

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**البيانات المالية**

**٢٠٢١ ديسمبر ٣١**

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

### كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

### أمر التدقيق الهام

#### الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة

تضمنت إجراءاتنا لتقدير تحليل انخفاض القيمة الذي أجرته الشركة ما يلي:

- قمنا بفحص المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المستخدمة من قبل المقيم الخارجي لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمكائن والمعدات طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأفتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة في تقدير توقعات التدفقات النقدية وبيانات المدخلات المقدمة من الإدارة إلى المقيم الخارجي مثل المعلومات عن بند الموجودات والأداء السابق له؛
- قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات الإدارة بشأن (أ) معدلات نمو الإيرادات السنوية (ب) إجمالي هوماش الربح (ج) معدل النمو النهائي (د) مصاريف التشغيل (هـ) التفقات الرأسمالية (و) التغيرات في رأس المال العامل، وذلك من خلال مطابقة التوقعات مع (١) النتائج التشغيلية السابقة للممتلكات والمكائن والمعدات (٢) الاتصالات الداخلية إلى الإدارة ومجلس الإدارة؛
- قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات موضوعية المقيم الخارجي، بما في ذلك نطاق مهمته؛
- تحققنا من مدى ملاءمة عملية احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية؛
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

لدى الشركة ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ٦٥٩,٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن تاريخ إجمالي وصافي الخسائر المتكررة وحقيقة أن قيمة حقوق ملكية المساهمين تتجاوز القيمة السوقية للشركة قد أدى إلى ظهور مؤشرات على انخفاض في القيمة.

خلال سنة ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمكائن والمعدات لديها باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكفة الاستبعاد من خلال الاستعانة بمقيم خارجي، بينما تم تحديد قيمة الاستخدام من قبل الإدارة. استنجدت الإدارة بأن كلًا من القيمة العادلة ناقصاً تكفة استبعاد للممتلكات والمكائن والمعدات وقيمة الاستخدام كانت أعلى من قيمها الدفترية بحيث لم يلزم تكوين أي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

نظرًا لوجود حكم جوهري وافتراضات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.

يتضمن إيضاح ١١ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة، ويتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

**أمور التدقيق الهامة (تنمية)**

### كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

### أمر التدقيق الهام

#### **مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم**

في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، تضمنت إجراءات تقييم تدبير الإداره لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:

إن إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يبلغ ٩٩,٨ مليون درهم، حيث تم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ٢١,٠ مليون درهم.

- استفسرنا من الإداره عن فهم الإجراءات المتتبعة أثناء مراجعة المخزون وتقييم مخصص بنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم.

يتضمن المخزون أنواع مختلفة والتي تم عرضها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون يستوجب حكمًا جوهريًا، لا سيما فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم والهامش الإجمالي السلبي السابق لعمليات البيع.

- قمنا بتقييم التحليلات والتقييمات التي أجرتها الإداره فيما يتعلق بالقيمة الدفترية والمخزون بطيء الحركة والمتقادم مع الأخذ في الاعتبار الطلب المتوقع والقيمة السوقية المتعلقة بالمنتجات تامة الصنع.

اعتمدت الإداره على خبرتها والتحقق الفعلي والظروف التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام بنود المخزون وبناءً على ذلك قامت بتقديرات لمخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم. نظرًا لوجود حكم جوهري عند تقييم المخصص المطلوب، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.

- تابعنا جرد المخزون الذي قام به الخبير التابع للإداره وقمنا بتقييم الوجود الفعلي لعينات مختارة من المخزون وحالتها.

يتضمن الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية الإفصاح عن مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم، ويتضمن الإيضاح ٤ أحكام جوهيرية حول تطبيق السياسات المحاسبية.

- قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بنود المخزون المحددة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة الممكن تحقيقها.
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة في الإيضاح ١٥ حول البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

**أمور التدقيق الهامة (تنمية)**

### كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

### أمر التدقيق الهام افتراض مبدأ الاستمرارية

وقد تضمنت إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لافتراض مبدأ الاستمرارية ما يلي:

- حصلنا على فهم للعملية المتعلقة بتقييم السيولة، والامتثال لتعهدات الديون وإعداد توقعات التدفق النقدي لفترة ١٢ شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي.

قمنا بتحليل توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي بموجها تم إعدادها، وراجعنا معقولية الافتراضات الرئيسية المعنية مثل التدفقات النقدية الواردة المتوقعة من مبيعات المنتجات والتمويل الخارجي والتدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية والأنشطة الأخرى.

فيما يتعلق بتوقعات الإيرادات، قمنا بمراجعة معقولية التقديرات التي أجرتها الإدارة من خلال تقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات المبيعات وأسعار المبيعات تتوافق مع الإيرادات السابقة حتى تاريخه، وأوامر الشراء المعتمدة حتى تاريخه والموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. كما قمنا بالاستعلام عن تحليل سيناريو بديل للإدارة باستخدام توقعات الحد الأدنى للإيرادات والافتراضات الرئيسية المصاحبة للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات التي ستؤدي إما بشكل فردي أو جماعي إلى استنتاجات بديلة.

قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة لفهم الخطط المستقبلية وتحديد المعلومات المتداضضة المحتملة.

كما هو موضح في الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٥٣,٠ مليون درهم خلال السنة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٧٨,٢ مليون درهم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٥,٠ مليون درهم.

وكما هو موضح في تقييم مخاطر السيولة في الإيضاح ٢٨ حول البيانات المالية، فإن الشركة لديها مطلوبات مالية بمبلغ ٢٣١,٠ مليون درهم يلزم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن الشركة لديها نقدية وشبه نقدية بمبلغ ٧,٢ مليون درهم، وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ١٧٠,٢ مليون درهم واستثمارات سائلة أخرى غير متداولة بمبلغ ٣١,١ مليون درهم وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٥٨,١ مليون درهم.

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. لقد كان توفر التمويل الكافي والوفاء بموازناتها، بما في ذلك أهداف الإيرادات، وتقييم الإدارة لما إذا كانت الشركة ستتمكن من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها بموجب تعهداتها التمويلية أموراً هاماً لافتراض مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه كانت جوانب جوهيرية في تدقيقنا.

وقد استند هذا التقييم إلى حِدٍ كبير على توقعات وتقديرات الإدارة. ويمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنتائج المتوقعة وهوامشربح من العمليات، وهي كذلك، على وجه الخصوص، حساسة لأسعار المواد الخام المتوقعة وأسعار مبيعات منتجات الشركة في المستقبل المنظور وتتوفر تسهيلات القروض الكافية.

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

#### أمور التدقيق الهامة (تنمية)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام <u>افتراض مبدأ الاستمرارية (تنمية)</u>
• حصلنا على فهم لخطبة التمويل والتقدم المحرز في التنفيذ على أساس الخطبة حتى تاريخ هذا التقرير. قمنا بمراجعة خيارات التمويل التي يتم النظر فيها من قبل الشركة وقمنا بإجراء تقييمها الخاص لاحتمالية وجود كل خيار.	
• قمنا بمطابقة تفاصيل التسهيلات الائتمانية المستخدمة وغير المستخدمة المتاحة للشركة (بما في ذلك تعديل وتمدید التسهيلات الائتمانية) مع المستندات الثبوتية.	
• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بتقييم مبدأ الاستمرارية.	

#### المعلومات الأخرى

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

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

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

#### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريه، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياط أو خطأ.

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

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

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

#### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرى الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقدير، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتغير علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتنثنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، وبنبلغهم بكلة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت، والإجراءات المتخذة لإنهاء التهديدات أو تطبيق الضوابط.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور تدقيق هامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) تتحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في إيضاح ١٣ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستتر انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٨ (أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



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

١٤ فبراير ٢٠٢٢  
 الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**بيان الأرباح أو الخسائر**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
درهم	درهم		
٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	٥	الإيرادات من عقود العملاء
<u>(٤٠٢,٧٢٨,٢٤٨)</u>	<u>(٣٧٧,١٠٨,٣٦٠)</u>	٦	تكلفة المبيعات
(٥٦,٨٤٩,٤٨٨)	(٣٦,٤٧٠,٩٧٨)		<b>إجمالي الخسائر</b>
٧,١٧٥,٥٤٨	٣,٩٣٣,٣٦٧	٧	دخل تشغيلي آخر
(٤٦,٣٣٦,٠١٦)	(٣٩,٦١٩,٥٦٠)	٨	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	-	١١	انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
(٣,١١١,٣٧٩)	١١,٢٠٨,٣٣٥	٩	دخل / (خسائر) الاستثمار - صافي
(٢,٩٥٣,٩٣٨)	(٢,٤٢٩,٣٠١)		تكلفة التمويل
<u>١,٠٠٤,٥١٧</u>	<u>١٠,١٨٩,٨١٢</u>	١٠	دخل آخر
<u>(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)</u>	<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>		<b>خسارة السنة</b>
<u>(٠,٦٧)</u>	<u>(٠,١٣)</u>	٢٢	ربحية السهم: الخسارة الأساسية للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخسائر للسنة	بنود الدخل الشامل الأخرى:	ربع من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة	١٠٣,٧٤٤	٩,٩٨٠,٠٠٠
٩,٩٨٠,٠٠٠	(١٣)	١٠٣,٧٤٤	٩,٩٨٠,٠٠٠	٩,٩٨٠,٠٠٠
(٤,٦٩٧,٠٨٧)	(١٣) (ب)	١,٥٦٣,٣٠٧	١,٥٦٣,٣٠٧	(٤,٦٩٧,٠٨٧)
٥,٢٨٢,٩١٣	(١,٦٦٧,٠٥١)	١,٦٦٧,٠٥١	١,٦٦٧,٠٥١	٥,٢٨٢,٩١٣
(٢٦٨,١٨٠,٦٦٢)	(٥١,٣٢١,٢٧٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**بيان المركز المالي**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
درهم	درهم	
٦٦٨,٣٨٥,٠٨١ ١٠,٧٠٠,٠٠٠	٦٥٩,١٥٨,١١٦ ١٢,٦٣٠,٠٠٠	١١ ١٢
٢٨,٢١٠,١٧٦ ٢,١٦٧,٢٨٣	٣١,١٣٧,٢٩٣ ٢,٠٦٧,٢٨٣	(١) ١٣ ١٤
<u>٧٠٩,٤٦٢,٥٤٠</u>	<u>٧٠٤,٩٩٢,٦٩٢</u>	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		موجودات ثابتة
		عقارات استثمارية
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود
		الدخل الشامل الأخرى
		مدينون تجاريون وأخرون
		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
		مخزون
		مدينون تجاريون وأخرون
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الأرباح أو الخسائر
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		رأس المال
		احتياطيات
		احتياطيات القيمة العادلة
		خسائر متراكمة
		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		قرصون لأجل
		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
		سلفيات من البنوك
		قرصون لأجل
		دائنون تجاريون وأخرون
		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
		<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

كليد عمر صقر محمد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٧١٣,١٩٥,٨٨١	(٨,٠٠٥,٤١٦)	(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٢٠٢١ الرصيد في ١ يناير
(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	-	-	-	الخسارة للسنة
<u>١,٦٦٧,٠٥١</u>	<u>١٠٣,٧٤٤</u>	<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٥١,٣٢١,٢٧٤)</u>	<u>(٥٢,٨٨٤,٥٨١)</u>	<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
تحويل احتياطي القيمة العادلة للأدواء حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ (أ))					
-	(١٧,٢٩٩,١٩٧)	١٧,٢٩٩,١٩٧	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
<u>(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)</u>	<u>-</u>	
<u>٦٤١,٣٤٧,١٨٧</u>	<u>(٧٨,١٨٩,١٩٤)</u>	<u>(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)</u>	<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تممة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٨١,٣٧٦,٥٤٣	(٤٣,٠٩٠,٢٥١)	(١٦٥,٨٢٠,٤٨٧)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	-	-	-	الخسارة للسنة
<u>٥,٢٨٢,٩١٣</u>	<u>٩,٩٨٠,٠٠٠</u>	<u>(٤,٦٩٧,٠٨٧)</u>	-	-	بنود (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٢٦٨,١٨٠,٦٦٢)</u>	<u>(٢٦٣,٤٨٣,٥٧٥)</u>	<u>(٤,٦٩٧,٠٨٧)</u>	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١١١,٩٨٠,٠٠٠)	١١١,٩٨٠,٠٠٠	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ (أ))
-	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٤١٠,٥٤٨,٤١٠)</u>	انخفاض رأس المال من خلال تسوية الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٧)
<u>٧١٣,١٩٥,٨٨١</u>	<u>(٨,٠٠٥,٤١٦)</u>	<u>(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)</u>	<u>٣٦٩,١٩٠,٤٦١</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

# شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

## بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١		إيضاح
درهم	درهم		
<u>(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)</u>	<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>		
٦٠,٧٦٠,٢٠٠	٤٤,٩٤٨,١٢٠	١١	
١٧٢,٣٩٢,٨١٩	-	١١	
٢,٩٥٣,٩٣٨	٢,٢٢٩,٣٠١	١٩	
٢١٠,٠٠٠	٥٤٨,٠٣٧	١٤	
٢,٤٦٢,٩٠٠	(٢١٧,٦٨٦)	١٢	
١,٣١١,٣٠٠	(١,٩٣٠,٠٠٠)	١٣ (ب)	
٤,٨٩٠,٩٦٢	(٥,٠٨٠,٩٣١)	٩	
-	(٨٨٧,٥٣٢)	٩	
<u>(٣,٠٩٠,٨٨٣)</u>	<u>(٣,٣٠٩,٨٧٢)</u>	١٠	
<u>(٣١,٥٦٧,٣٣٩)</u>	<u>(١٧,٠٨٨,٨٨٨)</u>		
٤٥,٩٣٧,٥٥٩	٣٧,٩٢٢,٧٥٦		التعديلات في رأس المال العامل
٤٠,٤٩١,٤٩٥	(٧,٨٤٢,٣٩٨)		مدينون تجاريون وآخرون
<u>(٤٠,٧٩٦,٤٠٢)</u>	<u>٦٢,٥٨٨,٨٢٨</u>		مخزون
١٤,٠٦٥,٣١٣	٧٥,٥٨٠,٢٩٨		دائنوں تجاریوں وآخرون
<u>(١,٩٣٦,٧٦٠)</u>	<u>(٨٨٢,٤٩٤)</u>	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>(٢,٩٥٣,٩٣٨)</u>	<u>(٢,٢٢٩,٣٠١)</u>		تكليف تمويل مدفوعة
<u>٩,١٧٤,٦١٥</u>	<u>٧٢,٤٦٨,٥٠٣</u>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>(٢٥,٩٢٠,٥٢٦)</u>	<u>(٣٥,٧٢١,١٥٥)</u>		الأنشطة الاستثمارية
-	(١٩,٩٣٣,٩٣٨)		شراء الممتلكات والمكاتب والمعدات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٣٢١,٠١١	١١	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٠٧٧,٣٣٩	٣,٣٠٣,٤٣٢		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
١٣,٥٤٤	٦,٤٤٠		توزيعات أرباح مقيدة
<u>(١٢,٨٢٩,٦٤٣)</u>	<u>(٢٥,٠٢٤,٢١٠)</u>		دخل الفوائد
٣,٤٩٧,١٠٣	(٢٦,٦٩٠,٤١١)		
<u>(١٣٣,٠٩٠)</u>	<u>(١٩,٨٣٩,٦٥١)</u>		
٣,٣٦٤,٠١٣	(٤٦,٥٣٠,٠٦٢)		
<u>(٢٩١,٠١٥)</u>	<u>٩١٤,٢٣١</u>		
٦,٥٥٨,٩٤٥	٦,٢٦٧,٩٣٠		
<u>٦,٢٦٧,٩٣٠</u>	<u>٧,١٨٢,١٦١</u>	١٦	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## ١ - الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة، رأس الخيمة ("الشركة")) كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٠٢٠، ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

### ١ - ١ تقييم افتراضات مبدأ الاستثمارارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تكبدت الشركة خسارة بمبلغ ٥٢.٩٨ مليون درهم، بالمقارنة مع صافي خسائر بمبلغ ٢٧٣.٥ مليون درهم في السنة السابقة. ورغم التباطؤ في الوضع الاقتصادي العام نتيجة تبعات جائحة كوفيد ١٩، والظروف الصعبة للأسعار والضغط المتواصل بسبب زيادة العرض، فقد تحسن أداء الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

من أهم التحديات خلال السنة، اضطراب سلاسل التوريد في أعقاب جائحة كوفيد ١٩ والتعافي منها، الأمر الذي أدى إلى ارتفاع في أسعار الوقود والطاقة عالمياً، والتي تعد جزءاً جوهرياً من إجمالي تكلفة الإنتاج، وكذلك مراقبة التكلفة الثابتة وانتظام جداول الصيانة في ظل القيود المفروضة عالمياً على الحركة والتجارة بسبب الجائحة. أظهرت الشركة قدرًا كبيرًا من المرونة من كافة النواحي واتخذت جميع الإجراءات المتاحة للاستفادة من الموقف لما فيه صالح الشركة. إن إجراءات مراقبة التكلفة والاستراتيجيات المختلفة التي اعتمتها الإدارة في ٢٠٢٠ في كافة النواحي مع التركيز على تقليل التكاليف الثابتة بشكل خاص، قد بدأت جميعها تؤتي ثمارها خلال سنة ٢٠٢١، حيث شهدت انخفاض هائل في التكلفة الثابتة بواقع ٢٢ مليون درهم.

ومن الأمور بالغة الأهمية، فقد نجحت الشركة إلى حد كبير في تحويل عبء ارتفاع التكلفة عن طريق زيادة أسعار البيع، واستبدال الوقود ذو التكلفة المرتفعة بمصادر أخرى للإحراق، واستخدام أفضل مزيج من مصادر الطاقة والنجاح في تنفيذ عمليات الصيانة للمصنع. إلا أن كافة هذه الجهود قد تكللت بنجاح منقطع النظير مع نهاية سنة ٢٠٢١. لذلك، تتوقع الشركة تحسناً كبيراً في الأداء خلال السنة المقبلة.

فيما يتعلق بالسيولة، حتى خلال هذا الوقت الصعب، كانت الشركة قادرة على إدارة مركز السيولة دون استخدام أي تمويل خارجي كبير. حيث خفضت الشركة الاقتراض الخارجي بواقع ٢٦.٥ مليون درهم خلال سنة ٢٠٢١. علاوة على ذلك، لدى الشركة مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية حتى وقت تحسين مقاييس الأداء والذي من المتوقع حدوثه في المستقبل القريب. تتمتع الشركة حالياً بمستويات استدانة منخفضة وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات مقارنة بمنافسيها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة مبلغ ٤٦.٩ مليون درهم (١٠٢.٣ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

سوف تواصل الإدارة الاستراتيجيات التالية:

- تطوير استراتيجيات تركز على مبيعات الإسمنت والتوجه في أحجام المبيعات، والتي تعاني حالياً من ضغط كبير
- تأجيل كافة المصارييف غير الأساسية والاختيارية في المستقبل المنظور؛
- تقدير المصارييف الرأسمالية عند مستويات الاحتياط الأساسية؛
- الإدارة الصارمة لرأس المال العامل وخفض رأس المال العامل بما يتماشى مع مستويات النشاط المنخفضة؛
- إجراءات المحافظة على الطاقة والمزج الصحيح بين مصادر الطاقة والاستغلال الفعال والأمثل للموارد المتوفرة حتى تصبح المنتج الأقل تكلفة في الدولة.

## ١ - ١ تقييم افتراضات مبدأ الاستثمارية (تمة)

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

ترى الإدارة أنه بفضل تحسن الأنشطة الاقتصادية واستقرار أسعار السلع وتأثير انحسار الجائحة، فمن المرتقب أن يشهد السوق المزيد من التعافي مما يضمن استمرار الطلب على الأسمنت بالإضافة إلى الإجراءات المذكورة أعلاه، إلى جانب الإجراءات الاستراتيجية والتشغيلية الأخرى التي اتخذتها مجلس الإدارة، سوف تعمل بشكل فعال على تحويل ربحية الشركة في المستقبل المنظور.

وسوف تواصل الشركة المتابعة الدقيقة لأثر فيروس كورونا المستجد (COVID-19) مع تطور الأوضاع لإدارة حالات توقف الأعمال المحتمل أن تطرأ على أعمالها وأدائها المالي في سنة ٢٠٢٢ نتيجة لتفشي فيروس كورونا المستجد (COVID-19).

## ٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

### أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته).

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

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

### التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد البيانات المالية متوقعة مع تلك السياسات المتتبعة في إعداد البيانات المالية لسنة السابقة، باستثناء ما يلي:

#### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

- إعادة تشكيل المقارنة المعاييرية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تنطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تقوم الإدارة حالياً بتقدير الأثر الناتج عن إتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أدناه على البيانات المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى، وتؤدي اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

تنطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

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

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تممة)

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

- امتيازات الإيجار المتعلقة بوباء فيروس كورونا المستجد كوفيد-١٩ التي تجاوزت ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ والتي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة).
- تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متدولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - (يسري مفعولها لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي).
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (يسري مفعولها من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ وتطبق في المستقبل).

- الممتلكات والمعدات والآلات: المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري مفعولها من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الموجودات الثابتة التي يتم توفيرها للاستخدام في أو بعد بداية أول سنة يتم عرضها عند تطبيق المنشأة للتعديلات لأول مرة).

- العقود التمويلية - تكاليف تنفيذ العقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (يسري مفعولها من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل على العقود التي لم تقم المنشأة بعد بالوفاء بجميع التزاماتها الواردة بها في بداية الفترة المحاسبية التي تقوم المنشأة خلالها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها).

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر). نظرًا لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشريكه الشقيق أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البخي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

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

### التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تممة)

#### المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تممة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١١ - ٢٠٢١ (صدرت في مايو ٢٠٢٠)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة (يسري مفعولها من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - البيانات المالية- الرسوم المشمولة في اختبار "نسبة ١٠%" للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (يسري مفعولها من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة (يسري مفعولها من السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر).

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

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### تحقق الإيرادات

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

### مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يستحق لها مقابل هذه البضائع.

### توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### تحقق الإيرادات (تنمية)

##### أرصدة العقود

##### الذمم المدينة التجارية

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

##### مطلوبات العقود

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

##### الموجودات الثابتة

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

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات باستثناء بعض المكائن والآلات وممحطات الطاقة التي يتم استهلاكها باستخدام وحدات طريقة المنتج، كما يلي:

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

\* في سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بتغيير طريقة الاستهلاك الخاصة بها لخط إنتاج مصنف كجزء من الآلات والمكائن وممحطات الطاقة إلى طريقة وحدات الإنتاج. وكانت محطات الطاقة يتم استهلاكها قبل ١ يناير ٢٠٢٠ على مدى عمر استخدام متباين يتراوح من ١٠ سنوات إلى ٣٠ سنة.

معدلات وحدات الإنتاج على وحدات الإنتاج المتبقية المقدرة للآلات والمكائن وممحطات الطاقة والتي تقاد بالطن والميغاواط على التوالي كما في ١ يناير ٢٠٢١، والتي يتم تحديدها من قبل استشاري خارجي مستقل. ويتم تقدير وحدات الإنتاج المتبقية هذه مع مراعاة تشغيل وصيانة الآلات والمكائن وممحطات الطاقة وفقاً للمعايير الصناعية المعتمدة دولياً.

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### الموجودات الثابتة (تنمية)

إن قطع الغيار التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة تم رسمتها على هذا النحو ويتم معالجتها محاسبياً وفقاً لذلك. إن لم تستوفي قطع الغيار لمعايير تثبيت الموجودات الثابتة، يتم إدراجها في المخزون أو استهلاكها وتتحيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. يبدأ استهلاك قطع الغيار عند استخدامها، وليس عند الحصول عليها. يتم استهلاك قطع الغيار على المدى القصير من عمر الاستخدام وعمر الاستخدام المتبقى والمتوقع لبند الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. خلال السنة التي سبقت توفر قطع الغيار للخدمة، يدرج أي انخفاض في القيمة على أنه خسارة انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٦ عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتنكات والمكائن والمعدات يتم توضيحها في الإيضاح ٤ والإيضاح ١١.

#### المخزون

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

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

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

#### الأدوات المالية

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

#### (١) الموجودات المالية

##### التثبيت الأولى والقياس

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

(١) الموجودات المالية (تممة)

الثبتت الأولي والقياس (تممة)

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

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

(١) الموجودات المالية (تنمية)

القياس اللاحق (تنمية)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

(١) الأدوات المالية (تممة)

(١) الموجودات المالية (تممة)

الانخراط في قيمة الموجودات المالية (تممة)

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

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التنبيه الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تممة)

(٢) المطلوبات المالية (تممة)

القياس اللاحق (تممة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تممة)

تحسب التكالفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتکاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كنکاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تممة)

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

#### تكاليف القروض

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

#### العقارات الاستثمارية

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

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

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

#### قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### قياس القيمة العادلة (تنمية)

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

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

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

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

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

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

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

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

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تنمية)

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

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

#### الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

#### توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين والمصادقة عليه من قبل الجهة التنظيمية للسوق. يتم التوقف عن تثبيت مبلغ التوزيع من حقوق الملكية ويتم تحويله إلى المطلوبات.

#### المخصصات

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

#### المطلوبات الطارئة

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### مكافآت الموظفين

##### خطة التوزيع المحددة

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

##### الإجازة السنوية

يتم تكوين مخصص لبند المطلوبات المقدر للإجازات السنوية نتيجةً لخدمات المقدمة من الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

##### مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستد المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص لتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

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

##### ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

##### العملات الأجنبية

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

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

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### العملات الأجنبية (تنمية)

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

### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### الأحكام

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

#### مبدأ الاستمرارية

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

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

#### تصنيف الاستثمارات

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

#### العناصر المكونة للموجودات الثابتة

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

#### تصنيف العقارات

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

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

##### التقديرات والافتراضات

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

##### استهلاك وحدات الإنتاج

يتم استهلاك بعض بنود الموجودات الثابتة باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على الطاقة الإنتاجية المتبقية التي يتم تحديدها بواسطة استشاري خارجي مستقل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وينتج عن ذلك رسم استهلاك تتناسب مع الطاقة الإنتاجية المقدرة لبند الموجودات الثابتة ذات الصلة. ويرتبط عمر كل بند من الموجودات الثابتة، والذي يتم تقديره سنويًا، بكلٍّ من قيود العمر الفعلي والتقييمات الحالية للطاقة الإنتاجية المتبقية على افتراض أن تشغيل وصيانة الموجودات الثابتة يتم وفقاً للمعايير المعتمدة دولياً. تتطلب هذه الاحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك عدد وحدات الإنتاج المتبقية وتقديرات المصارييف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج أو تغيرات التقديرات للمصارييف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الطاقة الإنتاجية المقدرة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الطاقة الإنتاجية، بما في ذلك ما يلي:

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

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

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

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينية التجارية (نهاية)  
كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينية التجارية مبلغ ٤٠,٤ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٨٢,٥ مليون درهم) وبلغ  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٢,٩ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٣,٢ مليون درهم).

##### وجود المخزون

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

##### الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٩٩,٨ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٩٢,٠ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتأقدم بمبلغ ٢١,٠ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٢٠,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

##### القيمة العادلة للأدوات المالية

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المرجح لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على نموذج السوق (أي، طريقة مقارنة المبيعات) ونموذج التكلفة (أي، طريقة تكاليف استبدال الموجودات المستهلكة). يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد مبنية في الإيضاح ١١ (أ).

**٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)****التقديرات والافتراضات (نهاية)****القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية**

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

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٢.

**الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة، باستثناء محطات الطاقة وخط الإنتاج المصنف كجزء من المكائن والآلات**

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

**٥ - الإيرادات من عقود العملاء****(أ) معلومات الإيرادات المفصلة**

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع الإيرادات بيع السلع
درهم	درهم	
٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	الأسواق الجغرافية
٩٦,١٨٩,٤٧٩	٧٥,٤٣٥,٧٤١	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢٤٩,٦٨٩,٢٨١	٢٦٥,٢٠١,٦٤١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**إيضاحات حول البيانات المالية**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تنمية)**

**(أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تنمية)**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠</u>	<u>٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢</u>	

**توقف تثبيت الإيرادات  
بضائع تم نقلها في وقت معين**

تضمن الإيرادات مبلغ ٣١٣,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٩٢٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٣٠٢,٢ - ٢٠٢٠ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

**ب) أرصدة العقود**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>٧٩,٣٨١,١٨٤</u>	<u>٣٧,٤٦٨,٦٦٠</u>	

**بند الموجودات  
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٤)**

١,٤٧٩,١٤٧	<u>١,٤١٠,٧٤٢</u>	
-----------	------------------	--

**بند المطلوبات:  
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢١)**

**ج) التزامات الأداء**

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويستحق الدفع عموماً خلال ١٨٠-١٥٠ يوماً من التسليم (٢٠٢٠ - ٢٠٢١ إلى ١٥٠ يوماً).

## ٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٥٧,٠٢١,٤٢٩	١٦١,٨٤٥,٣٩٣	الوقود
٨٨,٤٦٥,٤٤٢	٧٧,٣٨٩,٩٠٨	المادة الخام المستخدمة في الانتاج
٦٠,٧٦٠,٢٠٠	٤٤,٩٤٨,١٢٠	استهلاك موجودات ثابتة (إيضاح ١١)
١٤,٧٠٣,٠٤٦	٢٨,٩٩١,٩٩٢	كهرباء
٢٩,٠٧٦,٩١٤	٢٥,٣١٨,٢٤٥	مياه
١٨,٩٠٢,٩٦٤	١٨,٧٩٨,٤٢٥	رواتب وتكلفة الموظفين ذات العلاقة (إيضاح ٨)
٥,٩٢٦,٠٨٣	٤,٤٤٧,٢٩٧	استهلاك قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١٢,٠٩٠,٣٥٤	١٠,٥٨٩,٠٨١	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
<u>٣٨٦,٩٤٦,٤٣٢</u>	<u>٣٧٢,٣٢٨,٤٦١</u>	إجمالي تكاليف التصنيع
<u>١٥,٧٨١,٨١٦</u>	<u>٤,٧٧٩,٨٩٩</u>	مصاريف تشغيلية مباشرة أخرى
<u>٤٠٢,٧٢٨,٢٤٨</u>	<u>٣٧٧,١٠٨,٣٦٠</u>	النفقات في المخزون للبضائع تامة الصنع ونصف تامة الصنع

## ٧ - دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة، بلغ الدخل المكتسب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٣,٩ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٧,٢ مليون درهم).

## ٨ - المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤,٦٣٩,٦٦٦	٢٣,٨٣٤,٤١١	رسوم التحميل
١٢,٢٥٩,٩٩٩	١١,٨٦٦,٣٩٣	رواتب وتكلفة الموظفين المدفوعة (إيضاح (ب))
٢,٢٧٣,٢٦٤	٩٦٢,٤٣٤	أتعاب مهنية
٧٦١,١٧٨	٥٣٩,٤٤٧	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
٥٠٧,٥٦٨	١٣٤,٢٠٧	عروض مبيعات
٢,٤٦٧,٩٠٠	(٢١٧,٦٨٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٤(أ))
٣,٤٢٦,٤٤١	<u>٢,٥٠٠,٣٥٤</u>	أخرى
<u>٤٦,٣٣٦,٠١٦</u>	<u>٣٩,٦١٩,٥٦٠</u>	

#### - ٨ المصاريـف الـبيـعـية والـعـومـيـة والـإـدـارـيـة (ـتـمـةـ)

أ) بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تمت خلال السنة بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠ - ٨٥٠) درهم.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٦) مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
درهم	درهم	
١٨,٩٠٢,٩٦٤	١٨,٧٩٨,٤٤٥	
١٢,٢٥٩,٩٩٩	١١,٨٦٦,٣٩٣	
<u>٣١,١٦٢,٩٦٣</u>	<u>٣٠,٦٦٤,٨١٨</u>	

#### - ٩ دخل / (خسائر) الاستثمارات - صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣) دخل توزيعات الأرباح أرباح / (خسائر) من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح ١٢) ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر دخل فوائد
درهم	درهم	
(٤,٨٩٠,٩٦٢)	٥,٠٨٠,٩٣١	
٣,٠٧٧,٣٣٩	٣,٣٠٣,٤٤٢	
(١,٣١١,٣٠٠)	١,٩٣٠,٠٠٠	
-	٨٨٧,٥٣٢	
<u>١٣,٥٤٤</u>	<u>٦,٤٤٠</u>	
<u>(٣,١١١,٣٧٩)</u>	<u>١١,٢٠٨,٣٣٥</u>	

#### - ١٠ دخل آخر

يتضمن الدخل الآخر مبلغ ٦,٧ مليون درهم حصلت عليه الشركة كتعويض عن منح قطعة أرض لهيئة ميناء رأس الخيمة. تم تخصيص قطعة الأرض للشركة في السنوات السابقة من قبل حكمة رأس الخيمة مقابل لا شيء.

١١ - الموجودات الثابتة

المجموع درهم	قطع الغيار درهم	أعمال التنفيذ درهم	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات درهم	سيارات ومعدات درهم	محطات الطاقة درهم	آلات ومكان درهم	مباني وطرق درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ الإضافات تحويلات
١,٨٧٢,٢٥١,١٥٤ ٢٥,٩٢٠,٥٢٦ -	١٣٢,٦٠١,٠٢٣ ٢٤,٨٧٤,٩٣٢ (٢١,٤٠٩,٨٧٣)	٣,٦٨٦,٧٢٧ - -	١٠,٢٣٨,٠٥١ ٩٥,٥٩٣ -	١٦,٦٥٢,٣٨٣ ٦٥,٠٠١ -	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦ - -	١,٠٦٣,٣٧١,١٣٥ ٨٨٥,٠٠٠ ٢١,٤٠٩,٨٧٣	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩ - -	٢٠٢٠ في ١ يناير الإضافات تحويلات
١,٨٩٨,١٧١,٦٨٠ ٣٥,٧٢١,١٥٥ -	١٣٦,٠٦٦,٠٨٢ ٣٤,٥٠٢,٢٢٧ (٣٦,٥١٦,٨١٦)	٣,٦٨٦,٧٢٧ - (٣,٦٨٦,٧٢٧)	١٠,٣٣٣,٦٤٤ ١٩٦,١٦٥ -	١٦,٧١٧,٣٨٤ ٦٧٦,٨٣٠ -	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦ - -	١,٠٨٥,٦٦٦,٠٠٨ ٧٩٥,٩٣٣ ٤٠,٢٠٣,٥٤٣	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩ - -	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر الإضافات تحويلات
١,٩٣٣,٨٩٢,٨٣٥	١٣٣,٦٠١,٤٩٣	-	١٠,٥٢٩,٨٠٩	١٧,٣٩٤,٢١٤	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١,١٢٦,٦٦٥,٤٨٤	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
٩٩٦,٦٣٣,٥٨٠ ٦٠,٧٦٠,٢٠٠	-	-	٧,٧٣٣,٩٨٧ ٩٧٣,٤٠٨	١٦,٤٤٠,٦٧٧ ١٠١,٢٦١	١١٨,٦٢٦,٨٤٧ ٩,٣٥٨,٣٤٣	٧٢١,٠٧٥,٦٠٢ ٤٨,٣٨٥,١٢٦	١٣٢,٧٥٦,٤٦٧ ١,٩٤٢,٠٦٢	٢٠٢٠ في ١ يناير للسنة (إيضاح ٦) الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح (١))
١٧٢,٣٩٢,٨١٩	٢٧,١١٧,٨٦٧	٧٥٣,٩٦٢	٣٧٣,٥٥١	٤٠,٣١٣	٧٤,٠٣٦,٢٦١	٦٥,٣٣٥,٦٨١	٤,٧٣٥,١٨٤	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر للسنة (إيضاح (١))
١,٢٢٩,٧٨٦,٥٩٩ ٤٤,٩٤٨,١٢٠ -	٢٧,١١٧,٨٦٧ - ٧٥٣,٩٦٢	٧٥٣,٩٦٢ - (٧٥٣,٩٦٢)	٩,٠٨٠,٩٤٦ ٨٤٣,٧٧٢	١٦,٥٨٢,٢٥١ ٨٧,٦٠٨	٢٠٢,٠٢١,٤٥١ ٧,٣٣٢,٢٤٥	٨٣٤,٧٩٦,٤٠٩ ٣٥,٠٥٦,٣٥٧	١٣٩,٤٣٣,٧١٣ ١,٦٢٨,١٣٨	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر للسنة التحويلات
١,٢٧٤,٧٣٤,٧١٩	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	٩,٩٢٤,٧١٨	١٦,٦٦٩,٨٥٩	٢٠٩,٣٥٣,٦٩٦	٨٦٩,٨٥٢,٧٦٦	١٤١,٠٦١,٨٥١	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
٦٥٩,١٥٨,١١٦	١٠٥,٧٢٩,٦٦٤	-	٦٠٥,٠٩١	٧٢٤,٣٥٥	٢٧٨,٩٠٢,٥٣٠	٢٥٦,٨١٢,٧١٨	١٦,٣٨٣,٧٥٨	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر صافي القيمة الدفترية
٦٦٨,٣٨٥,٠٨١	١٠٨,٩٤٨,٢١٥	٢,٩٣٢,٧٦٥	١,٢٥٢,٦٩٨	١٣٥,١٣٣	٢٨٦,٢٣٤,٧٧٥	٢٥٠,٨٦٩,٥٩٩	١٨,٠١١,٨٩٦	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

## ١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ - خسائر انخفاض في القيمة ١٧٢ مليون درهم) بشأن الممتلكات والمكائن والمعدات، بغرض تعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر تحت بند "الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات". تستند القيمة القابلة للاسترداد المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى قيمة الاستخدام التي تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات المقبلة المقررة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، مع افتراض معدل النمو النهائي بعد خمس سنوات. تكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من كافة الموجودات التي يلزم استخدامها مجتمعة لتقديم خدمة إلى العملاء تحقق تدفقات نقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الممتلكات والمكائن والمعدات، توقعت الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لفترة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪٨,٥	٪٨,٩	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل النمو لسعرطن
٪١,٥	٪١,٥	معدل النمو النهائي لسنة
يشار إليه أدناه	يشار إليه أدناه	متوسط سعر الفحم بالدولار الأمريكي

يتم الحصول على متوسط أسعار الفحم من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلح معينة. يتم استخدام الأرقام المتوقعة إذا كانت البيانات متوفرة للعموم ولا يتم استخدام متوسط أسعار الفحم الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي.

كما قامت الإدارية بتعيين مقيم مستقل لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات لديها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم الحصول على القيم العادلة للموجودات الثابتة باستثناء السيارات باستخدام منهجية التكاليف (أي تكلفة استبدال الموجودات المستهلكة) كما تم الحصول على القيم العادلة للسيارات باستخدام منهجية السوق (أي طريقة مقارنة المبيعات). يتم تحديد المنهجيات أدناه:

- تستخدم منهجية السوق الأسعار والمعلومات الأخرى ذات العلاقة والناتجة عن معاملات السوق والتي تتضمن على موجودات أو مطلوبات متطابقة أو قابلة للمقارنة (أي متشابهة) أو الموجودات أو المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات، مثل الأعمال التجارية.
- إن منهجية التكلفة تعكس المبلغ المطلوب حالياً لاستبدال قدرة بند الموجودات على تقديم الخدمة (يشار إليه غالباً بتكلفة الاستبدال الحالية).

إن كل من القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة المستخدمة يعتبران أعلى من القيمة الدفترية للموجودات الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبالتالي، لم تسجل الشركة أي خسائر انخفاض في القيمة.

## ١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

### الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. تم اشتقاق معدل الخصم من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يأخذ في الاعتبار كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتشتّق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمر الشركة. وتعتمد تكلفة الدين على متوسط معدلات الإئتمان. ويتم تحديد المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية و يتم تقييمها سنويًا بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. وإن أي ارتفاع في معدل الخصم إلى ٩,٠٪ (أي ٨,٦٪ - ٢٠٢٠ (أي نقطة أساس)) في الوحدة المنتجة للنقد سيؤدي إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة ٢٠٢٠ - انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٧,٧ مليون درهم).

في المتوسط، من المتوقع أن تنمو إيرادات الوحدة المنتجة للنقد على مدى السنوات الخمس المقبلة بما يتماشى مع الاقتصاد أو مع الناتج المحلي الإجمالي الفعلى. سابقًا، كان لنمو صناعة الأسمنت علاقة مباشرة بالنمو الاقتصادي. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل نمو سعر الطن في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ - انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ١٠,٦ مليون درهم).

يعتمد معدل النمو النهائي للسنة على النمو المتوقع للشركة، والذي يتواافق مع الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية للدول التي تعمل بها الشركة والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل النمو النهائي للسنة في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢٠ - انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤,٤ مليون درهم).

إذا زادت أسعار الفحم في المتوسط بنسبة ٥,٥٪، فلن تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة (٢٠٢٠ - لانخفاض في القيمة بمبلغ ٨,٦ مليون درهم).

ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٠٢,٠ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٥٨٧,٢ مليون درهم).

ج) لا يتم احتساب الاستهلاك على قطع الغيار حتى يتم وضع هذه الموجودات في الخدمة وتحويلها إلى تصنيفات الموجودات الثابتة.

## ١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

## الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات (تتمة)

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

هـ) إن السيارات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٥٠٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٦٨٠ ألف درهم) مرهونة مقابل قرض السيارة (إيضاح ٢٠).

و) يوجد تعهد سلبي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ٢٠).

ز) التأzel عن بوليصة التأمين ضد الحرائق على الممتلكات والمكائن والمعدات المنقولة مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ٢٠).

## ١٢ - العقارات الاستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٢,٠١١,٣٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
(١,٣١١,٣٠٠)	١,٩٣٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة
<u>١٠,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٦٣٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومحترف. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنة السابقة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

## ١٢ - العقارات الاستثمارية (تمة)

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

العامه غير الملحوظة (المتوسط المرجح) ٢٠٢١	الدخلات الهامه غير الملحوظة (المتوسط المرجح) ٢٠٢٠	أساليب التقييم	قطعة الأرض
السعر لكل قدم مربع ١٥٥-٢٠ درهم	١٥٥-٣٠ درهم	سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	

إن الزيادة الجوهرية/(النقص الجوهرى) في سعر القدم مربع المقدر بشكل منفصل سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل كبير للعقارات الاستثمارية.

## ١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	مدرجة غير مدرجة
درهم ٤,٠٧٧,٧٠٥	٦٦,٧٣٤,٦٥٨ <u>٤,٠٧٧,٧٠٥</u>	
٨٢,٦٧٠,٠٤٥		
٨٦,٧٤٧,٧٥٠	٧٠,٨١٢,٣٦٣	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة؛
<u>(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)</u>	<u>(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)</u>	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكם، صافي
<u>٢٨,٢١٠,١٧٦</u>	<u>٣١,١٣٧,٢٩٣</u>	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١			
القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	
١١١,٦٠٠	%٠,٤	١٦٢,١٥٠	١٧٥,٨٣٨	%٠,٥
<u>٢٨,٠٩٨,٥٧٦</u>	<u>%٩٩,٦</u>	<u>٣٠,٩٧٥,١٤٣</u>	<u>٧٠,٦٣٦,٥٢٥</u>	<u>%٩٩,٥</u>
<u>٢٨,٢١٠,١٧٦</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٣١,١٣٧,٢٩٣</u>	<u>٧٠,٨١٢,٣٦٣</u>	<u>%١٠٠</u>

الإمارات العربية المتحدة  
دولة الكويت

## ١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية (تممة)

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

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ٣٩,٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢١ - قيمة سالبة بمبلغ ٥٨,٥ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل ١٧,٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١١١,٩٨ مليون درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي عائدات استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ١٧,٦ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٠ مليون درهم)، مما أدى إلى ربح قدره ٠,١ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٩,٩٨ مليون درهم) والذي يظهر في بيان الدخل الشامل.

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٣,٨١٥,٠٢٧	٧٢,٥١٥,٠١٦	استثمارات متداولة بالتكلفة
٢,٨٢٦,١٥٦	<u>٢,٨٢٦,١٥٦</u>	غير متداولة
٨٦,٦٤١,١٨٣	٧٥,٣٤١,١٧٢	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٤٦,٩٣٧,٥٤٠)	<u>(٣٨,٣١٦,٢٠٥)</u>	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
<u>٣٩,٧٠٣,٦٤٣</u>	<u>٣٧,٠٢٤,٩٦٧</u>	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

القيمة العادلة درهم	٢٠٢٠	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	٢٠٢١	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٩,٢٠٧,٢٠٠	٣١,٤٩٦,٩٢٨	% ٤٨,٤	١٧,٠٦٠,٨٩٧	٢٧,٢٧١,٨١٥	% ٤٦,١
<u>٢٠,٤٩٦,٤٤٣</u>	<u>٥٥,١٤٤,٢٥٥</u>	<u>% ٥١,٦</u>	<u>١٩,٩٦٤,٠٧٠</u>	<u>٤٨,٠٦٩,٣٥٧</u>	<u>% ٥٣,٩</u>
<u>٣٩,٧٠٣,٦٤٣</u>	<u>٨٦,٦٤١,١٨٣</u>	<u>% ١٠٠</u>	<u>٣٧,٠٢٤,٩٦٧</u>	<u>٧٥,٣٤١,١٧٢</u>	<u>% ١٠٠</u>

## ١٣ - الاستثمار في الأوراق المالية (تممة)

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

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية (بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٧٧,٥٢١,٨٦٨	٦٧,٩١٣,٨١٩	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة
-	١٩,٩٣٣,٩٣٨	الإضافات التي تمت خلال السنة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٦,٣٢٩,٧٣٥)	الاستعادات التي تمت خلال السنة بالقيمة المدرجة
(٤,٦٩٧,٠٨٧)	١,٥٦٣,٣٠٧	الأرباح/(خسائر) غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٤,٨٩٠,٩٦٢)	٥,٠٨٠,٩٣١	من خلال بندول الدخل الشامل الأخرى
<u>٦٧,٩١٣,٨١٩</u>	<u>٦٨,١٦٢,٢٦٠</u>	الأرباح/(خسائر) غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
		من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)
		القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

## ١٤ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨٢,٥٤٠,٠٩٤ (٣,١٥٨,٩١٠)	٤٠,٤٠٩,٨٨٤ (٢,٩٤١,٢٢٤)	ذمم مدينة تجارية نافقاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٧٩,٣٨١,١٨٤	٣٧,٤٦٨,٦٦٠	
١١,٧٢٤,٧١٤ ٢,٦٦٧,٢٨٣	١٦,٤٣٢,١٦٨ ٢,٥٦٧,٢٨٣	مدينون آخرون ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
٩٣,٧٧٣,١٨١ (٢,١٦٧,٢٨٣)	٥٦,٤٦٨,١١١ (٢,٠٦٧,٢٨٣)	نافقاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>٩١,٦٠٥,٨٩٨</u>	<u>٥٤,٤٠٠,٨٢٨</u>	

## ١٤ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد في بداية السنة (عكس)/المبلغ المحمول للسنة (إيضاح ٨) مخصص المشطوبات خلال السنة
درهم	درهم	
١,٨٧٢,٦٣٤	٣,١٥٨,٩١٠	
٢,٤٦٧,٩٠٠	(٢١٧,٦٨٦)	
<u>(١,١٨١,٦٢٤)</u>	<u>-</u>	
<b>٣,١٥٨,٩١٠</b>	<b>٢,٩٤١,٢٢٤</b>	

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة مضمونة مقابل اعتمادات مستندية غير مضمونة
درهم	درهم	
٥٧,١٥٥,٨٦٧	١٨,٩٤٦,٩٨٢	
١,٥١٤,٤٤٨	-	
<u>٢٣,٨٦٩,٧٧٩</u>	<u>٢١,٤٦٤,٠٠٢</u>	
<b>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</b>	<b>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</b>	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو من ١٢٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢٠ - ١٥٠ يوماً إلى ٢١٠ يوماً).

(ه) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٧٣,٧ مليون درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٧٪ (٢٠٢٠) - ٨٩٪ (٢٠٢١) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر.

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

المتأخرة	غير متأخرة	المجموع ألف درهم
أكبر من ١١٠ يوم ألف درهم	غير منخفضة القيمة ألف درهم	
<u>١,٧٧٨,١٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٥,٢٩٦,٧٩٨</u>
<b>٢٧,١٤١,٤٢٦</b>	<b>٢,٤٦٩,٣١٩</b>	<b>٩,٥٤٥,١٥٢</b>
<b>٣٣,٣٣٤,٩١١</b>	<b>٤٣,٣٨٤,١٩٧</b>	<b>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</b>
		<b>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</b>
		<b>٢٠٢١</b>
		<b>٢٠٢٠</b>

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٨.

## ١٥ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٥١٩,٢٥٩	٢,٨٧٤,٢٠٥	بضائع تامة الصنع
١٦,٧٥٥,٣٠٥	٩,٩٦٨,١٥٣	مواد أولية
٥,٣١٧,٨٨٩	٨,١٨٣,٠٤٤	الأعمال قيد التنفيذ
٢٥,٧٥٦,٥٩٤	٤٠,٩٨٦,١٥٥	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٤,٧٨٠,٢٩٣	٢٦,١٩٦,١٦٤	قطع الغيار - إدارة الصيانة
٨,٤١٢,٩٣٩	١١,١٦٣,٨٤٢	المواد الاستهلاكية
٤٣٥,٢٠٣	٤٤٨,٣١٧	أدوات
<u>٩١,٩٧٧,٤٨٢</u>	<u>٩٩,٨١٩,٨٨٠</u>	
<u>(٢١,٠٢٥,٥٥٥)</u>	<u>(٢١,٠٢٥,٥٥٥)</u>	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u>٧٠,٩٥١,٩٢٧</u>	<u>٧٨,٧٩٤,٣٢٥</u>	

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

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

## ١٦ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>١٣,٤١٦</u>	<u>٩,٨٥٧</u>	نقد في الصندوق
<u>٤,٤٧٩,٥٦٦</u>	<u>٤,٢٩٨,٢٩٠</u>	الأرصدة لدى البنوك:
<u>١,٧٧٤,٩٤٨</u>	<u>٢,٨٧٤,٠١٤</u>	الحسابات الجارية
<u>٦,٢٥٤,٥١٤</u>	<u>٧,١٧٢,٣٠٤</u>	ودائع تحت الطلب
<u>٦,٢٦٧,٩٣٠</u>	<u>٧,١٨٢,١٦١</u>	مجموع الأرصدة لدى البنوك
<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	الأرصدة لدى البنوك في الصندوق
<u>درهم</u>	<u>درهم</u>	
<u>٥,٠٧٣,٢٥١</u>	<u>٥,١٤٣,٥٦٣</u>	الأرصدة لدى البنوك
<u>١,١٨١,٢٦٣</u>	<u>٢,٠٢٨,٧٤١</u>	داخل الإمارات العربية المتحدة
<u>٦,٢٥٤,٥١٤</u>	<u>٧,١٧٢,٣٠٤</u>	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

يترب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنويًا وتم لمدة تقل عن ثلاثة أشهر.

## ١٧ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم

المصدر والمدفوع بالكامل:

٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠
-------------	-------------

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

## ١٨ - الاحتياطيات

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

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

لاحقاً بعد تخفيض رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوز الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع، ومع ذلك، بناءً على موافقة وتوصية الجهات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، قررت الإدارة الحفاظ على الاحتياطي القانوني على نفس المستوى.

إن الحركة في احتياطيات الشركة خلال السنة كانت كما يلي:

المجموع	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	توزيعات أرباح (الإيضاح أدناه والإيضاح ٢٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)	-	(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)
<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤,٧٣٢,٤٨٤</u>	<u>٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧</u>			

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على الإعلان عن توزيع أرباح بمبلغ ٢٠,٥ مليون درهم من خلال الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٣) كما تم اعتمادها من قبل السلطات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ١٩ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٥٤٢,٠٠٠	٨,٨١٥,٢٤٠	المخصص كما في ١ يناير
٢١٠,٠٠٠	٥٤٨,٠٣٧	المقدم خلال السنة
(١,٩٣٦,٧٦٠)	(٨٨٢,٤٩٤)	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>٨,٨١٥,٢٤٠</u>	<u>٨,٤٨٠,٧٨٣</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

## ٢٠ - سلفيات

## (أ) قصيرة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠,٥٨٥,٧٣٢	١,٣٩٥,٨٢٧	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
٤٤,٩١٢,٢٦٩	٢٧,٦٠٠,٧٤٧	قرض قصير الأجل
<u>٥٥,٤٩٨,٠٠١</u>	<u>٢٨,٩٩٦,٥٧٤</u>	مجموع السلفيات من البنوك

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

## (ب) طويل الأجل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٨٩,٤٢٤	٢٠٠,٤٦٩	الجزء المتداول
٣٢٢,٩٧٨	١٢٢,٩٤٩	الجزء غير المتداول
<u>٥١٢,٤٠٢</u>	<u>٣٢٣,٤١٨</u>	إجمالي القروض لأجل

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

## ٤١ - الدائون التجاريون والآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٦,٨٧٧,٦٤٥	١٥٩,٢٦٠,١٧٤	دائون تجاريون
٢٨,٦٩٩,٣٠٢	٢٩,٣٨٧,٠٧١	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٨٧٢,١٥٥	١١,٢٠٢,٦٩٧	مصاريف مستحقة
١,٤٧٩,١٤٧	١,٤١٠,٧٤٢	سلفيات من العملاء
١,٢٨٩,٦٤٨	١,١٠٢,١١٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٧٥٢,٥١٧	٨٨٤,٢١١	دائون آخرون
<u>١٣٩,٩٧٠,٤١٤</u>	<u>٢٠٣,٢٤٧,٠١١</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ١٢٠ يوماً (٢٠٢٠ - ٧٥ يوماً)
- إن ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع لا تترتب عليها فوائد ويتم سدادها عادةً بعد شهر واحد
- إن الذمم الدائنة الأخرى لا يترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ستة أشهر

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

## ٤٢ - الربح الأساسي للسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)</u>	<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	الخسائر للسنة (بالدرهم)
<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٦٧)</u>	<u>(٠,١٣)</u>	الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)

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

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

## ٢٣ - توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١، تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢٠,٥ مليون درهم والتي تمثل ٥٪ من رأس مال الشركة (٥٠,٠٥ درهم للسهم الواحد) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تم اعتمادها من قبل السلطات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما أنه لم يتم اعتماد أي تعويضات لأعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٩ - لا شيء).

## ٤ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### (أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>٧٦١,١٧٨</u>	<u>٥٣٩,٤٤٧</u>	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٨)
<u>-</u>	<u>٦,٦٩١,٦٥٥</u>	أرباح من منح قطعة أرض مملوكة من قبل حكومة رئيس الخيمة (إيضاح ١٠)
<u>٩,٩٨٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	أرباح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٣ (ج))

### (ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>٤,١٦٤,٠٤٣</u>	<u>٣,٧٨٤,٤٣٢</u>	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (إيضاح أدناه)
<u>٢٨٨,٣٠٨</u>	<u>٢٩٥,٢٥٢</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى وتمثل المبالغ المثبتة كمصروفات لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
<u>٢١,٤٠٨,١٥١</u>	<u>٦١,٩٧٣,٢٩٤</u>	اعتمادات مستدبة
<u>٥,٢٣٦,٧٢٤</u>	<u>٣٦,٧٢٥</u>	خطابات ضمان

- ٢٦ المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) والعقارات الاستثمارية.

	٢٠٢٠			٢٠٢١			
	المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
إيرادات القطاع	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	-	٣٤٥,٨٧٨,٧٦٠	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	-	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	
نتائج القطاع	(٢٧٣,٤٦٣,٥٧٥)	(٣,١١١,٣٧٩)	(٢٧٠,٣٥٢,١٩٦)	(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	١١,٢٠٨,٣٣٥	(٦٤,١٩٦,٦٦٠)	
انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١١))	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	-	(١٧٢,٣٩٢,٨١٩)	-	-	-	
موجودات القطاع	٩١٧,٩٩١,٩٣٨	٨٠,٣٨٨,٧٦٧	٨٣٧,٦٠٣,١٧١	٨٨٢,٣٩٤,٩٧٣	٨٣,٦٦٦,٢٧٤	٧٩٨,٧٢٨,٦٩٩	
مطلوبات القطاع	٢٠٤,٧٩٦,٠٥٧	-	٢٠٤,٧٩٦,٠٥٧	٢٤١,٠٤٧,٧٨٦	-	٢٤١,٠٤٧,٧٨٦	

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

## ٢٦ - المعلومات القطاعية (تممة)

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

### أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧٥,٤ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٩٦,٢ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٢٦٥,٢ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٢٤٩,٧ مليون درهم).

### ب) أهم العملاء

تشمل الإيرادات ٣١٣,٨ مليون درهم والتي تمثل ٩٢٪ من إجمالي الإيرادات ) من ٧ عملاء ( ٢٠٢٠ - ٣٠٢,٢ مليون درهم التي تمثل ٨٧٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء(.

## ٢٧ - قياس القيمة العادلة

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

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

٢٧ - قياس القيمة العادلة (نتمة)

الموارد المالية	القيمة العادلة كما في ٢٠٢١	درهم (مدقق)	تسلاسل القيمة العادلة	أساليب التقييم	المدخلات الهامة غير والمدخلات الرئيسية الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٣٠,٥١٨,٩٢٠	٢٧,٥٩١,٨٠٣	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق المعدلة	صافي قيمة الموجودات	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٧,٠٢٤,٩٦٧	٣٩,٧٠٣,٦٤٣	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>				
	٦٨,١٦٢,٢٦٠	٦٧,٩١٣,٨١٩				

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٧ - قياس القيمة العادلة (نهاية)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٠٢١

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢,٦٣٠,٠٠٠	١٢,٦٣٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
٣٧,٠٢٤,٩٦٧	-	-	٣٧,٠٢٤,٩٦٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٠,٥١٨,٩٢٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٠,٥١٨,٩٢٠</u>	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى:
<u>٦١٨,٣٧٣</u>	<u>٦١٨,٣٧٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	- حقوق الملكية المتداولة
<u>٨٠,٧٩٢,٢٦٠</u>	<u>١٣,٢٤٨,٣٧٣</u>	<u>-</u>	<u>٦٧,٥٤٣,٨٨٧</u>	- حقوق الملكية غير المتداولة

## ٢٧ - قياس القيمة العادلة (نتمة)

٢٠٢٠

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

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

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

## مخاطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحافظ عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

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

### (أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

التأثير على النتائج	الزيادة/النقصان		
للسنة بالدرهم	في نقط الأساس		
(١٣١,٢٢٤)	٥٠ +		٢٠٢١
١٣١,٢٢٤	٥٠ -		
(٢٦٨,٦١٥)	٥٠ +		٢٠٢٠
٢٦٨,٦١٥	٥٠ -		

### (ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	٧١,٢٠٠,٧٣٤	١١٢,١٠٠,٣٠٠	الدولار الأمريكي
-	-	١,٢١٦,١٧٢	١,٠٩٥,٧٨٢	اليورو
٤١,١٧٧,٩٦	٤٢,١٦١,٨٥٥	-	-	الدينار الكويتي
-	-	-	١١,٧٩٦	لين الياباني
٦,٧٩٨,٧١٤	٨,٧٧٧,٣٨٧	-	-	كرونة نرويجية
<u>٤٧,٩٧٦,٦٢٠</u>	<u>٥٠,٩٣٩,١٩٢</u>	<u>٧٢,٤١٦,٩٠٦</u>	<u>١١٣,٢٠٧,٨٧٨</u>	

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

## ب) مخاطر العملات الأجنبية (تمة)

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

بناءً على تحويل الحساسية للزيادة أو الانخفاض بنسبة ١٠٪ للدرهم الإماراتي مقابل الدينار الكويتي واليورو والين الياباني وال krona النرويجية، فإن نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت ستزيد أو تنقص بحوالي ٥٠ مليون درهم (٤٧٠ مليون درهم).

## ج) مخاطر الأسعار

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

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

	٢٠٢٠		٢٠٢١		
	التأثير على	التغير في سعر	التأثير على	التغير في سعر	مؤشرات السوق
التأثير على بنود الدخل	بنود الدخل	بنود الدخل	بنود الدخل	بنود الدخل	الإمارات العربية المتحدة
حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١,١٦٠	١,٩٢٠,٧٢٠	٪ ١٠±	١٦,٢١٥	١,٧٠٦,٠٩٠	٪ ١٠±
٢,٧٤٨,٠٢٠	٢,٠٤٩,٦٤٤	٪ ١٠±	٣,٠٣٥,٦٧٧	١,٩٩٦,٤٠٧	٪ ١٠±

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

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

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

## مخاطر الائتمان

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

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

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

## مخاطر الائتمان (تممة)

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

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

٢٠٢١			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة	
الدرهم	الدرهم	الدرهم	
% ٠,١٥	٢٨,٥٢٩	١٨,٩٤٦,٩٨٢	ذمم مدينة تجارية مضمونة
% ١٣,٥٧	<u>٢,٩١٢,٦٩٥</u>	<u>٢١,٤٦٤,٠٠٢</u>	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
	<u>٢,٩٤١,٢٢٤</u>	<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	داخل الإمارات العربية المتحدة
درهم	درهم	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨١,٠٧٤,١٥٥	<u>٤٠,٣٦٦,٦٤٢</u>	
١,٤٦٥,٩٣٩	<u>٤٣,٢٤٢</u>	
<u>٨٢,٥٤٠,٠٩٤</u>	<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## مخاطر الائتمان (تنمية)

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

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

## مخاطر السيولة

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

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

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

المجموع	٦ إلى ١٢ شهر درهم	٦ إلى ٢ شهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	٢٠٢١
٢٠١,٨٣٦,٢٦٩	-	٤٣,٠١٧,١١٦	١٥٨,٨١٩,١٥٣	الدائون التجاريين والآخرون
٢٩,٢٤٧,٩٨٦	-	١٩,١٧٦,٤١٢	١٠,٠٧١,٥٧٤	سلفيات من البنوك
٣٣٨,٢٥٧	١٢٤,٦٢١	١٩٥,٨٣٣	١٧,٨٠٣	قروض لأجل
<b>٢٣١,٤٢٢,٥١٢</b>	<b>١٢٤,٦٢١</b>	<b>٦٢,٣٨٩,٣٦١</b>	<b>١٦٨,٩٠٨,٥٣٠</b>	
<hr/>				
٢٠٢٠	الدائون التجاريين والآخرون	سلفيات من البنوك	قروض لأجل	
١٣٨,٤٩١,٢٦٧	-	٣٩,٥٧١,٤٥٧	٩٨,٩١٩,٨١٠	
٥٦,٣٩٤,٩٠٧	-	٣٦,٢٤٩,٣٨٤	٢٠,١٤٥,٥٢٣	
٥٥١,٨٩٣	٣٣٨,٢٥٧	١٩٥,٨٣٣	١٧,٨٠٣	
<b>١٩٥,٤٣٨,٠٦٧</b>	<b>٣٣٨,٢٥٧</b>	<b>٧٦,٠١٦,٦٧٤</b>	<b>١١٩,٠٨٣,١٣٦</b>	

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتالف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات القيمة العادلة والخسائر المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم قياس رأس مال الشركة بمبلغ ٦٤١,٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٧١٣,٢ مليون درهم).

## التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢١ درهم	قرض قصير الأجل السحب على المكتشوف من البنوك توزيعات أرباح مستحقة الدفع قروض لأجل
٢٧,٦٠٠,٧٤٧	-	(١٥٨,٠١٦,٠٦٦)	١٤٠,٧٠٤,٥٤٤	٤٤,٩١٢,٢٦٩	
١,٣٩٥,٨٢٧	-	(٩,١٨٩,٩٠٥)	-	١٠,٥٨٥,٧٣٢	
<b>٢٩,٣٨٧,٠٧١</b>	<b>٢٠,٥٢٧,٤٢٠</b>	<b>(١٩,٨٣٩,٦٥١)</b>	<b>-</b>	<b>٢٨,٦٩٩,٣٠٢</b>	<b>توزيعات أرباح مستحقة الدفع</b>
<b>٣٢٣,٤١٨</b>	<b>-</b>	<b>(١٨٨,٩٨٤)</b>	<b>-</b>	<b>٥١٢,٤٠٢</b>	<b>قروض لأجل</b>
<b>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</b>	<b>٢٠,٥٢٧,٤٢٠</b>	<b>(١٨٧,٢٣٤,٦٠٦)</b>	<b>١٤٠,٧٠٤,٥٤٤</b>	<b>٨٤,٧٠٩,٧٠٥</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٠ درهم	
٤٤,٩١٢,٢٦٩	(١٣٥,٥٢٠,٤٤٨)	١٣٦,٢٧٩,٦١٣	٤٤,١٥٣,١٠٤		قرض قصير الأجل
١٠,٥٨٥,٧٣٢	-	٢,٢٢٥,٥٣٦	٨,٣٦٠,١٩٦		السحب على المكتشوف من البنوك
<b>٢٨,٦٩٩,٣٠٢</b>	<b>(١٣٣,٠٩٠)</b>	<b>-</b>	<b>٢٨,٨٣٢,٣٩٢</b>	<b>توزيعات أرباح مستحقة الدفع</b>	
<b>٥١٢,٤٠٢</b>	<b>(٢٢٢,٥٩٨)</b>	<b>٧٣٥,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>قروض لأجل</b>	
<b>٨٤,٧٠٩,٧٠٥</b>	<b>(١٣٥,٨٧٦,١٣٦)</b>	<b>١٣٩,٢٤٠,١٤٩</b>	<b>٨١,٣٤٥,٦٩٢</b>		
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٢٩ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢.