢,٥٢٤	

٢٨. العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

(أ) العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤٧,٨٣٨,١٦٤	١٧٢,١٦٣,٤٧٣	الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري)
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة و المعدلة لتعكس تقسيم الأسهم
٠,٥٣	٠,٢٦	العائد الأساسي للسهم الواحد (إيضاح ١٤ و ١٨) (ريال قطري).

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد

في ١١ فبراير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على أن تكون القيمة الاسمية للسهم العادي ١ ريال قطري بدلاً من ١٠ ريال قطري، وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وتعديل النظام الأساسي ذي الصلة. تم تنفيذ تقسيم الأسهم في ٢٥ يونيو ٢٠١٩، وتم زيادة إجمالي عدد الأسهم من ٦٥,٣٥٢,٨٩٤ إلى ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم عادي وبالتالي، تم إعادة بيان ربحية السهم للفترة المقارنة لتعكس هذا.

(ب) العائد المخفف للسهم الواحد

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

٢٩. المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بقيمة ٤,٣٠٤,٠٨٧ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨):
٨,٦٩٥,٩٥٤ (ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

٣٠. تقارير قطاعات

تم تنظيم الشركة إلى قطاعين أساسيين، يتضمن تصنيع وبيع الأسمنت والرمل وغيرها من المنتجات، جغرافياً، تتركز العمليات التجارية بالكامل للشركة في دولة قطر، يتم تقييم نتائج التشغيل في وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد

وتقييم الأداء، وقد اختارت الشركة الإفصاح فقط على نتائج القطاعات التشغيلية في البيانات المالية لأن الإدارة لا تحتفظ بمعلومات تتعلق بموجودات ومطلوبات كل قطاع على حدى حيث أن ذلك غير مطلوباً لأغراض اتخاذ القرارات.

المجموع	أخرى	رمل	أسمنت	كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٧٠٣,٠٣٥,٦٠٠	٨,٩٢٠,٣١١	١٢١,٤٠٣,٩٨٦	٥٧٢,٧١١,٣٠٣	إيرادات
(٥١٥,٥٠١,٢٢٢)	(٥,٢٢١,١٦٧)	(٩١,٠٥٢,٩٩٠)	(٤١٩,٢٢٧,٠٦٥)	تكاليف المبيعات
١٨٧,٥٣٤,٣٧٨	٣,٦٩٩,١٤٤	٣٠,٣٥٠,٩٩٦	١٥٣,٤٨٤,٢٣٨	مجمول الربح
٣٢,٥٢٢,٣٩٨	٣٢,٥٢٢,٣٩٨	--	--	إيرادات أخرى
(٣٢,٨٦٣,٤٥٧)	(٤١٦,٩٨١)	(٥,٦٧٥,٠٣٩)	(٢٦,٧٧١,٤٣٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٤٥٢,٦٢٨)	(٨١,٨٧٣)	(١,١١٤,٢٧٥)	(٥,٢٥٦,٤٨٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٠٩١,٦٠٥)	(٦,٠٩١,٦٠٥)	--	--	تكاليف تمويل
(٢,٤٨٥,٦١٣)	(٢,٤٨٥,٦١٣)	--	--	حصة الربح من الشركات الزميلة
١٧٢,١٦٣,٤٧٣	٢٧,١٤٥,٤٧٠	٢٣,٥٦١,٦٨٢	١٢١,٤٥٦,٣٢١	ربح السنة

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

٣١. الأدوات المالية

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

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

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال قطري ٢٣٥,٢٩٩,٠٠٠	--	--	ريال قطري ٢٣٥,٢٩٩,٠٠٠	إستثمارات عقارية موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
--	--	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال قطري ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠	--	--	ريال قطري ٢٥٩,٨٥١,٠٠٠	إستثمارات عقارية موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
--	--	٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	

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

٣٢. إدارة رأس المال

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

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

شركة ليست خاضعة لأية متطلبات رأس المال مفروضة من الخارج.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢. إدارة رأس المال (تكملة)

نسبة المديونية
نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	قروض
(٦٠٨,٨١٠,٥٨٢)	(٢١٠,٧٩٦,٧٩٢)	النقد وشبه النقد
(٣٣٥,٠٦٠,٥٨٢)	(١١٩,٥٤٦,٧٩٢)	صافي الديون
٣,١٩٦,٤١٨,٦٠٩	٣,٠٨٧,٨٩٩,٤٨٥	حقوق الملكية
--	--	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية

٣٣. إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر السيولة

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

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

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقبية للمطلوبات المالية:

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية		
أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	٩١,٢٥٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	--	٢٩٣,٤١١,٢٠٤	٢٩٣,٤١١,٢٠٤	قروض
--	--	١٣,٤٧٠,١٤٤	١٣,٤٧٠,١٤٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٣٩٨,١٣١,٣٤٨	٣٩٨,١٣١,٣٤٨	مطلوبات أخرى

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	٩١,٢٥٠,٠٠٠	١٨٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	٢٥١,٥٠٦,٥٥١	٢٥١,٥٠٦,٥٥١	قروض
--	١١,٩٨٦,٨٢٧	٢٦,٦٩٦,٣٢٨	٣٨,٦٨٣,١٥٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	١٠٣,٢٣٦,٨٢٧	٤٦٠,٧٠٢,٨٧٩	٥٦٣,٩٣٩,٧٠٦	مطلوبات أخرى

مخاطر الائتمان

إدارة مخاطر الائتمان

ترجع مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تعرضت الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات الائتمانية أخرى، مما يتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام من جانب الأطراف المقابلة والضمانات المالية المقدمة من قبل الشركة تنشأ من:

- القيمة الدفترية للموجودات المالية المعنية كما هي في بيان المركز المالي. و
- أقصى مبلغ يمكن للشركة دفعه كما لو أن الضمان المالي تم الاحتياج إليه، بغض النظر عن مدى احتمالية استخدام الضمان كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (٣). مخصص الخسارة المتعلق تم الإفصاح عنه في الإيضاح (١٢).

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

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة على الفئات التالية:

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

تم تحديد مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (عند إءتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩)) كما يلي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المجموع ريال قطري	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال قطري	الأيام المستحقة			٩٠ - ٣١ يوماً ريال قطري	حتى ٣٠ يوماً ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		١٨١ - ٣٦٥ يوماً ريال قطري	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال قطري	١٨٠ - ٩١ يوماً ريال قطري			
٣١٧,٦٧٨,٣٥٤	٧٠,٩٧٣,٤٢٨	٤٦,٤٠٠,٥٣٤	٦٦,٦٣١,٠٧٧	٧٩,٠٩٣,٥٣٤	٥٤,٥٧٩,٧٨١	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٢)	
(٣,٦١٤,١٦٩)	(٣,٦١٤,١٦٩)	--	--	--	--	مخصص الخسارة	
<u>١٤,٠٦٤,١٨٥</u>							

المجموع ريال قطري	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال قطري	الأيام المستحقة			٩٠ - ٣١ يوماً ريال قطري	حتى ٣٠ يوماً ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		١٨١ - ٣٦٥ يوماً ريال قطري	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال قطري	١٨٠ - ٩١ يوماً ريال قطري			
٢٩١,٩٣٦,٣١٩	١٩,٨٧٦,٥١٩	٢٩,٤٢٢,١٠٨	٨٦,٣٧٩,٠٨٠	٩١,٦٩٧,١٣٤	٦٤,٥٦١,٤٧٨	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٢)	
(٣,٦١٤,١٦٩)	(٢٥٩,٦٧١)	(٣٦٢,٧٧٥)	(١,٠٦٥,٠٥٤)	(١,١٣٠,٦٢٦)	(٧٩٦,٠٤٣)	مخصص الخسارة	
<u>٢٨٨,٣٢٢,١٥٠</u>							

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

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

نعم مدينة

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

يتم إدراج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مطروحاً منه مخصص المبالغ الغير قابلة للتحويل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لتحويلها.

نقد لدى البنوك

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

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

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

تتكون مخاطر سعر السوق مما يلي:

-مخاطر معدل الفائدة.

-مخاطر العملات الأجنبية.

-مخاطر سعر حقوق الملكية.

(أ) مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٥٠,١٤٣,١٢٤	١٩٤,٨٣٨,٤٠٣	الودائع الثابتة قصيرة الأجل
(٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	قروض
٣٣١,٣٩٣,١٢٤	١٠٣,٥٨٨,٤٠٣	

حساسية سعر الفائدة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥١٢,٨٥٨	٩٩٢,٣٠٤	الودائع الثابتة قصيرة الأجل
(٦٨٤,٣٧٥)	(٢٢٧,٨٠٨)	قروض
٨٢٨,٤٨٣	٧٦٤,٤٩٦	

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

حساسية سعر الفائدة (تتمة)

(ب) مخاطر سعر حقوق الملكية

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

الأثر على حقوق الملكية		التغيرات في أسعار حقوق الملكية	موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
٢٢,٠٣٢,٣٩٠	٢٢,٥٥٥,٧٨٠	+/- ١٠%	

٣٤. الإلتزامات والتعهدات الطارئة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٨٤٨,١٨٨	٣,١١٣,٧٣٩	إلتزامات عقود رأسمالية
٤,١٠٠,٥٦٤	٧,٨٩٩,١٩١	إعتمادات مستندية

(ب) تتضمن الإعتمادات المستندية رصيد صفر ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: صفر ريال قطري) يتعلق ببناء مصنع الأسمنت ٥ في أم باب - دولة قطر.

(ج) خلال العام ٢٠١٧، رقت وزارة البلدية والبيئة دعوى ضد الشركة لإستخراج المواد الخام المستخدمة في صناعة الأسمنت من خارج المناطق المحددة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١. تطالب الوزارة بمبلغ قدره ٦٨,٩٧٤,٦٦٧ ريال قطري تعويضاً شاملة رسوم التناضى والنقل. وقد رفضت الشركة المطالبة وترى أن المواد المستخدمة قد إستخرجت داخل المناطق الصحيحة وطلبت من المحكمة رفض القضية. إن الشركة واثقة من أن قرار القضية لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

(د) تلقت الشركة خطاباً من وزير الدولة لشؤون الطاقة في النصف الأول من عام ٢٠١٩ يبلغ الشركة بأن تخفيض معدلات الاستخدام أو الدفع (إلى ٦٥٪ مقارنةً بنسبة ٨٥٪) سوف يصبح سارياً من تاريخ تعديل الاتفاق ، بدلاً من تطبيقه بأثر رجعي من عام ٢٠٠٩. إذا كان هذا القرار من قبل الوزير نهائياً ويجب تنفيذه ، يتعين على الشركة أن تسدد مبالغ إضافية تبلغ ٧٦,٥٨ مليون ريال قطري للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ديسمبر ٢٠١٧. تقوم الشركة حالياً بالتفاوض والنقاش مع الأطراف المختلفة ذات الصلة بهذه القضية وهي على ثقة بأن النتائج النهائية لهذه النقاشات و المفاوضات لن تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للشركة ولن ينتج عنها تسديد أي مبالغ جوهريّة فوق ما هو معترف به في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.