

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

فهرس

صفحة	بيان	
--	--	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
١	أ	بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢	ب	بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣	ج	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤	د	بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥	هـ	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦ - ٦	إيضاحات ٣٤ - ١	إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى:

السادة / المساهمين المحترمين
شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية
الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الربح أو الخسارة وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا وبإسنتناء تأثير ما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بإنشاء مخصص مقابل إتفاقية الإستخدام أو الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالقيمة المفصّل عنها في إيضاح ٢٩ (ب).

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وتبعاً لمتطلبات السلوك الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق على البيانات المالية في دولة قطر. بالإضافة إلى أننا أوفينا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين. بإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا المتحفظ.

تأكيد على أمر

نود الإشارة إلى الأمور التالية من هذه البيانات المالية:

(أ) إيضاح ٥ (ب)، والذي يوضح أن الترخيص الذي أصدرته حكومة دولة قطر لإستخدام الأرض التي تقع عليها المحاجر والمصانع والمباني منتهية منذ عام ٢٠١٥. وكما في تاريخ التقرير فإن الشركة تقوم بالتفاوض على شروط وأحكام إتفاقية الإيجار مع الجهات المختصة.

(ب) إيضاح ٢٩ (ج)، والذي يوضح أن الشركة تقوم بإجراءات الحصول على إقرار رسمي وموافقة من الهيئات المعنية لضمان عدم وجود مطالبات محتملة تتعلق بتوريد الطاقة المتعلقة بالمصانع (٤) و(٥) المتوقفة.

(ج) إيضاح ٢٩ (د)، والذي يوضح أن الشركة هي المدعى عليها في دعوى قضائية مرفوعة من وزارة البلدية والبيئة والمتعلقة باستخراج مواد خام خارج المناطق المحددة من عام ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١.

إن رأينا غير متحفظ حول الأمور أعلاه.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية لشركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، وكان تقريره المؤرخ في ٢٦ يناير ٢٠٢٠ غير متحفظ حول تلك البيانات المالية، ويتضمن فقرات تأكيد على أمر تتعلق بالنقاط (أ) و(ج) المؤكدة في التقرير.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠ "التقرير السنوي" ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

إن رأينا في البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

تشتمل مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى والمحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وللقيام بذلك سنأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو تبين أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق تظهر أخطاء جوهرية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا استنتجنا عند الإطلاع على التقرير السنوي وجود أخطاء جوهرية فإنه يتعين علينا التواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بتلك الأمور.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية والإفصاح عندما ينطبق ذلك على الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء ما إذا كان هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أية أخطاء جوهرية إن وجدت. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس رأينا. إن عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هنالك شكوكاً جوهريّة ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول مقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا استنتجنا وجود شكوكاً جوهريّة فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أوجه التصور المهمة في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية والمتعلقة باستقلاليتنا والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات العلاقة متى كان ذلك ممكناً.

بناءً على الأمور التي تم التواصل بشأنها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة قمنا بتحديد تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية والتي تعتبر أمور تدقيق رئيسية، نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو التشريعات دون الإفصاح العلني عنها أو عند حالات نادرة جداً، حيث نقرر عدم الإبلاغ عنها في تقريرنا وذلك بسبب عواقب سلبية قد تترتب على الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة في حال ذكرها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً في رأينا أن لشركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري جرد المخزون وفقاً للأصول، وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. وباستثناء تأثير ما هو مذكور في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفترة التأكيد على أمر، فقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالقات لأحكام القانون المذكورة أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال أبوغزاله وشركاه

حازم أحمد السرخي ، CPA
(سجل مراقبي الحسابات رقم ١١١)

مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية
سجل المحققين الخارجيين رقم ١٢٠١٥٢

الدوحة في ٢٧ يناير ٢٠٢١


شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

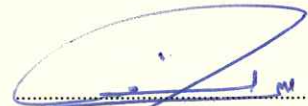
بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠١٧,٨٥٣,٩٣٠	١,٨٨٥,٢٦٥,٧٠٣	- ٥ -	ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٦٤٠,٢٥٤	٤,١٨٦,٥٣٧	- ٦ -	ممتلكات استثمارية
٥٣,٥٠٣,١٤٩	٥٣,١٨٥,٠٨٤	- ٨ -	استثمارات في شركات زميلة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	٢٠٦,٦٢٠,٦٦٥	- ٩ -	أدوات حقوق الملكية
٢,٣٠١,٥٥٥,١٣٠	٢,١٤٩,٢٥٧,٩٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٧٤,٧٢٠,٤٦٣	٥٤٣,٠٧٩,٥٨٦	- ١٠ -	المخزون
٤١١,١٦٠,٣٨٣	٣٢٦,٣٢١,٦٩٨	- ١١ -	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	٢٩٥,٢١٨,٨٥٨	- ١٢ -	النقد والتقد المعادل
١,١٩٦,٦٧٧,٦٣٨	١,١٦٤,٦٢٠,١٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٤٩٨,٢٣٢,٧٦٨	٣,٣١٣,٨٧٨,١٣١		مجموع الموجودات
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	- ١٣ -	رأس المال
٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠	- ١٤ -	احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
٥٠,١٢٧,٦٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٥٩	- ١٥ -	الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
١٠,٢٢٤,٢٩٥	٨,٨٤٣,١٢٦	- ١٦ -	حصة احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
٢,٠٤٧,٢٥٤,١٥١	٢,٠٠٤,٥٣١,٣٨٠		الأرباح المرحلة
٣,٠٨٧,٨٩٩,٤٨٥	٣,٠٤٤,٠٦٠,٣٧٥		مجموع حقوق الملكية - بيان د
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٠١,٩٣٥	١٠,٥٨٨,٤٣١	- ١٧ -	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٦,٨٨١,٣٤٨	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥	- ١٨ -	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	- ١٩ -	قروض
٣٩٨,١٣١,٣٤٨	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤١٠,٣٣٣,٢٨٣	٢٦٩,٨١٧,٧٥٦		مجموع المطلوبات
٣,٤٩٨,٢٣٢,٧٦٨	٣,٣١٣,٨٧٨,١٣١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢١ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:


سليمان خالد المانع
نائب رئيس مجلس الإدارة


سالم بن بطي النعيمي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ب

بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
٧٠٣,٠٣٥,٦٠٠	٦٥٩,٦٢٢,٠٠٢	- ٢٠ -	الإيرادات
(٥١٥,٥٠١,٢٢٢)	(٤٩٤,١١٩,٢٠٨)	- ٢١ -	تكلفة المبيعات
١٨٧,٥٣٤,٣٧٨	١٦٥,٥٠٢,٧٩٤		مجمّل الربح
٣٢,٥٢٢,٣٩٨	٢٣,٣٧٩,٩٠٣	- ٢٢ -	إيرادات أخرى
(٣٢,٨٦٣,٤٥٧)	(٢٤,٢٥٥,١٦٣)	- ٢٣ -	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٤٥٢,٦٢٨)	(١٦,٧٥٤,٨٤٢)	- ٢٤ -	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤٨٥,٦١٣)	١,٠٦٣,١٠٤	- ٨ -	حصة ربح (خسارة) من شركات زميلة
(٦,٠٩١,٦٠٥)	(٤٨٠,٤٣٩)		تكاليف التمويل
١٧٢,١٦٣,٤٧٣	١٤٨,٤٥٥,٣٥٧		ربح السنة - بيان ج، د، هـ
٠,٢٦	٠,٢٣	- ٢٥ -	العائد على السهم
=====	=====		العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري)
٠,٢٦	٠,٢٣	- ٢٥ -	العائد المخفض للسهم الواحد (ريال قطري)
=====	=====		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان جـ

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
١٧٢,١٦٣,٤٧٣	١٤٨,٤٥٥,٣٥٧		ربح السنة - بيان ب
			الدخل الشامل الآخر:
			بتود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
٣,٦٣٣,٨١٩	(١,٣٨١,١٦٩)	- ١٦ -	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة
			بتود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة:
٤٦,٧٥٢,١٤١	٨,٨٥٦,٧٦٨	- ١٥ -	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٥٠,٣٨٥,٩٦٠	٧,٤٧٥,٥٩٩		الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان د
٢٢٢,٥٤٩,٤٣٣	١٥٥,٩٣٠,٩٥٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان د
=====	=====		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان ٤

بيان ٤	بيان ٣	بيان ٢	بيان ١	بيان ٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد كما في ١ يناير	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
ربح السنة - بيان ب	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الدخل الشامل الأخر	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الدخل الشامل الأخر للسنة - بيان ج	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية - إيضاح ٢٧	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
إلغاء الاعتراف باحتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد - إيضاح ١٥	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٨ - إيضاح ٣٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ - بيان أ	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
ربح السنة - بيان ب	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الدخل الشامل الأخر	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الدخل الشامل الأخر للسنة - بيان ج	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية - إيضاح ٢٧	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إلغاء الاعتراف باحتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد - إيضاح ١٥	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ - إيضاح ٣٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
ربح السنة - بيان ب	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الدخل الشامل الأخر	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة لشركات زميلة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الدخل الشامل الأخر للسنة - بيان ج	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية - إيضاح ٢٧	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
إلغاء الاعتراف باحتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد - إيضاح ١٥	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٩ - إيضاح ٣٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان هـ

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٧٢,١٦٣,٤٧٣	١٤٨,٤٥٥,٣٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة - بيان ب
		تعديلات لـ
١٧٥,٣٠٤,٩٧٠	١٤٦,٣٥٢,٠٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وممتلكات استثمارية
١,٣٠٩,٤٧٣	٨٧٢,٤١٩	مخصص مخزون متقدم وبطئ الحركة
(٩,٥٧٣,٣٧٣)	(٩,٣٧٨,٠٧١)	إيرادات تأجير
(٨,١٤٢,٦٢٨)	(٢,١٩١,٣٥٢)	إيرادات فوائد
(١٤,٢٢٤,١١٧)	(٧,٦٣٩,٦٥٨)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٤٨٣,٣١٥	--	إطفاء الخصم على الأرصدة الدائنة طويلة الأجل
٢,٤٨٥,٦١٣	(١,٠٦٣,١٠٤)	حصة (أرباح) خسائر من شركات زميلة
١,٥٣٠,٩٠٧	١,٢٥١,٦١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٤٣١,٠٧٥	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣٢٢,٣٣٧,٦٣٣	٢٧٧,٠٩٠,٣٧٧	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		- المخزون
(١٧٩,٤٩٥,٠٦٤)	٣٠,٧٦٨,٤٥٨	- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٨٣,٥٢١,٨٧١)	٨٤,١٤٥,٢٦١	- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٦٠٠,١٩٤	(٤٧,٠٥٩,٣٢٠)	
٧٨,٩٢٠,٨٩٢	٣٤٤,٩٤٤,٧٧٦	النقد الناتج عن التشغيل
(١,٩٤٨,٩١٧)	(٢,٨٦٥,١١٩)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٨,٦٩٥,٩٥٤)	(٤,٣٠٤,٠٨٧)	المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية المدفوعة
٦٨,٢٧٦,٠٢١	٣٣٧,٧٧٥,٥٧٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٤٢٦,٥١٩)	(١٣,٣١٠,١٥٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٨٢,٤١٥,٣٨٣)	(٢٥,٢٨٠,١٩٥)	إضافات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
١٢٣,٩٣٣,٦٢٢	٥٣,٠٧٤,٠٩٥	المتحصل من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
٩,٥٧٣,٣٧٣	٩,٣٧٨,٠٧١	إيرادات تأجير مستلمة
٧,٧٥٢,١١٥	٢,٤٥٣,٧٠١	إيرادات فوائد مستلمة
١,٣٣٣,٣٣٤	--	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة
١٤,٢٢٤,١١٧	٧,٦٣٩,٦٥٨	توزيعات أرباح مستلمة
٤٢,٩٧٤,٦٥٩	٣٣,٩٥٥,١٧٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	تسديدات القروض
(٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠)	(١٩٦,٠٥٨,٦٨٢)	توزيعات أرباح
(٥٠٩,٢٦٤,٤٧٠)	(٢٨٧,٣٠٨,٦٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٩٨,٠١٣,٧٩٠)	٨٤,٤٢٢,٠٦٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٦٠٨,٨١٠,٥٨٢	٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	٢٩٥,٢١٨,٨٥٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة قطر الوطنية لصناعة الاسمنت
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عامة

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

تزاوّل الشركة نشاطها في مجال صناعة وبيع الاسمنت والرمل المغسول والحجر الجيري من خلال مصانعها في منطقة أم باب والركيات بدولة قطر.

تتضمن هذه البيانات المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال فرع الشركة تحت سجل تجاري رقم ١/٢٥.

٢- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

■ المعايير الجديد والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها و / أو الإفصاحات في البيانات المالية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية والإيضاحات المرفقة تتطابق مع السياسات والإيضاحات المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. باستثناء تأثير تطبيق بعض التعديلات على المعايير في الفترة الحالية، وهي كما يلي:

المعايير المعدلة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - تعريف الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) و (٧) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): الإصلاحات المعيارية لسعر الفائدة
- معيار المحاسبة الدولي (١) و (٨) - تعريف المادية

بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير، تم تعديل الإطار المنهجي للتقارير المالية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ولا يعتبر الإطار المنهجي معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار آخر. يتضمن الإطار المنهجي المعدل بعض المفاهيم والتعريفات ومعايير الاعتراف الجديدة للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. تم اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير من قبل الشركة، حيثما ينطبق ذلك، والتي لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء الشركة.

■ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم تطبق بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية قد صدرت ولكنها لم تطبق حيث تنوي الإدارة تطبيق هذه المعايير عند نفاذها:

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) - عقود التأمين

المعايير المعدلة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦): تخفيض الإيجار - كوفيد-١٩
- معيار المحاسبة الدولي (٢٨) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠): بيع أو توزيع الموجودات من مؤجلة إلى أجل القطاع المستثمر أو إلى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك
- معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- معيار المحاسبة الدولي (١٦) - العائدات قبل الاستخدام المقصود
- معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - تعريف الأعمال

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، وكجزء من التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، تم تعديل المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) - تبني شركة تابعة لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - أتعاب إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) - قياس الضريبة بالقيمة العادلة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - سداد التحسينات المستأجرة

أ. بيان الالتزام بالنظم

تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥.

ب. أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والشركات الزميلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مبدئياً مقابل الأصول.

ج. عملة العرض

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وقد تم تقريب كافة المبالغ والقيم لأقرب ريال قطري إلا ما تم الإشارة إليه.

د. استخدام التقديرات والأحكام

تم إدراج المعلومات حول التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم (٤).

هـ. الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المترام وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المصاريف التي تنشأ بشكل مباشر عند توصيل الأصل إلى الموقع وتهيئة الظروف اللازمة له ليكون قادر على العمل بالطريقة التي حددتها الإدارة بما في ذلك تكلفة الإقتراض.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم إنشائها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنشأ بشكل مباشر لحين وضع فيه الأصول في حالة صالحة للاستخدام من أجل الغاية منها، بما في ذلك تكاليف الإقتراض المرسلة. تتم رسمة البرامج المشتراة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

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

الاستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت بدءاً من التاريخ الذي تكون فيه الأصول جاهزة للاستخدام المطلوب. يتم إستبعاد التكلفة التاريخية لهذا الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك في كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغييرات يتم تقديرها على أساس مستقبلي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها.

بالتالي، وكما هو مبين في إيضاح ٥ (ج) من هذه البيانات المالية، فقد تم إجراء تقييم معقول من قبل الإدارة لمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر للمصنعين الرابع والخامس مع المباني ذات العلاقة. تم اتخاذ القرار منذ ١ يوليو ٢٠٢٠ بناءً على نتائج الخبر الخارجي مع مراعاة العوامل التالية:

- تم تقييم الاستخدام المتوقع للمصانع المذكورة أعلاه بالرجوع إلى سعتها المتوقعة وإنتاجها المادي.
- القدرة على الإحتمال المتوقعة والتي تعتمد بشكل عام على عوامل التشغيل مثل مدى التكرار وعدد المناوبات التي سيتم فيها إستخدام المصانع المذكورة أعلاه وخطة وجداول الإصلاح والصيانة والعناية بالأصل وصيانتها أثناء فترة عدم الإستخدام.
- التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغييرات أو التحسينات في الإنتاج أو من التغيير في طلب السوق على المنتج أو ناتج الخدمة للمصانع المذكورة أعلاه. يمكن أن تشير التخفيضات المستقبلية المتوقعة في سعر بيع أحد العناصر التي تم إنتاجها باستخدام أحد الأصول إلى توقع تقادم فني أو تجاري للمصانع، والذي قد يعكس بدوره انخفاض في العوائد الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في تلك المصانع.
- القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام المصانع المذكورة أعلاه، مثل تواريخ انتهاء عقود الإيجار ذات الصلة بالأرض التي يتم تشغيل المصنع والمباني فيها.

إن الأعمار الإنتاجية للأصول هي كما يلي:

البيانات	
مباني - بإستثناء المصنعين الرابع والخامس	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
مباني مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس	من ١ يوليو ٢٠٢٠
آلات ومعدات وأدوات - بإستثناء المصنعين الرابع والخامس	٢٠ - ٥ سنة
ممتلكات وآلات مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس	٢٠ سنة
سيارات	٢٠ - ٣ سنة
أثاث ومفروشات	٢٠ - ٣ سنة

بشكل عام تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك مناسباً. لا يوجد إنحرافات جوهرية في العوامل والافتراضات الرئيسية المؤثرة المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي للأصول خلال السنة. ومع ذلك فقد تم تعليق تشغيل مصنعي الأسمت الرابع والخامس اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠ حتى إشعار آخر بسبب تأثيرات كوفيد ١٩، ونتيجة لذلك أعادت الإدارة النظر في افتراضاتها حول الاستخدام المستقبلي للأصل، وتحديد العمر الإنتاجي المتبقي والقيمة المتبقية. إن المصنعين الرابع والخامس غير مستغلين بشكل كافي ومعتلين لفترة غير محددة، الأمر الذي يتطلب إعادة تقييم تقديرات العمر الإنتاجي المستخدم في احتساب الاستهلاك.

التكاليف اللاحقة

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل وفقاً للحالة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند على الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

عدم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات

يتم تحديد أرباح أو خسائر استبعاد أو انتهاء عمر الأصل بمقارنة المتحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصل كإيراد أو مصروف.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بغرض الاستخدام أو التأجير أو للأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وإثباتها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها، تتضمن التكاليف جميع التكاليف ذات الطبيعة الرأسمالية كتكاليف الإقتراض إذا استوفت معايير الأصول المعتمدة. يتم تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئات مناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند إكمالها وجاهزيتها للإستخدام.

و. الممتلكات الاستثمارية

تعرف الممتلكات الاستثمارية بأنها (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كليهما) المحفوظ به للاستفادة من ارتفاع قيمتها الرأسمالية أو لاكتساب إيرادات إجارية أو كليهما، على أن لا يكون الاحتفاظ بها بغرض البيع ضمن النشاط الاعتيادي للشركة أو استخدامها للإنتاج أو توريد المخزون والخدمات أو لأهداف إدارية. تدرج الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول القابلة للتطبيق على أساس القسط الثابت الذي يبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها، وذلك لحذف التكلفة التاريخية لهذا الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تستهلك الممتلكات الاستثمارية عدا الأراضي وفقاً طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ٢٠ - ٣٠ سنة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في كل فترة تقرير، ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي كما هو مفصّل عنه في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند بيعه أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف.

ز. الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر التندني في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع احتساب أي تغييرات في التقديرات وعلى أساس مستقبلي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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 عند الاستبعاد أو عند توقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الإستخدام أو الإستبعاد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من بيع أو إستبعاد الموجودات غير الملموسة المحتسبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

ح. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تعرف الشركات الزميلة بأنها تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليس سيطرة، والمقصود بالتأثير الهام القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها، وليس السيطرة الكاملة أو المشتركة عليها.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في تلك الشركات والتي يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة بشكل مبدئي بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركات الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الزميلة ضمن بيان الربح أو الخسارة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الضرورة، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر حصتها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الفائدة بما في ذلك أي استثمار طويلة الأجل إلى صفر، ويتم التوقف عن الاعتراف بالخسائر الأخرى إلا بالقدر الذي يكون لدى الشركة إلزام أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

ط. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة كما في تاريخ التقرير بتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشر على تدني قيمة الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هنالك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة الأعلى من الأصل أو القيمة العادلة للوحدة منتجة النقد مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد المتعلق بالأصل، إلا إذا لم يُنتج الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول أو أصول شركات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يتم اعتباره كإنخفاض في قيمة الأصل ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم أخذ القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، ومعاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم إثبات هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة التشغيلية المستمرة في بيان الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة إنخفاض قيمة الأصل، باستثناء الأصول المعاد تقييمها سابقاً حيث تم نقلها إلى بيان الدخل الشامل الآخر إلى حد مبلغ إعادة التقييم السابق.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير عما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو ربما انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

ي. الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد ينشأ عنه ارتفاع في قيمة الموجودات المالية للمنشأة ومطلوبات مالية أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى، يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة جزء من المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية وطريقة عمل الشركة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأصلي المعلق فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية.

تشير طريقة أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. تحدد طريقة أعمال الشركة فيما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب التسليم في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) كما في تاريخ المتاجرة، أي أن ذلك التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قياس الفترة اللاحقة

لأغراض قياس الفترة اللاحقة، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المتركمة عند إلغاء الإعراف (أدوات حقوق الملكية).

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي إلى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أساسية وفوائد على المبلغ الأساسي المتبقي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند عدم الإعراف بالموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والودائع البنكية.

تحديد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين) مع مراعاة عدم تدوير الأرباح والخسائر المتركمة عند إلغاء الإعراف (أدوات حقوق الملكية)

قامت الشركة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد هناك إعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات أرباح الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند استحقاق الدفعات، باستثناء حالة عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأدوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الانخفاض في القيمة.

يتم تصنيف الأسهم المدرجة المحتفظ بها من قبل الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط كأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير. يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المذكورة في إيضاح (٣٢).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة، التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من الضمانات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين، بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث تم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية، تقوم الشركة بتطبيق طريقة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن الشركة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل التقرير. قامت الشركة بإنشاء طريقة وفقاً لخبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، يمكن أن تعتبر الشركة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم إستبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هنالك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإعراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث عجز في الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث عجز على الأداة المالية كما في تاريخ الإعراف 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 للتوقعات المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الإقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومراكز البحوث ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مصادر خارجية مختلفة وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة المعنية.

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

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح عليه الشركة طرفاً في الإلتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الإقرار المبدئي لأغراض تقييم الأداء المالي فيما يتعلق بتدني القيمة. عندما يتم تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان منذ الإقرار الأولي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تعتبر التغييرات في المخاطر أن المدين قد يتخلف عن العقد.

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

تعريف العجز

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

- عندما يكون هناك خرق للعهد 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 إلتزامه، بما في ذلك إلتزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

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

الموجودات المالية متدنية الإنتمان

يعتبر الأصل المالي ذات رصيد إنتماني متدني القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لذلك الأصل المالي، تتضمن الإثباتات التي تخفض القيمة الإنتمانية للموجودات المالية كما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية للمقرض أو المقترض.
- خرق للعقد، مثل عدم السداد أو التأخير في السداد.
- المقرض ولأسباب إقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض يتم منح المقترض إمتياز لا يتم الإستفادة منها من قبل المقرض.
- يوجد إحتمال كبير بأن يدخل المقرض في الإفلاس أو إلى إعادة تنظيم مالي، أو
- إختفاء سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الحذف

تقوم الشركة بحذف أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف الآخر يعاني من صعوبات مالية ولا يوجد هناك إحتمال واقعي للتعافي. على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تبقى الموجودات المالية المحذوفة خاضعة للأنشطة المطبقة بموجب إجراءات التعافي الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإقرار بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

الإقرار والقياس لخسائر الإنتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الإنتمان المتوقعة دليل على وجود إحتمال كبير في العجز عن السداد، والخسارة المؤدية للعجز (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك عجز) ومدى حدوث العجز. يستند تقييم إحتمال 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 تعرض المبلغ المسحوب في تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ العجز المحدد إستناداً إلى التوجه التاريخي وفهم الشركة للإحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسائر الإنتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. أما بالنسبة إلى الإيجارات المدينة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الإنتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مبلغ الإيجار المستحق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ للإيجارات.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر التدني في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر لجميع الأدوات المالية مع تعديلات مماثلة في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسائر وإستثناء الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إثبات مخصص الخسائر لها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في إحتياطي إعادة تقييم الإستثمار، ولا تقلل الشركة من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم هي موجودات مالية غير المشتقات المالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا يتم تداولها في سوق نشط يتم قياس القروض والذمم (بما في ذلك الذمم التجارية المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك وأخرى) بالتكلفة المطفأة عن طريق استخدام طريقة نسبة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي تدني في القيمة.

النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل 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 تقديم مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها بناءً على خسائر الإنتمان المتوقعة، يتم حذف الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لإستردادها.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الموجودات وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة. عند إلغاء الاعتراف بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر. وعلى عكس ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبني والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة وتوزيعة أرباح مستحقة وقرض قصير الأجل ومطلوبات تعاقدية، ومطلوبات التأجير، إن وجدت.

يتم الاعتراف المبني بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة، يتم الاعتراف أيضاً بصافي تكلفة المعاملة ذات العلاقة.

قياس الفترة اللاحقة

يتم قياس المطلوبات المالية بناءً على تصنيفها وذلك كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف المبني مرجحة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبيدها لغايات المتاجرة على مدى قصير الأجل. تحتوي هذه الفئة أيضاً على الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تعيينها كأدوات تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ ذلك الاعتراف، إذا تم استيفاء العناصر المطلوبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فقط. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الطريقة الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بعد الاعتراف المبني بقياس القروض والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء الفعلي لمعدل الفائدة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إرجاع إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في بيان الربح أو الخسارة.

تتطبق هذه الطريقة بشكل عام على الذمم والمحتجزات والأرصدة الدائنة الأخرى، وتوزيعة أرباح مستحقة، والقروض البنكية قصيرة الأجل.

أرباح وخسائر العملات الأجنبية

المطلوبات المالية المعترف بها بعملة 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 الربح أو الخسارة للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزء من علاقة تحوط معينة.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء الإلتزام أو إنتهاء مدته، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهرياً، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق المتعلق بالقيم الدفترية ضمن بيان الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني قابل للتنفيذ في الفترة الحالية لمقابلة المبالغ المعترف بها وهنالك هدف للتسوية على أساس صافي القيمة لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ك. المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد طرح مخصص لأي مخزون متقادم أو تالف تحدده إدارة الشركة. تتضمن تكلفة المخزون جميع المصاريف المتكبدة في تجهيز المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحالية. يشتمل المخزون المصنع والمخزون قيد التصنيع على حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية.

ويتم احتساب تكلفة المصاريف المتكبدة في تجهيز المخزون ووضعه في مكانه وحالته الحالية كما يلي:

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

يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق بالسعر المتوقع لبيع المخزون ضمن النشاط الاعتيادي مطروحاً منه التكاليف لإتمام الإنتاج ومصاريف البيع.

ل. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإجازات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجنب:

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام قانون العمل القطري المتعلق بالتقاعد والمعاشات، متى انطبق ذلك. تقوم الشركة باحتساب هذه المصاريف غير الممولة على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة من تاريخ بيان دخوله للخدمة، ويتم دفع المكافأة المطبقة للموظفين عند إنتهاء خدماتهم في الشركة. ولا تتوقع الشركة سداد التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب وبالتالي تم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

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 استحقاقها.

الإجازات

يتم احتساب مخصص الإجازات للموظفين وفقاً لتقديرات الإدارة وبما يتناسب وتصنيفات الموظفين.

م. مخصصات أخرى

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

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

ن. عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة نهج تحقق وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة. تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر مترakمة للإنخفاض في القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم للترازات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات.

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنتقل إلى الشركة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لإنخفاض القيمة. تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد حقوق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته واحتساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنء منفصل في بيان المركز المالي.

كطريقة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بعقد إيجار بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يُحسب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب فردي. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذو الصلة) عندما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن عقد الإيجار يرجع تغيير المدفوعات إلى تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام خصم المراجعة).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء تحقق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالممتلكات والمعدات (إن وجدت) (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار (إن وجدت).

الشركة كمؤجر

تدخل الشركة في اتفاقيات إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجر لها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية تضاف إلى التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي يتم الحصول عليها.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي كمستحق بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات التأجير التمويلي للفترة المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بالإيجارات.

عندما يشتمل العقد على عنصر الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل محتوى.

س. تحقق الإيراد

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

تتكون مصادر إيرادات الشركة بشكل أساسي من المصادر الرئيسية التالية:

- الإيرادات من العقود مع العملاء (بيع البضائع).
- الدخل التأجيري من الممتلكات الاستثمارية.
- إيرادات توزيعات الأرباح.
- إيرادات الفوائد.
- إيرادات أخرى.

تطبق الشركة معايير مختلفة للإعتراف والقياس لكل إيراد من الإيرادات المذكورة أعلاه وذلك كما يلي:

إيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع وبيع الأسمنت والرمل المغسول. تتضمن عقود الشركة مع العملاء لتسليم البضائع بشكل عام التزامات أداء واحدة. استنتجت الشركة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. يتم الاعتراف بالمستحق من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

تستحق عملية دفع سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للبضائع، وتقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. إذا تعذر قياس الإيرادات بشكل موثوق فإن الشركة تؤجل الاعتراف بالإيراد لحين التأكد.

تراعي الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يلزم تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). تأخذ المنشأة في الاعتبار آثار المقابل المتغير عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع ووجود مكونات تمويل مهمة ومبلغ غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

كما هو مطلوب في البيانات المالية قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المعترف بها من العقود مع العملاء إلى فئات توضح كيف تتأثر طبيعة ومقدار وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية.

الدخل التأجيري من الممتلكات الاستثمارية

يتم تصنيف إيجار العقارات الاستثمارية التي تحتفظ بها الشركة بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية كإيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد خصم أي حوافز مقدمة للمستأجرين) في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد الإفصاح عن الحق في إستلام الدفعات.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الفترة التي تتحقق فيها تلك الفوائد. ويتم قياس مبلغ الإيرادات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ع. تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الأصل المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو أصل يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل، وتعتبر الشركة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ الشركة برسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل عند تاريخ البدء، ويعتبر تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلمي فيها الشركة جميع الشروط التالية أولاً:

- تكبد مصروف عن ذلك الأصل.

- تكبد تكاليف اقتراض.

- تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الأصل للاستخدام في الغرض المطلوب فيه أو لإعادته بهدف بيعه.

تحدد الشركة مقدار الحد الذي تقترض فيه أموالاً بغرض الحصول على أصل مؤهل بمبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة مطروحاً أية إيرادات استثمرت عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض الشركة والتي تظل قائمة خلال السنة بخلاف تلك القروض المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على أصل مؤهل. تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصاريف لذلك الأصل. يجب أن لا يزيد مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم الشركة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ الاقتراض المتكبد خلال السنة.

توقف الشركة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة للأصول المؤهلة والتي تم إيقاف نشاط تطويرها كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الأصل.

ف. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كربح أو خسارة.

البنود غير النقدية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، والأصول والالتزامات غير المالية والمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بالسعر السائد عند تحديد القيمة العادلة والأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بها كأرباح وخسائر من تغير القيمة العادلة (فروقات التحويل للبنود المقاسة بالقيمة العادلة سواء كانت ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو بنود الأرباح والخسائر على التوالي).

ص. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد فيها تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

ق. العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات عائداتها على السهم لأسهمها العادية، تحتسب العائدات الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائدات المخفضة على السهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالنسبة لأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل على سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين.

ر. أطراف ذات صلة

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة أو تأثير هام، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

ش. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

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

ت. الإيرادات من العقود مع العملاء

الموجودات التعاقدية

تأخذ الموجودات التعاقدية بعين الاعتبار التغير في السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بالموجودات التعاقدية المكتسبة المطابقة للشروط.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في المبالغ غير المشروطة (أي أن المطلوب هو مرور وقت من الزمن قبل استحقاق عملية الدفع). تقوم السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية بتوضيح الاعتراف المبني وقياس الفترة اللاحقة للذمم المدينة.

المطلوبات التعاقدية

إن المطلوبات التعاقدية هي الإلتزام بنقل السلع أو الخدمات إلى عميل مقابل (مبلغ مستحق)، إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل السلع أو الخدمات إليه، يتم إثبات المطلوبات التعاقدية عند السداد أو عند الاستحقاق (أيهما أقرب)، ويتم الاعتراف بالمطلوبات التعاقدية كإيراد عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

٤- التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتقديرات المحاسبية

لغايات 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 الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

(أ) 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 الموجودات المالية

قررت الإدارة عند قيامها بحيازة موجودات مالية تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو التكلفة المطفأة أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بهذا الاستثمار من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو الأصل المالي وإذا كانت نية الإدارة بجمع التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية. يتم تقييم هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بالاستثمار 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 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- السياسة المحاسبية لقياس الاستثمارات العقارية

إدارة الشركة مطالبة وفق سياستها المحاسبية بإختيار بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة ويجب عليها تطبيق هذه السياسة على كل استثماراتها العقارية، بإستثناء إذا كانت تحتفظ باستثمار عقاري مستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه تكون مطالبة بالاحتفاظ به وفقاً للقيمة العادلة فقط. قررت الشركة اعتماد نموذج التكلفة لأغراض قياس استثماراتها العقارية في بيان المركز المالي.

- السياسة المحاسبية لقطع الغيار

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

- مكافآت الإدارة العليا

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

(ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بتقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والإفتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة والتي تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مذكورة أدناه:

- إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة

قامت الشركة كما في تاريخ التقرير بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت المؤشرات لتلك الموجودات قد تأثرت بالإنخفاض بالقيمة. ينتج الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد، وهي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة، إن وجدت. في حال عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل فردي تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تخص الأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل مناسب.

تم الإفصاح عن السياسة المطبقة على إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية مثل الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية والموجودات غير الملموسة في إيضاح رقم ٣.

- **العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة**
يتم إستهلاك تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. جددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل الأصول وأو فنة من الأصول على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصول.
- التآكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية أو ما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تصدر الإدارة تقديرات القيمة المتبقية لأي من الممتلكات والآلات والمعدات، الممتلكات الإستثمارية والأصول غير الملموسة في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها تعتبرها غير مادية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية لهذه التقديرات على أساس ظروف السوق في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بتحديد طريقة الاستهلاك على أساس القسط الثابت حيث أنها تعتبر الطريقة الأنسب للشركة بسبب نقص استغلال السعة.

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٣ وإيضاح رقم ٥، تمت إعادة تقييم العمر الإنتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات. قامت الإدارة بإعادة النظر والتحقق من عمرها الإنتاجي بناءً على إقتراح الخبراء الخارجيين بما في ذلك مستوى عالي من الأحكام في تحديد تمديد العمر الإنتاجي عندما تكون الأصول متوقفة عن العمل.

- مخصص مخزون بطئ الحركة

تحدد إدارة الشركة المبلغ المقدر للمخزون بطئ الحركة والمتقادم. يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم يتم عمل تقدير لصادفي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ المادية يتم إجراء التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير المادية والمتقادمة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، بناءً على التكلفة التاريخية. سيتم تحقيق أي فرق بين المبالغ فعلياً في الفترات المستقبلية وسيتم الاعتراف بالمبالغ المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يخضع هذا الحكم للتغيير نتيجة للابتكارات التقنية واستخدام العناصر. تراجع الإدارة بانتظام النسبة المستخدمة لتعكس النمط التاريخي لأي تغيير في الظروف.

- مبدأ الإستثمارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الإستثمارية 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 حول مقدرة الشركة للإستمرار في أنشطتها وعليه تقوم الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس الإستثمارية.

- قياس القيمة العادلة

بعض موجودات الشركة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متاحة، تتعاقد الشركة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لإقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية وإيضاح رقم (٣٢).

- الزيادة الكبيرة في مخاطر الإنتمان

كما هو موضح في إيضاح رقم (١١)، يتم قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة كمخصص يعادل ١٢ شهر من خسائر الإنتمان المتوقعة لموجودات المرحلة الأولى أو خسائر إنتمان متوقعة على مدى العمر لموجودات المرحلة الثانية أو المرحلة الثالثة. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما يزيد مخاطر الإنتمان بشكل كبير منذ الإعراف الأولي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يعتبر زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان. في تقييم ما إذا كانت مخاطر الإنتمان للأصل قد زادت بشكل كبير تأخذ الشركة في الحسبان المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة.

- إحتساب بدل الخسارة

عند قياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة قابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركات المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات في بعضها البعض.

الخسارة الافتراضية هي تقدير للخسارة التي تنشأ عند عدم السداد. ويعتمد على الاختلاف بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة من المقرض، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الإضافية للإنتمان والتكاملات الإنتمانية.

استمر احتمال عدم السداد في قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة. إن احتمال عدم السداد هو تقديراً للتقصير الافتراضي على مدى أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

- تحديد قيمة عقد الإيجار

عند تحديد مدى عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً 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).

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

٥- ممتلكات وآلات ومعدات وأصول رأسمالية تحت التنفيذ

١- تم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم، وتم إظهار بنود ممتلكات والآلات ومعدات وأصول رأسمالية تحت التنفيذ على النحو التالي:

المجموع	أصول رأسمالية تحت التنفيذ	إثبات ومفروشات	سيارات	ومعدات وأدوات	مباني
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤,٣٠٩,٥٧٩,٥٩٦	٥,٣٣١,١٣٥	٢٧,٦٠١,٩٣١	١٢٣,٠٩٣,٣٥٠	٣,٣١٠,٦٦٢,٠٣٤	٧٩٢,٩٠١,١٤٦
٣١,٤٢٦,٥١٩	٧,٢٩٠,٣٤٤	٨٣٥,١٣٠	١,١٣٩,٩٩٩	٢١,٥٢٢,٤٣٤	٦٣٨,٦١٢
--	(١,٩٢١,٠٦٢)	--	--	٣٧٥,٩٦٢	١,٥٤٥,١٠٠
٤,٣٤١,٠٠٦,١١٥	١٠,٦٩٠,٤١٧	٢٨,٤٣٧,٠٦١	١٢٤,٢٣٣,٣٤٩	٣,٣٨٢,٥٦٠,٤٣٠	٧٩٥,٠٨٤,٨٥٨
١٣,٣١٠,١٥٢	--	٣٧,٩٦٧	--	١٣,٢٧٢,١٨٥	--
--	(٥,٧٣٤,٤٤٩)	--	--	٥,٧٣٤,٤٤٩	--
٤,٣٥٤,٣١٦,٢٦٧	٤,٩٥٥,٩٦٨	٢٨,٤٧٥,٠٢٨	١٢٤,٢٣٣,٣٤٩	٣,٤٠١,٥٦٧,٠٦٤	٧٩٥,٠٨٤,٨٥٨
٢,١٤٨,٣٠٠,٩٣٣	--	٢٣,٨٩٢,٧٥٨	١١٥,٥١٢,٩٢٤	١,٦٠٧,٦٨٧,٨٢٤	٤٠١,٢٠٧,٤٢٧
١٧٤,٨٥١,٢٥٢	--	١,٢٠١,١٠٥	٣,٠٩٦,٤٢٢	١٤١,١٢٣,٠١٨	٢٩,٤٣٠,٦٦٧
٢,٣٢٣,١٥٢,١٨٥	--	٢٥,٠٩٣,٨١٣	١١٨,٦٠٩,٣٨٦	١,٧٤٨,٨١٠,٨٤٢	٤٣٠,٦٣٨,٠٩٤
١٤٥,٨٩٨,٣٧٩	--	١,٠٢٠,٥١٣	١,٧٧٤,٦١٥	١٢٠,٢٤٥,٢٣٩	٢٢,٨٥٨,٠١٢
٢,٤٦٩,٠٥٠,٥١٤	--	٢٦,١١٤,٣٧٦	١٢٠,٣٨٤,٠٠١	١,٨٦٩,٠٥٦,٠٨١	٤٥٣,٤٩٦,١٠٦
١,٨٨٥,٢٢٥,٧٠٣	٤,٩٥٥,٩٦٨	٢,٣٢٠,٦٥٢	٣,٨٤٩,٣٤٨	١,٥٣٢,٥١٠,٩٨٣	٣٤١,٥٨٨,٧٥٢
٢,٠١٧,٨٥٣,٩٣٠	١٠,٦٩٠,٤١٧	٣,٣٤٣,١٩٨	٥,٢٢٣,٩٦٣	١,٦٣٣,٧٤٩,٥٨٨	٣٦٤,٤٤٦,٧٦٤

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات خلال السنة
المحول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إضافات خلال السنة
المحول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم / الإخفاض في القيمة

كما في ١ يناير ٢٠١٩
المحول خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المحول خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة التقديرية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان ١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان ١

(ب) إن مصانع الإسمنت، مصانع الرمال والمباني متضمنة المساكن مقامة على أرض مرخصة من حكومة دولة قطر من خلال المرسوم الأميري. إن شروط ترخيص الأرض إنتهى في عام ٢٠١٥. دخلت الشركة في عملية التفاوض على شروط وأحكام إتفاقية الإيجار مع الجهات المختصة التي لديها حقوق إمتياز لمنطقة دخان حيث تقع تلك الأرض. إن الشركة ما زالت تواصل أعمالها في الموقع أثناء عملية التفاوض.

(ج) إبتداءً من ١ يونيو ٢٠١٦ ، تم إيقاف مصنع الأسمنت الأول وتعمل الإدارة على التحقق من الإجراءات الممكنة للتخلص منه. سيتم تصنيف المصنع المعني على أنه محتفظ به للبيع عند استيفائه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والتشغيل المتوقف.

(د) كما هو مبين في إيضاح رقم (٣٤) تم بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠ وقف تشغيل مصنعي الأسمنت الرابع والخامس حتى إشعار آخر بسبب تأثيرات كوفيد-١٩.

(هـ) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات قطع غيار رأسمالية بقيمة دفترية بلغت ١٨٩,٠٠٢,٣٨٣ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٠٠,٧٩٣,٥٣١ ريال قطري).

(و) بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ تم رسملة وإستهلاك مبلغ ٨,٨٤٨,١٨٨ ريال قطري نتيجة لاستكمال تصنيع وتوريد واستبدال مجاري الهواء الجديدة ووصلات التوسعة المتعلقة بالمصنع الثاني متضمن تكاليف الرسملة المباشرة بمبلغ ٣,١١٣,٧٣٩ ريال قطري وإستهلاكها بعد ذلك. تمثل الأعمال الرأسمالية الرئيسية تحت التنفيذ بعض المصاريف المتكبدة المتعلقة بمصنع الرمال والموجودات غير الملموسة للمشتريات والبناء والتركيب والتي جاري العمل عليها كما في تاريخ التقرير.

(ز) تم تحميل الإستهلاك وتصنيفه خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٧١,٤٣٨,٥٥٦	١٤٢,٨٠٧,١٢٥	تكاليف الإيرادات والمخزون
٣,٣١٣,٥٣٥	٣,٠٢٤,٢٥٣	مصاريف عمومية وإدارية
٩٩,١٦١	٦٧,٠٠١	مصاريف بيع وتوزيع
١٧٤,٨٥١,٢٥٢	١٤٥,٨٩٨,٣٧٩	المجموع
=====	=====	

يتم تحميل الإستهلاك على المخزون لأغراض التدفق النقدي.

(ح) التغييرات في العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات بشكل عام تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك مناسباً. لا يوجد إنحرافات جوهرية في العوامل والافتراضات الرئيسية المؤثرة المستخدمة في تقدير العمر الإنتاجي للأصول خلال السنة. ومع ذلك قامت الإدارة بالأخذ بعين الإعتبار إفتراضات مستقبلية، وبالتحديد العمر المقدر للأصل والقيمة المتبقية لمصانع الاسمنت الرابع والخامس إبتداءً من ١ أبريل ٢٠٢٠ حتى إشعار آخر. وبالتالي، فإن المصانع غير مستغلة بشكل كافي ومتوقفة لفترة غير محددة، مما يتطلب إعادة تقييم تقديرات العمر الإنتاجي المستخدمة في حساب الإستهلاك.

تم تحديد إعادة تقييم العمر الإنتاجي للمصانع بناءً على تقرير استشاريين مستقلين في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ مع مشاركة عالية المستوى لحكم الإدارة والإفتراضات حيث تم إفتراض ما هو مشار إليه في إيضاح ٣. وبالتالي، إبتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٠ تم تعديل العمر الإنتاجي على النحو التالي:

المصنعين الرابع والخامس والمعدات المتعلقة	بشكل ميدني ١٠-٢٠ سنة	مُعدلة لـ ٣٥ سنة
مباني مرفقة بالمصنعين الرابع والخامس	بشكل ميدني ٢٠ سنة	مُعدلة لـ ٤٠ سنة

نتيجة للتعديل أعلاه، تم تعديل الإنخفاض في الإستهلاك مقارنة بالتقديرات السابقة بمبلغ ٢٧,٠٣٧,٠٠٦ ريال قطري بأثر مستقبلي خلال السنة.

تم تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة المفصح عنه في إيضاح رقم ٣ إبتداءً من تاريخ التقرير لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل فئات الممتلكات والآلات والمعدات. نتيجة لذلك فإن القيمة القابلة للاسترداد لكامل فئات الممتلكات والآلات والمعدات أعلى من قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

٦- ممتلكات استثمارية
أ- كانت الحركة على الممتلكات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	التكلفة
٤٢,٥٥٦,٩٩٩	٤٢,٥٥٦,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣٧,٤٦٣,٠٢٧	٣٧,٩١٦,٧٤٥	الاستهلاك المتراكم
٤٥٣,٧١٨	٤٥٣,٧١٧	الرصيد في بداية السنة
		المحمل خلال السنة
٣٧,٩١٦,٧٤٥	٣٨,٣٧٠,٤٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٤,٦٤٠,٢٥٤	٤,١٨٦,٥٣٧	صافي القيمة الدفترية - بيان أ
=====	=====	

ب- يتضمن بيان الربح أو الخسارة إيرادات الإيجار من الممتلكات الاستثمارية بمبلغ ٥,٦٠٠,٠٠٤ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦,٢٦٠,٠٠٤ ريال قطري).

ج- بلغت القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية مبلغ ٢٠٠,٦٨ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٣٥ مليون ريال قطري) تم تحديدها من قبل مئمن عقاري مستقل معتمد. إن المئمن هو خبير متخصص في تقييم هذه الأنواع من الممتلكات الاستثمارية. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على نهج السوق القابل للمقارنة والذي يعكس أسعار المعاملات الحديثة لعقارات مماثلة في تاريخ التقييم. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات فإن أفضل وأعلى استخدام لهذه العقارات هو استخدامها الحالي.

د- إن الأرض المقام عليها الممتلكات أعلاه هي جزء من الممتلكات الاستثمارية أعلاه.

٧- موجودات غير ملموسة
أ- كانت الحركة على الموجودات غير ملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	التكلفة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الإطفاء المتراكم
٥,٨٧٢,١٦٩	٥,٨٧٢,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
--	--	صافي القيمة الدفترية
=====	=====	

ب- يمثل بند موجودات غير ملموسة تكلفة تطوير البرامج - ساب لتخطيط موارد المؤسسات والذي تم الانتهاء من تركيبه وتفعيله خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقد تم تحويل إجمالي تكلفة التطوير المتكبدة من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ورسملتها كموجودات غير ملموسة. تم إطفاء تكاليف تطوير البرامج باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدة العمر الإنتاجي والتي تتمثل بثلاثة سنوات.

٨- استثمارات في شركات زميلة
أ- يمثل بند الاستثمارات في شركات زميلة ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣١,٣١٣,٨٨٩	٣٠,٨٩١,٢٦٤	الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م) *
٢٢,١٨٩,٢٦٠	٢٢,٢٩٣,٨٢٠	الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق) **
٥٣,٥٠٣,١٤٩	٥٣,١٨٥,٠٨٤	المجموع - بيان أ وإيضاح ٨ (ب)
=====	=====	

* الشركة الزميلة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاط تجاري بإنتاج الجبس. تمتلك الشركة ٣٣,٣٢٥% من رأس مال الشركة الزميلة.

** الشركة الزميلة مسجلة في دولة قطر وتزاول نشاط تجاري بإنتاج الجابرو. تمتلك الشركة ٢٠% من رأس مال الشركة الزميلة.

ب- كانت الحركة على الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥٣,٦٨٨,٢٧٧	٥٣,٥٠٣,١٤٩	الرصيد في بداية السنة
(٢,٤٨٥,٦١٣)	١,٠٦٣,١٠٤	الحصة من الربح (الخسارة) - بيان ب
(١,٣٣٣,٣٣٤)	--	توزيعات أرباح مستلمة
٣,٦٣٣,٨١٩	(١,٣٨١,١٦٩)	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة
٥٣,٥٠٣,١٤٩	٥٣,١٨٥,٠٨٤	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٨ (أ)

ج- كانت الحركة على الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق.)		الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م.)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٤,٦٠٩,٠٦٠	٢٢,١٨٩,٢٦٠	٢٩,٠٧٩,٢١٧	٣١,٣١٣,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
(٢,٤١٠,٠٩٩)	١٢١,٣١٩	(٧٥,٥١٤)	٩٤١,٧٨٥	الحصة من الربح (الخسارة)
--	--	(١,٣٣٣,٣٣٤)	--	توزيعات أرباح مستلمة
(٩,٧٠١)	(١٦,٧٥٩)	٣,٦٤٣,٥٢٠	(١,٣٦٤,٤١٠)	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة
٢٢,١٨٩,٢٦٠	٢٢,٢٩٣,٨٢٠	٣١,٣١٣,٨٨٩	٣٠,٨٩١,٢٦٤	الرصيد في نهاية السنة

د- تم إستنتاج المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة أعلاه بناءً على أحدث بيانات مالية متاحة لها على النحو التالي:

الشركة القطرية للمحاجر ومواد البناء (ش.م.خ.ق.)		الشركة القطرية السعودية لصناعات الجبس (ذ.م.م.)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١١٠,٩٤٦,٣٠٤	١١١,٤٦٩,١٠٢	٩٣,٩٦٥,١٥٨	٩٢,٦٩٦,٩٦٦	إجمالي صافي الأصول
٢٢,١٨٩,٢٦٠	٢٢,٢٩٣,٨٢٠	٣١,٣١٣,٨٨٩	٣٠,٨٩١,٢٦٤	الحصة من صافي الأصول
(١٢,٠٥٠,٤٩٥)	٦٠٦,٥٩٣	(٢٢٦,٥٩٩)	٢,٨٢٦,٠٦٢	ربح (خسارة) السنة
(٢,٤١٠,٠٩٩)	١٢١,٣١٩	(٧٥,٥١٤)	٩٤١,٧٨٥	الحصة من ربح (خسارة) السنة
(٤٨,٥٠٥)	(٨٣,٧٩٤)	١٠,٩٣٣,٢٩٣	(٤,٠٩٤,٢٥٤)	الدخل الشامل الآخر
(٩,٧٠١)	(١٦,٧٥٩)	٣,٦٤٣,٥٢٠	(١,٣٦٤,٤١٠)	الحصة من الدخل الشامل الآخر

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر. يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المدرجة بالرجوع إلى الأسعار الصادرة من بورصة قطر.

كانت الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٢٠,٣٢٣,٨٩٥	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	الرصيد في بداية السنة
٨٢,٤١٥,٣٨٣	٢٥,٢٨٠,١٩٥	إضافات خلال السنة
(١٢٣,٩٣٣,٦٢٢)	(٥٣,٠٧٤,٠٩٥)	المستبعد خلال السنة
٤٦,٧٥٢,١٤١	٨,٨٥٦,٧٦٨	صافي التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	٢٠٦,٦٢٠,٦٦٥	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ

١٠- المخزون
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣٦٦,١٩٤,٣٠٨	٣٥٦,٨٢٧,١٧١	أعمال تحت التنفيذ
١١٥,١٣٤,٧٢١	١٠٩,٧٦٨,٧٢٨	قطع غيار
٧٨,٣٣٤,٠٢٤	٧٧,٢٢٨,٨٢٨	مواد خام
١٦,٠٩٥,٨٥٦	١٤,٦٦٣,٨٤٠	مخزون تام الصنع
١,٦١٩,٥٥٨	١,٣٨٦,٢٩٥	وقود، زيوت ومواد تشحيم
٦,١٨٥,٩٧٦	٣,٨٩٢,٠٩٤	مواد مخزون متنوعة
٥٨٣,٥٦٤,٤٤٣	٥٦٣,٧٦٦,٩٥٦	الإجمالي
(٢١,١٦٣,٩٤٦)	(٢٢,٠٣٦,٣٦٥)	مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة - إيضاح ١٠ (ب)
٥٦٢,٤٠٠,٤٩٧	٥٤١,٧٣٠,٥٩١	الصافي
١٢,٣١٩,٩٦٦	١,٣٤٨,٩٩٥	مخزون بالطريق
٥٧٤,٧٢٠,٤٦٣	٥٤٣,٠٧٩,٥٨٦	المجموع - بيان أ

ب- مخصص مخزون متقادم وبطئ الحركة
كانت الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٩,٨٥٤,٤٧٣	٢١,١٦٣,٩٤٦	الرصيد في بداية السنة
١,٣٠٩,٤٧٣	٨٧٢,٤١٩	المخصص خلال السنة
٢١,١٦٣,٩٤٦	٢٢,٠٣٦,٣٦٥	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٠ (أ)

١١- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣١٧,٦٧٨,٣٥٤	٣١٨,٨٢١,٥١٩	ذمم مدينة - إيضاح ١١ (ب)
(٣,٦١٤,١٦٩)	(٤,٠٤٥,٢٤٤)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة - إيضاح ١١ (ج)
٣١٤,٠٦٤,١٨٥	٣١٤,٧٧٦,٢٧٥	الصافي
١٨,٠٩٥,٣٣٧	٥,٦٧٠,٤٨٤	دفعات مقدمة للموردين
٧٩,٠٠٠,٨٦١	٥,٨٧٤,٩٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤١١,١٦٠,٣٨٣	٣٢٦,٣٢١,٦٩٨	المجموع - بيان أ

ب- تتضمن الذمم المدينة مبلغ ١٠١,٣٣٤,٠٥٩ ريال قطري مستحق من أكبر ثلاثة عملاء للشركة، ويشكلون ما نسبته ٣٢% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): مبلغ ٧٢,٤٨٩,٦٣٧ ريال قطري مستحق من أكبر عميلين اثنين للشركة ويشكلان ما نسبته ٢٣%.

ج- فيما يلي أدناه الحركة على الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣,٦١٤,١٦٩	٣,٦١٤,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
--	٤٣١,٠٧٥	الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة
٣,٦١٤,١٦٩	٤,٠٤٥,٢٤٤	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١١ (أ)

يبلغ متوسط فترة الإلتزام على المبيعات ٩٠ يوم. لا يتم إحتساب فائدة على الذمم التجارية المدونة، حيث تقوم الشركة بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء.

تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل قيمة الخسارة الإلتزامية المتوقعة باستخدام النهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الإلتزامية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة بناءً على الخبرة السابقة مع العميل بعدم السداد وتحليل المركز المالي الحالي له، وتعديل العوامل الخاصة للمدين والظروف الإقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به وكذلك يتم تقييم كل من الإتجاه الحالي والتوقعات المستقبلية للظروف كما في تاريخ التقرير.

لم يحدث أي تغيير في تقنيات التقدير أو لم يتم إعداد أي إفتراضات مهمة خلال فترة التقرير الحالية مقارنة مع التقنيات المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تقوم الشركة بإستبعاد الذمم المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية حادة وتضائل إحتمال إسترداد رصيد المدينة أو عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو تعرض للإفلاس.

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

١٢- النقد والنقد المعادل

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٦٥,٤٨٥	١٣٥	النقد في الصندوق
١٥,٨٩٢,٩٠٤	٧,٢١٨,٧٢٣	أرصدة الحسابات الجارية وتحت الطلب
١٩٤,٨٣٨,٤٠٣	٢٨٨,٠٠٠,٠٠٠	الودائع الثابتة قصيرة الأجل (تستحق خلال ٩٠ يوم)
٢١٠,٧٩٦,٧٩٢	٢٩٥,٢١٨,٨٥٨	المجموع - بيان أ و هـ
=====	=====	

ب- يتم احتساب الربح على الودائع الثابتة والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بمعدلات تتراوح ما بين ١,٢% إلى ١,٤% سنوياً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٣٥% إلى ٤% سنوياً).

إن الأرصدة لدى البنوك ذات مخاطر إلتزامية منخفضة مما يتعلق بعدم السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من البنك المركزي. تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصصات الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المتضمنة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ ١٢ شهر من الخسائر الإلتزامية المتوقعة. لم يستحق أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المتضمنة بالتقرير، ومع الأخذ في الإعتبار تجربة عدم السداد التاريخية والتصنيفات الإلتزامية الحالية للبنك، فقد قامت إدارة الشركة بتقييم عدم وجود تدني في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٣- رأس المال

رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل

بلغ رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل للشركة مبلغ ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ويشتمل على ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم بقيمة (١) ريال للسهم الواحد (٢٠١٩: ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ ريال قطري يشتمل على ٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠ سهم بقيمة ١ ريال للسهم الواحد).

١٤- احتياطي قانوني

بلغ الاحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري) وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح لكل سنة لإنشاء احتياطي قانوني ويوقف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل أو يزيد عن نصف رأس المال، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

لم تقم الإدارة بتحويل أي جزء من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك لأن رصيد الاحتياطي القانوني يعادل نصف رأس المال.

١٥- احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية كانت الحركة على احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٧,٦٩١,٩٩١	٥٠,١٢٧,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
٤٦,٧٥٢,١٤١	٨,٨٥٦,٧٦٨	صافي التغيرات بالقيمة العادلة خلال السنة - بيان ج
(٢٤,٣١٦,٥٠٣)	(٨,٥٩١,٩٣٨)	إلغاء الإعراف بإحتياطي القيمة العادلة عند الإستبعاد
٥٠,١٢٧,٦٢٩	٥٠,٣٩٢,٤٥٩	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٦- حصة احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة كانت الحركة على حصة احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٦,٥٩٠,٤٧٦	١٠,٢٢٤,٢٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٣٣,٨١٩	(١,٣٨١,١٦٩)	صافي التغيرات في حصة احتياطي القيمة العادلة - بيان ج
١٠,٢٢٤,٢٩٥	٨,٨٤٣,١٢٦	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كانت الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٢,٦١٩,٩٤٥	١٢,٢٠١,٩٣٥	الرصيد في بداية السنة
١,٥٣٠,٩٠٧	١,٢٥١,٦١٥	مخصصات خلال السنة
(١,٩٤٨,٩١٧)	(٢,٨٦٥,١١٩)	المدفوع خلال السنة
١٢,٢٠١,٩٣٥	١٠,٥٨٨,٤٣١	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

١٨- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٠٦,٢٣٧,٧٧٩	١٠٣,٩١١,٦٢٨	مصاريف مستحقة مقابل توريدات الطاقة - إيضاح ١٨ (ب)
٢٣,٤٥٢,١١٩	٢٣,٢٢٤,٩٨٩	مصاريف مستحقة ومخصصات
٨٨,٢٧٦,٤٩٠	٩٢,٣٦٦,٤٠٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٦,٩٨٣,٣٤٢	١٦,٢٥٨,٩٨١	ذمم دائنة
٦,٧٢٠,٠٨١	٦,٤٧٣,٠٣١	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٣٩٨,٠٠٠	٥,٣٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٥٧٦,٣٥٠	١,٤٦٠,٩٦٩	محتجزات دائنة
٤,٣٠٤,٠٨٧	٣,٧١١,٣٨٤	مخصص المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
١٣,٤٧٠,١٤٤	--	مطالبات مستحقة الدفع - إيضاح ١٨ (ج)
١١,٤٦٢,٩٥٦	٦,٤٢٣,٩٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٠٦,٨٨١,٣٤٨	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥	المجموع - بيان أ
=====	=====	

(ب) بموجب اتفاقية بيع وشراء الغاز المبرمة مع جهة حكومية (السادة/ قطر للبترول) واتفاقية توريد الطاقة مع جهة حكومية أخرى (السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء) يشار إليها فيما بعد باسم "موردي الطاقة"، إتفقت الشركة مع موردي الطاقة على شراء الحد الأدنى من متطلبات الطاقة لتشغيل مصانع الإسمنت. يتم قياس المبالغ المستحقة أعلاه واحتسابها وفقاً لشروط الإتفاقيات التعاقدية مع موردي الطاقة أعلاه على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٥,٢٩٧,٠٣٠	١٠١,١٥٨,٧٢٣	السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء *
١٠,٩٤٠,٧٤٩	٢,٧٥٢,٩٠٥	السادة/ شركة قطر للبترول **
١٠٦,٢٣٧,٧٧٩	١٠٣,٩١١,٦٢٨	المجموع - إيضاح ١٨ (أ)

* وقعت الشركة ثلاثة إتفاقيات منفصلة (للمصانع الثالث والرابع والخامس) لاستخدام الكهرباء حيث إتترمت بدفع الفرق بين الاستخدام الفعلي والحد الأدنى للطاقة على النحو المنصوص عليه في هذه الإتفاقيات. ومع ذلك ونتيجة لتعليق العمليات للمصنعين الرابع والخامس ابتداءً من ١ أبريل ٢٠٢٠ بسبب تأثير كوفيد-١٩ ووفقاً لشروط القوة القاهرة التعاقدية، لم يتم احتساب أي مبالغ وفقاً للحد الأدنى من استخدام الكميات للمصانع المذكورة أعلاه للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٠.

كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٢٩ (ج)، فإن الشركة بصدد الحصول على قرار رسمي من المورد المعني. بالإضافة إلى ذلك، وكما هو مبين في إيضاح ٢٩ (ب)، فإن الشركة بصدد التفاوض مع المورد أعلاه مقابل المبالغ الإضافية المطالب بها مقابل استخدام الكهرباء.

** وقعت الشركة إتفاقيتين منفصلتين (واحدة للمصنع الأول والثاني والثالث وأخرى للمصنعين الرابع والخامس) لاستخدام الغاز حيث تلتزم بدفع الفرق بين الاستخدام الفعلي والحد الأدنى للطاقة على النحو المنصوص عليه في الإتفاقية. ومع ذلك ونتيجة لتعليق العمليات في المصنع الرابع والخامس ابتداءً من ١ أبريل ٢٠٢٠ بسبب تأثير كوفيد-١٩، ووفقاً لبند القوة القاهرة التعاقدية وبناءً على تأكيد من المورد، لم يتم تراكم أي مبالغ وفقاً للحد الأدنى من استخدام الكميات للمصانع المذكورة أعلاه لعام ٢٠٢٠ [إيضاح ٢٩ (ج)].

(ج) نشأت المطالبات مستحقة الدفع للجهة الحكومية (السادة/ قطر للبترول) بناءً على الإتفاقيات التعاقدية المبرمة معهم في السنوات السابقة والمتعلقة باسترداد التكاليف الرأسمالية وتم تسوية مطالبات الاستلام أو السداد بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٩- قروض

كانت الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢٧٣,٧٥٠,٠٠٠	٩١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	دفعات خلال السنة
٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٦، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك تجاري أجنبي للحصول على تسهيلات بنكية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري) وذلك لتمويل بناء مصنع الإسمنت الخامس. وتحمل التسهيلات أعلاه سعر فائدة ١,٣% مضاف إليه سعر ليبور. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم سداد القرض أعلاه بالكامل.

٢٠- الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥٧٢,٧١١,٣٠٣	٥٣٥,٧٠٨,٥١٢	الإسمنت
١٢١,٤٠٣,٩٨٦	١١٥,١٠٥,٠٢٤	الرمال
٨,٩٢٠,٣١١	٨,٨٠٨,٤٦٦	أخرى
٧٠٣,٠٣٥,٦٠٠	٦٥٩,٦٢٢,٠٠٢	المجموع - بيان ب

٢١- تكلفة المبيعات
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤١٧,٣٥٣,٢٢٥	٤٢٠,٧٦٦,٧٢٥	تكاليف المواد متضمنة للإستهلاك
٩٨,١٤٧,٩٩٧	٧٣,٣٥٢,٤٨٣	تكاليف العمالة وتكاليف مباشرة أخرى ذات علاقة
٥١٥,٥٠١,٢٢٢	٤٩٤,١١٩,٢٠٨	المجموع - بيان ب
=====	=====	

ب- نتيجة لتوقف مصنعي الأسمنت الرابع والخامس، لم تستخدم الشركة متطلبات الطاقة مثل الغاز والطاقة ابتداءً من ١ أبريل ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتم تضمين أي مصاريف تتعلق بإمدادات الطاقة للمصانع المذكورة أعلاه.

ج- كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (٥)، تم تمديد العمر الافتراضي الكامل للمصنعين الرابع والخامس والمباني ذات العلاقة ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٠.

٢٢- إيرادات أخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩,٥٧٣,٣٧٣	٩,٣٧٨,٠٧١	إيرادات تأجير - إيضاح ٢٢ (ب)
٨,١٤٢,٦٢٨	٢,١٩١,٣٥٢	إيرادات فوائد
١٤,٢٢٤,١١٧	٧,٦٣٩,٦٥٨	إيرادات توزيعات أرباح
٤٩٤,٥٨١	٤٩٦,٩٦٣	إيرادات تنقل
٨٧,٦٩٩	٣,٦٧٣,٨٥٩	إيرادات أخرى متنوعة
٣٢,٥٢٢,٣٩٨	٢٣,٣٧٩,٩٠٣	المجموع - بيان ب
=====	=====	

ب- يتضمن مبلغ ٣,٧٧٨,٠٦٧ ريال قطري متحصل من بعض الممتلكات المرفقة كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (٢٠١٩: ٣,٣١٣,٣٦٩ ريال قطري).

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١١,٨٣٠,١١٧	٨,٨٩٣,٤٧٥	رواتب ومنافع
٥,٣٩٨,٠٠٠	٥,٣٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
٣,٧٦٧,٢٥٣	٣,٤٧٧,٩٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وممتلكات استثمارية
٥٥,٩٨٩	٥٤٩,٥٧٤	خسائر فروقات العملة الأجنبية
١,٣٠٩,٤٧٣	٨٧٢,٤١٩	مخصص مخزون متقدم ويطى الحركة
--	٤٣١,٠٧٥	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٠,٥٠٢,٦٢٥	٤,٦٣٢,٦٥٠	أخرى
٣٢,٨٦٣,٤٥٧	٢٤,٢٥٥,١٦٣	المجموع - بيان ب
=====	=====	

* تستحق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المقترحة بناءً على القرار من الإدارة، والذي يتماشى مع متطلبات هيئة قطر للأسواق المالية ويخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٤- مصاريف بيع وتوزيع
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
--	١٠,٨٠١,٢٧١	الخصومات على بيع الاسمنت - إيضاح ٢٤ (ب)
٢,٢١٤,٦٤٠	٢,١٧٩,١٥٣	رواتب ومنافع
٢٩٠,٧٩٧	١١٧,٦٣٢	مصاريف إعلان
٩٩,١٦١	٦٧,٠٠١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٤٨,٠٣٠	٣,٥٨٩,٧٨٥	أخرى
٦,٤٥٢,٦٢٨	١٦,٧٥٤,٨٤٢	المجموع - بيان ب

ب- عملاً بقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، وبالنظر إلى الظروف السائدة لتعزيز المبيعات والعلاقة مع العملاء، أطلقت الشركة "مخطط منح الخصم" حيث يحق لبعض العملاء الحصول على قسيمة البضائع المجانية. وبناءً على ذلك، وفقاً لمفهوم الحيطة وبما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، قامت الشركة بإنشاء مخصص على أساس أنه يمكن تقدير الخصومات والتزاماتها الحالية بشكل موثوق نتيجة لحدث سابق تطلب تسويته.

٢٥- العائد الأساسي والمخفض 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧٢,١٦٣,٤٧٣	١٤٨,٤٥٥,٣٥٧	الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري) - بيان ب
٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	٦٥٣,٥٢٨,٩٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة - إيضاح ١٣
٠,٢٦	٠,٢٣	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري) - بيان ب

ب- العائد المخفض للسهم الواحد

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

٢٦- تقارير قطاعات

تم تنظيم الشركة إلى قطاعين أساسيين، وهي تصنيع وبيع الاسمنت والرمل وغيرها من المنتجات، بالإضافة إلى بيع الاسمنت والرمل يتم تصنيف أنشطة الشركة الأخرى على أنها "أخرى" لأغراض التجزئة جغرافياً، تتركز العمليات التجارية بالكامل للشركة في دولة قطر، يتم تقييم نتائج التشغيل في وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء وقد إختارت الشركة الإفصاح فقط على نتائج القطاعات التشغيلية في البيانات المالية لأن الإدارة لا تحتفظ بمعلومات تتعلق بموجودات ومطلوبات كل قطاع على حدا حيث أن ذلك غير مطلوب لأغراض إتخاذ القرارات.

المجموع (ريال قطري)	أخرى (ريال قطري)	رمل (ريال قطري)	إسمنت (ريال قطري)	
٦٥٩,٦٢٢,٠٠٢	٨,٨٠٨,٤٦٦	١١٥,١٠٥,٠٢٤	٥٣٥,٧٠٨,٥١٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤٩٤,١١٩,٢٠٨)	(٣,٩٠٠,٦٨٢)	(٨٥,٤٥٨,٠٢٠)	(٤٠٤,٧٦٠,٥٠٦)	إيرادات
١٦٥,٥٠٢,٧٩٤	٤,٩٠٧,٧٨٤	٢٩,٦٤٧,٠٠٤	١٣٠,٩٤٨,٠٠٦	تكاليف المبيعات
٢٣,٣٧٩,٩٠٣	٢٣,٣٧٩,٩٠٣	--	--	مجمول الربح
(٢٤,٢٥٥,١٦٣)	(٣,٣٨٤,٤٧٥)	(٣,٦٩١,٢٥٩)	(١٧,١٧٩,٤٢٩)	إيرادات أخرى
(١٦,٧٥٤,٨٤٢)	(٧٥,٢٨٠)	(٩٨٣,٧٢٣)	(١٥,٦٩٥,٨٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨٠,٤٣٩)	(٤٨٠,٤٣٩)	--	--	مصاريف بيع وتوزيع
١,٠٦٣,١٠٤	١,٠٦٣,١٠٤	--	--	تكاليف التمويل
١٤٨,٤٥٥,٣٥٧	٢٥,٤١٠,٥٩٧	٢٤,٩٧٢,٠٢٢	٩٨,٠٧٢,٧٣٨	حصة الربح من الشركات الزميلة
				ربح السنة

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

٢٧- 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. يتم تخصيص حصة من الأرباح المرحلة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

قامت الشركة بتخصيص مبلغ من الأرباح المرحلة بقيمة ٣,٧١١,٣٨٤ ريال قطري (بيان د) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤,٣٠٤,٠٨٧ ريال قطري) وذلك لأجل تطوير الصندوق الاجتماعي والرياضي في دولة قطر.

٢٨- معاملات مع أطراف ذات صلة

الأطراف ذات العلاقة، كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: تتضمن إفصاحات الأطراف ذات الصلة على الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف.

تعامل عدد من هذه المنشآت مع الشركة في فترة التقرير. تمت الموافقة على شروط وأحكام المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين والأطراف ذات الصلة من قبل الإدارة.

أ- المعاملات مع الحكومة وهيئاتها:

تمتلك مجموعة جهات حكومية مختلفة ٤٦% من رأس مال الشركة، وتقوم الشركة ضمن نشاطها الإعتيادي بتوريد العديد من الجهات الحكومية وشبه الحكومية بمنتجاتها في دولة قطر، وكذلك تستفيد الشركة من خدمات تلك الجهات داخل دولة قطر، على وجه الخصوص شركة قطر للبترول في إمداد الغاز الطبيعي والمؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء في إمدادات الطاقة الكهربائية.

يتضمن بند إيرادات التأجير مبلغ ٥ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: 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 الاعتراف بالمكافآت المقترحة لمجلس الإدارة خلال السنة بشكل منفصل ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣).

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بدفع مبلغ ١,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ١,٠٥ مليون ريال قطري) لأعضاء لجان مجلس الإدارة، ودفع ٣,٩٦ مليون ريال قطري كرواتب ومنافع للمدراء الرئيسيين (٢٠١٩: ٤,٣٦ مليون ريال قطري).

٢٩- التزامات طارئة ومحتملة

أ- يتألف هذا البند من الالتزامات المحتملة وهي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٧,٨٩٩,١٩١	٦١,٣٦٠	إعتمادات مستندية
٣,١١٣,٧٣٩	--	إلتزامات رأسمالية
=====	=====	

ب- استلمت الشركة كتاب من معالي وزير الدولة لشؤون الطاقة في النصف الأول من عام ٢٠١٩ لإبلاغ الشركة بأن الإنخفاض في معدلات الاستخدام أو الدفع (من ٨٥% إلى ٦٥%) سوف يسري ابتداءً من تاريخ تعديل الاتفاقية، بدلاً من تطبيقه بأثر رجعي من عام ٢٠٠٩ والذي تم إبلاغه مسبقاً من قبل معالي الوزير. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٠ استلمت الشركة إشعار من السادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء (كهرماء) للمطالبة بدفع جميع المبالغ المستحقة على الشركة متضمنة غرامات إضافية، وحيث إذا كان القرار الصادر عن معالي الوزير وإشعار كهرماء نهائياً وناقذاً، فسوف يتعين على الشركة استحقاق مبلغ وقدره ٧٦,٥٨ مليون ريال قطري مقابل إتفاقية الاستخدام أو الدفع للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ديسمبر ٢٠١٧ ومبلغ ٢٤,٢٧ مليون ريال قطري كغرامات مفروضة. وحالياً تقوم الشركة بإجراء مناقشات مع الأطراف المعنية في دولة قطر وهي على ثقة من أن نتيجة الأمر لن تنتج أي مبالغ تختلف بشكل جوهري عن تلك المفصّل عنها في هذه البيانات المالية [إيضاح ١٨ (ب)].

ج- كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٣٤ (ج)، قامت الشركة بإيقاف العمل في مصنعي الأسمت الرابع والخامس ابتداءً من ١ إبريل ٢٠٢٠. نتيجة لذلك، ووفقاً لبند القوة القاهرة التعاقدية لم تتم الشركة بالوفاء بمستحقات الطاقة المطبقة على المصانع المعلقة أعلاه. تم إبلاغ موردي الطاقة (السادة/ قطر للبترول والسادة/ المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء) بالقرار للإمتثال لشروط وأحكام اتفاقيات العقد المبرمة معهم. ومع ذلك فإن الشركة بصدد الحصول على قرار رسمي وموافقة من موردي الطاقة بعدم إستحقاق أي مستحقات للطاقة لهم كما في تاريخ التقرير [إيضاح ١٨ (ب)].

د- الدعاوى القضائية

خلال عام ٢٠١٧، قامت وزارة البلدية والبيئة برفع دعوى قضائية ضد الشركة نظراً لقيام الشركة باستخراج المواد الخام المستخدمة في صناعة الأسمت من خارج المناطق المخصصة لذلك خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١١. وطالبت الوزارة بمبلغ ٦٩ مليون ريال قطري كتعويض بما في ذلك الرسوم والمصاريف القضائية. وقد رفضت الشركة هذه المطالبات وترى أن المواد المستخدمة تم استخراجها داخل الأراضي المحددة وطالبت المحكمة برفض القضية. إن الشركة على ثقة من أن حل القضية أو التسوية الودية، إن وجدت، لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٣٠- توزيعات أرباح

توزيعات أرباح مقترحة

فما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناءً على إجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ يناير ٢٠٢١، إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٠% من رأس المال المدفوع بمبلغ ١٣٠,٧٠٥,٧٨٨ تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

توزيعات الأرباح

بعد موافقة الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠، تقرر توزيع أرباح نقدية بنسبة ٣٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ١٩٦,٠٥٨,٦٨٢ ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع والبالغ ٣٢٦,٧٦٤,٤٧٠ ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٣١- إدارة المخاطر المالية

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بأعمالها وعملياتها التشغيلية، تمتلك الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم والأرصدة المدينة الأخرى والأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنقد والنقد المعادل والتي تنشأ مباشرة من العمليات. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو إدارة التدفقات النقدية للشركة ورأس المال العامل.

وتتعرض الشركة إلى المخاطر التالية عند استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطرة السيولة النقدية
- مخاطرة الائتمان
- مخاطرة رأس المال
- مخاطرة سعر السوق
- المخاطر التشغيلية
- مخاطر أخرى

تسعى الشركة إلى تخفيض تأثير هذه المخاطر من خلال تنويع مصادر رأس المال والمراقبة المستمرة لعملية إدارة المخاطر والتحقق من مراقبة السياسات المنفذة لتخفيض مقدار التعرض لهذه المخاطر.

تقوم الإدارة مراجعة سياسات إدارة هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها كما يلي:

أ- مخاطرة السيولة النقدية

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد 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 نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية ولكن مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات التكاليف المالية وبإستبعاد تأثير اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)
ذمم وأرصدة دائنة	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥	(٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥)	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥
قروض	--	--	--
المجموع	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥	(٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥)	٢٥٩,٢٢٩,٣٢٥

أقل من سنة (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	القيمة الدفترية (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠٦,٨٨١,٣٤٨	(٣٠٦,٨٨١,٣٤٨)	٣٠٦,٨٨١,٣٤٨	ذمم وأرصدة دائنة
٩١,٢٥٠,٠٠٠	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	٩١,٢٥٠,٠٠٠	قروض
٣٩٨,١٣١,٣٤٨	(٣٩٨,١٣١,٣٤٨)	٣٩٨,١٣١,٣٤٨	المجموع

وليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أو أن تختلف مبالغها على نحو هام.

ب- مخاطرة الائتمان

ترجع مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات إئتمانية 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 الحالية كما هي في بيان المركز المالي. و
- ✓ أقصى مبلغ يمكن للشركة دفعه كما لو أن الضمان المالي تم الإحتياج إليه، بغض النظر عن مدى إحتماالية إستخدام الضمان.

في إطار التقليل من مخاطر الائتمان، وجهت الشركة الإدارة لديها للإحتفاظ وتطوير وتصنيفات مخاطر الائتمان لتقسيم التعرض بحسب درجة المخاطر بالنسبة للعجز. معلومات التصنيف الإئتماني تستخدم المعلومات المالية المتاحة للعمامة وسجلات التداول الخاصة بالشركة لتقييم عملاء الشركة الرئيسيين ومدىيها. تعرض الشركة والتصنيف الإئتماني للأطراف المقابلة يتم الإحتفاظ بها بشكل مستمر وإجمالي قيمة العمليات يتم توزيعات على الأطراف المعتمدة.

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة من الفئات التالية:

أساس الإعترااف بخسائر الإئتمان المتوقعة	البيان	الفئة
خسائر إئتمانية متوقعة - ١٢ شهر	الطرف المقابل ذو مخاطر عجز منخفضة وليس لديه أية مبالغ متأخرة عن السداد	منتظمة
خسائر إئتمانية متوقعة - غير متدنية القيمة	المبلغ مستحق لأكثر من ٣٠ يوم أو هناك ارتفاع كبير وملحوظ في مخاطر الإئتمان من الإعترااف المبدئي	مشكوك في تحصيلها
خسائر إئتمانية متوقعة - متدنية القيمة	المبالغ مستحقة لأكثر من ٩٠ يوم أو أن هناك دليل أن الأصل يخضع لتدني القيمة	عدم السداد
تم شطب المبلغ	هناك مؤشر على أن المدين يواجه صعوبات مالية والشركة لن تقوم بالتحصيل	إستبعاد

الأدوات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتركز مخاطر الائتمان هي النقد لدى البنوك الذمم والأرصدة المدينة الأخرى وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الذمم المدينة

لدى الإدارة سياسة إئتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الائتمان على نحو مستمر، تدير الشركة مخاطر الائتمان بالحصول على ضمانات بنكية من العملاء، كما يتم إجراء تقييمات لإئتمان جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالإئتمان، ويتم إعتماها من قبل الإدارة. تطلب الشركة ضمانات بنكية فيما يتعلق بالمبيعات إلى الأطراف غير ذات الصلة. يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوترة مطروحاً منه مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة. تحدد الشركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على هذه البنود بإستخدام مصفوفة مخصصات تم تقديرها إستناداً إلى الخبرة السابقة لخسارة الإئتمان وإستناداً إلى حالة إستحقاق المبالغ المدينة المتأخرة السابقة، تم تعديلها حسب الإقتضاء لتعكس الظروف الحالية والتقدير للظروف الإقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم عرض التصنيف لمخاطر الإئتمان لهذه الموجودات بناءً على حالة إستحقاقها السابقة من حيث مصفوفة المخصصات.

يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها. تم الإفصاح عن مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في إيضاح رقم ١١. تم تحديد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النحو التالي للذمم المدينة التجارية:

المجموع (ريال قطري)	أكثر من ٣٦٥ يوم (ريال قطري)	٣٦٥-١٨١ يوم (ريال قطري)	١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	٩٠-٣١ يوم (ريال قطري)	لغاية ٣٠ يوم (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٨,٨٢١,٥١٩	٥٩,٥٢٢,٦٠٤	٣٤,٦٧٨,٢٢٥	٤٩,٨١٥,١٧١	٨٩,٥٢٠,٤٧٥	٨٥,٢٨٥,٠٤٤	ذمم مدينة
(٤,٠٤٥,٢٤٤)	(٤,٠٤٥,٢٤٤)	--	--	--	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣١٤,٧٧٦,٢٧٥	٥٥,٤٧٧,٣٦٠	٣٤,٦٧٨,٢٢٥	٤٩,٨١٥,١٧١	٨٩,٥٢٠,٤٧٥	٨٥,٢٨٥,٠٤٤	الصافي
المجموع (ريال قطري)	أكثر من ٣٦٥ يوم (ريال قطري)	٣٦٥-١٨١ يوم (ريال قطري)	١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	٩٠-٣١ يوم (ريال قطري)	لغاية ٣٠ يوم (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١٧,٦٧٨,٣٥٤	٧٠,٩٧٣,٤٢٨	٤٦,٤٠٠,٥٣٤	٦٦,٦٣١,٠٧٧	٧٩,٠٩٣,٥٣٤	٥٤,٥٧٩,٧٨١	ذمم مدينة
(٣,٦١٤,١٦٩)	(٣,٦١٤,١٦٩)	--	--	--	--	خسائر إئتمانية متوقعة
٣١٤,٠٦٤,١٨٥	٦٧,٣٥٩,٢٥٩	٤٦,٤٠٠,٥٣٤	٦٦,٦٣١,٠٧٧	٧٩,٠٩٣,٥٣٤	٥٤,٥٧٩,٧٨١	الصافي

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة مصنفة كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لم يتم تصنيفها في أي من فئات الأدوات المالية الأخرى. تمثل الاستثمارات المذكورة أعلاه الأوراق المالية للشركات المدرجة محلياً.

النقد لدى البنوك

تكون مخاطرة الائتمان في أرصدة البنوك محدودة وذلك بسبب مقابلة البنوك مع المعدلات الائتمانية العالية والمحددة من قبل وكالات دولية للمعدلات الائتمانية. الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك ذات سمعة إئتمانية جيدة 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.

ج- مخاطرة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. ويتضمن رأس المال الأسهم والأرباح المرحلة للشركة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً بمراقبة العائد على رأس المال فضلاً عن مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة هيكل رأس المال والتكلفة والمخاطرة المرتبطة به، وتقوم بإدارة رأس المال للتحقق من استمرارية القدرة على توفير الدعم اللازم للقيام بعملياتها، وفي نفس الوقت زيادة العائد للمساهمين من خلال الوصول إلى المزيج الأمثل بين حقوق الملكية والدين.

لم تكن هناك تغيرات في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة، ولا تخضع الشركة إلى أية شروط خارجية فيما يتعلق برأس المال.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	القروض
(٢١٠,٧٩٦,٧٩٢)	(٢٩٥,٢١٨,٨٥٨)	أرصدة النقد والبنك
(١١٩,٥٤٦,٧٩٢)	(٢٩٥,٢١٨,٨٥٨)	صافي الديون
=====	=====	
٣,٠٨٧,٨٩٩,٤٨٥	٣,٠٤٤,٠٦٠,٣٧٥	حقوق الملكية
--	--	نسبة صافي الديون إلى حقوق الملكية
=====	=====	

د- مخاطرة سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصرف العملات الأجنبية وسعر السهم بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر سعر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر سعر السوق داخل حدود مقبولة وتعظيم العائد في نفس الوقت.

تتألف مخاطرة سعر السوق مما يلي:

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

مخاطر معدل الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المالية التي تحمل فائدة. لا تقوم الإدارة بأخذ الحيطة من مخاطر أسعار الفائدة.

إن حساسية ربح الشركة للتغيرات في معدل الفائدة على الموجودات والتي تحمل معدلات فائدة عائمة بناءً على الأرصدة بتاريخ التقرير.

المحفظة الاستثمارية

فيما يلي أدناه جدول يوضح مخاطر معدلات الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية			
ودائع ثابتة قصيرة الأجل	٢٨٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٨٨,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات مالية			
قروض	--	--	--
فجوة حساسية معدل الفائدة	٢٨٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٨٨,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ إلى ٣ أشهر (ريال قطري)	٣ إلى ١٢ أشهر (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية			
ودائع ثابتة قصيرة الأجل	١٩٤,٨٣٨,٤٠٣	--	١٩٤,٨٣٨,٤٠٣
مطلوبات مالية			
قروض	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)	--	(٩١,٢٥٠,٠٠٠)
فجوة حساسية معدل الفائدة	١٠٣,٥٨٨,٤٠٣	--	١٠٣,٥٨٨,٤٠٣

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول أدناه حساسية ربح الشركة للتغيرات المحتملة على نحو معقول في الفائدة ومعدل الربح بالزيادة بـ ١٠٠ نقطة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية الربح هي أثر التغيرات المفترضة لمعدلات الفائدة على ربح الشركة استناداً إلى معدل متغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها بتاريخ هذا التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
أدوات مالية بمعدلات متغيرة	٢,٨٨٠,٠٠٠	(٢,٨٨٠,٠٠٠)	٢,٨٨٠,٠٠٠	(٢,٨٨٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الربح أو الخسارة		حقوق الملكية	
	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة	زيادة بـ ١٠٠ نقطة	تخفيض بـ ١٠٠ نقطة
أدوات مالية بمعدلات متغيرة	١,٠٣٥,٨٨٤	(١,٠٣٥,٨٨٤)	١,٠٣٥,٨٨٤	(١,٠٣٥,٨٨٤)

مخاطرة العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال شراء أية عملات أخرى بخلاف الريال القطري والذي هو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

إن مخاطر العملات الأجنبية التي تنشأ من تقلبات قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال التعامل بالدولار الأمريكي هو الحد الأدنى حيث يتم ربطها بالريال القطري مقابل الدولار الأمريكي.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية هو كما يلي على أساس المبالغ الافتراضية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي (ريال قطري)	يورو (الريال القطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية			
ذمم مدينة	--	--	--
ودائع ثابتة وتحت الطلب	٤١٤,٩٩٦	٣٦٣,٤٤٨	٧٧٨,٤٤٤
مجموع الموجودات المالية	٤١٤,٩٩٦	٣٦٣,٤٤٨	٧٧٨,٤٤٤
مطلوبات مالية			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١,٠٥١,٨٦٩	١٨٠,٣٥٤	١,٢٣٢,٢٢٣
مجموع المطلوبات المالية	١,٠٥١,٨٦٩	١٨٠,٣٥٤	١,٢٣٢,٢٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	دولار أمريكي (ريال قطري)	يورو (الريال القطري)	المجموع (ريال قطري)
موجودات مالية			
ذمم مدينة	--	--	--
ودائع ثابتة وتحت الطلب	٣٦٢,٢١٧	١٢٠,٣٢٨	٤٨٢,٥٤٥
مجموع الموجودات المالية	٣٦٢,٢١٧	١٢٠,٣٢٨	٤٨٢,٥٤٥
مطلوبات مالية			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٨١٢,٠٧٨	٢,٩٥٨,٣٢٠	١٣,٧٧٠,٣٩٨
قروض	٩١,٢٥٠,٠٠٠	--	٩١,٢٥٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المالية	١٠٢,٠٦٢,٠٧٨	٢,٩٥٨,٣٢٠	١٠٥,٠٢٠,٣٩٨

تحليل حساسية العملات الأجنبية

تظهر الفئة التالية حساسية الشركة في حالة زيادة وإنخفاض ١٠% في الريال القطري مقابل اليورو، إن ١٠% هي نسبة الحساسية المستخدمة عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً للإدارة العليا والذي يمثل تقييم الإدارة للتغيير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية فقط العملات الأجنبية المتعلقة الساندة للبنود النقدية والتي يتم تعديلها في نهاية السنة بنسبة ١٠% تغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

كما في تاريخ التقرير، إذا ضعف/عزز الريال القطري ١٠% مقابل اليورو مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فمن الممكن أن يكون ربح السنة والبالغ ١٨,٣٠٩ ريال قطري (٢٠١٩: ٢٨٣,٧٩٩ ريال قطري) أقل/أعلى، وذلك نتيجة أرباح/ خسائر العملات الأجنبية باليورو، الأرصدة، الودائع الثابتة وتحت الطلب وأرباح/ خسائر فرق العملات الأجنبية باليورو والأرصدة والمطلوبات الأخرى.

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 الإحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويتوقع أن يكون أثر التغير في أسعار حقوق الملكية مساوياً ومعاكساً لأثر الزيادة الموضحة.

البيان	التغيرات في أسعار حقوق الملكية	
	الأثر على حقوق الملكية ٢٠٢٠ (ريال قطري)	الأثر على حقوق الملكية ٢٠١٩ (ريال قطري)
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠,٦٦٢,٠٦٧	٢٢,٥٥٥,٧٨٠
	± ١٠%	

المخاطر التشغيلية (هـ)

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من عدة أسباب متعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التفتية أو البنينة التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة.

تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة. هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تفادي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتفاذي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع، وتسدن المسئولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل وحدة عمل، وتم دعم هذه المسئولية بوضع معايير كاملة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- الإشتراطات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- إشتراطات التسويات والرصد للمعاملات.
- الالتزام بالإشتراطات التنظيمية والقانونية الأخرى.
- توثيق الضوابط والإجراءات.
- إشتراطات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر بما في ذلك التأمين، حيث أن ذلك فعال.

مخاطر أخرى (و)

تتعرض الشركة لمخاطر أخرى كالمخاطر التنظيمية والقانونية ومخاطرة السمعة.

- يتم التحكم بالمخاطرة التنظيمية من خلال إطار الامتثال بالسياسات والإجراءات. تخضع عمليات الشركة إلى المتطلبات التنظيمية المعمول بها في دولة قطر.
- يتم التحكم بالمخاطرة القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين.
- يتم التحكم بمخاطرة السمعة من خلال القيام بفحص منتظم للقضايا التي تعكس بشكل سلبي على الشركة، مع المبادئ التوجيهية والسياسات المعمول بها.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية وبعض الموجودات غير المالية، إن وجدت ، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الإفصاح عن الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية، إن وجدت.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين راغبين في التعامل على أسس تجارية كما في تاريخ التقرير. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- خارج السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها الأطراف في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية المثلى.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة الأطراف في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو بيعه إلى طرف آخر في السوق لاستخدامه بنفس الكيفية.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف التي تتوفر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات العلاقة ويقلل من استخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يمكن من خلالها ملاحظة مستوى التدني بشكل مباشر أو غير مباشر لأدنى مستوى لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى دخل مهم بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

وفقاً لطرق قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه، فقد تم اعتبار أن القيم العادلة للأدوات المالية المبينة في هذه البيانات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٦,٦٢٠,٦٦٥	--	--	٢٠٦,٦٢٠,٦٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال قطري)
٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	--	--	٢٢٥,٥٥٧,٧٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال قطري)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات من أو إلى المستوى ٣ للقيمة العادلة.

أرقام المقارنة

إن معلومات وأرقام المقارنة تم إعادة تصنيفها لكي تتلاءم مع عرض معلومات وأرقام السنة الحالية. ولم يؤثر هذا التصنيف سابقاً على الربح أو حقوق الملكية.

(أ) مقدمة

انتشر فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل حاد في جميع أنحاء العالم وأقرت منظمة الصحة العالمية على أنه وباء وحالة صحية طارئة عالمية. تأثرت عدة قطاعات اقتصادية عالمية وتبقى العواقب الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل غير معروفة مما يؤدي إلى عدم التأكد من البيئة الاقتصادية العالمية.

(ب) التأثير على الاقتصاد القطري

منذ أن تم الإعلان عن أول حالة لكوفيد-١٩، قامت دولة قطر بإظهار التباعد الإجتماعي وعمل فحص بشكل واسع النطاق. مما أدى إلى نهج فعال ودقيق والذي تبنته الدولة للتخفيف من التأثير الشديد على الاقتصاد. ونظراً لعدم تعليق أنشطة البناء في الدولة فقد تم افتراض أنه لا يوجد تأثير كبير على أعمال البناء والقطاعات المتعلقة به.

(ج) التأثير على الشركة وصناعاتها

كان التفشي المفاجئ لكوفيد-١٩ تأثير واضح على إنتاج واستهلاك قطاع البناء خلال الإغلاق الجزئي وبعض القيود الأخرى. ومع ذلك لم يتم تعليق أنشطة البناء في البلاد خلال الفترة. وبالتالي تمكنت الشركة من تقديم منتجاتها إلى السوق بشكل مستمر.

على الرغم من عدم تعليق أنشطة البناء، كانت هناك تأثيرات غير مباشرة على الأنشطة التجارية للشركة، حيث بدأت الحكومة بوضع بعض القيود والتدابير مثل تقليل ساعات العمل ومتطلبات التباعد الاجتماعي مع عدد محدود من الموظفين. ونتيجة لذلك، إنخفض الطلب على الأسمنت والرمل، حيث إنخفض الإيرادات بشكل كبير بنسبة ١٩% خلال الثلاثة أرباع الأولى من عام ٢٠٢٠ مقارنة بالعام السابق. إنخفض الطلب على منتجات الأسمنت حتى قبل حدوث الوباء بسبب ظروف السوق المستمرة مثل الركود الاقتصادي المستمر وعوامل مثل الأزمة الدبلوماسية الإقليمية بين الدولة وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وأثارها على المدى القصير والمتوسط. ومع ذلك مع تسهيل القيود المفروضة على فيروس كورونا في وقت لاحق من العام، تمكنت الشركة من زيادة إيراداتها بنسبة ٣٧% خلال الربع الأخير من العام مقارنة بالعام السابق.

نتيجة لانخفاض الطلب على الأسمنت والمنتجات الأخرى ذات الصلة، أوقفت الشركة الإنتاج من المصنع الرابع والخامس ابتداءً من ١ أبريل ٢٠٢٠ حتى إشعار آخر. وبالتالي خفضت الشركة عدد موظفيها بشكل كبير خلال الفترة ولم تضع مخصصات لاستخدام الكهرباء والغاز وفقاً للإتفاقيات التعاقدية مع موردي الطاقة المطبقة على المصنع الرابع والخامس خلال الفترة من أبريل إلى ديسمبر ٢٠٢٠.

(د) تقييم كلي لكوفيد-١٩

قام مجلس الإدارة بإجراء تقييم معقول لكوفيد-١٩ إستناداً إلى الإرشادات المتاحة والخبرة التاريخية ومعايير الصناعة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة بجميع جوانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل المجالات التي تم فيها تقييم المستوى الكلي؛

➤ استخدام التقديرات والأحكام

ضمن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قام مجلس الإدارة بتقييم الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية للشركة. تعتبر الأحكام والتقديرات والافتراضات بمثابة أفضل تقييم لمجلس الإدارة يتم تحديده بناءً على المعلومات المتاحة. بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة على وجه التحديد بتحليل آثار الوباء عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم تقييم العوامل المستقبلية والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المديون للتأكد من عدم التعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة حتى تاريخ التقرير.

➤ الإستمرارية

تواصل الشركة اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. والتقديرات غير المؤكدة بشأن التأثير المستقبلي على الشركة بسبب كوفيد-١٩ وفق تقديرات مجلس الإدارة. وبالتالي فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلالها من قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

➤ أحداث لاحقة لتاريخ البيانات المالية

قام مجلس الإدارة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على الشركة عند تحديدها. إن آثار هذا الوباء صعبة ومستمرة ونتائج هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي فإن التأثير على الشركة في الظروف التي نشأت بعد فترة التدقيق المتضمنة في التقرير قد لا يكون قابل للتحديد والقياس الكمي وقت إصدار هذه البيانات المالية. ومع ذلك إذا ما حدثت أي أحداث رئيسية، فسيتم النظر فيها وتعديلها والإفصاح عنها وفقاً لذلك في البيانات المالية اللاحقة المعدة للشركة.