

الشركة الإسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

دبي - الامارات العربية المتحدة

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي

البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة :

١

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين

البيانات المالية المرحلية المختصرة

٢

- البيانات المرحلية المختصرة عن المركز المالي

٣

- البيانات المرحلية المختصرة عن الدخل الشامل

٤

- بيان الدخل المرحلي المكثف الشامل للفترة المنتهية في

٥

- البيانات المرحلية المختصرة عن التغييرات في حقول المساهمين

٦

- البيانات المرحلية المختصرة عن التزفقاء النقدية

٧ - ٢٣

- ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنتس

CNK Hussain Alsayegh Chartered Accountants



+971 4 355 9533



+971 4 355 9544



admin@cnkhas.com



www.cnkhas.com

Suite # 17.06, Sheikh Rashid Tower, Dubai world Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O. Box 454442, Dubai, U.A.E

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي

قمنا بمراجعة البيانات المرحلية المختصرة المرفقة عن المركز المالي لشركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") ابتداء من ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والبيانات المالية المرحلية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ("المعلومات المالية المرحلية"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "الخاص بالتقارير المالية المرحلية". مسؤوليتنا هي إبداء استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وغيرها. استعراض أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نبدي رأي التدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

بناء على مراجعتنا، بغض النظر عما استرعى اهتمامنا مما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية".

سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنتس
دبي



حسين ناصر حسن الصايغ
رقم التسجيل ٧٣٨

تاريخ: ٨ اغسطس ٢٠١٨

المكان: دبي، الامارات

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
بيان الدخل المرحلي المكثف الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

غير منققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	منققة * ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	ملاحظات	
٢٢٢,٥٨٢	٢٢٤,٤٨٦	٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٦	الممتلكات والألات والمعدات
١,٢٤٩,٢١٤	١,٢٣٤,٤٩٨	٧	استثمارات عقارية
٨,٦٠٥	-	٧	استثمارات محمولة على FVTOCI / متاحة للبيع
٩٨,٧٦٥	٢٥٦,٧٩٠	٨	الاستثمارات محمولة على FVTPL
٢٦٠,٨٩٨	٢٦٠,٨٩٨	٩	الاستثمار في شركة زميلة
			القرض المستحق من الشركة الزميلة
١,٨٤٢,٩٨٨	١,٩٧٩,٥٩٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٦٤٠	٧٠١	٧	الموجودات المتداولة
٥٥,١٠٢	٥٥,١٠٢	٩	استثمارات محمولة على FVTPL / متاحة للبيع
٧٦,٢٧٧	٥٩,٦٩٦	١٠	القرض المستحق من شركة زميلة
١٧١,٤١٧	١٣٩,٠٩٧	١١	المخزونات
٧٨,٣٦٦	٤٦,٨٤٠	١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٢,٣١٧	١٨,٨٩٥	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣٦,١١٩	٣٢٠,٣٣١		النقد والتقد المعادل
			مجموع الأصول المتداولة
٢١,٥٨٠	٣٠,٢٣٧	١٢	المطلوبات المتداولة
٢١٠,٧٨٨	١٠٥,٨٠٦	١٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٨,٤٣٣	٤٠,٤٠٤	١٥	قرض من البنك / السحب علي المكشوف
٣٢٠,٨٠١	١٧٦,٤٤٧		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١١٥,٣١٨	١٤٣,٨٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٢,٦٤٨	٢٣,٤١٨		صافي الأصول المتداولة
٢١٨,٦٣٨	٢٦١,٤٩٧	١٤	المطلوبات غير المتداولة
٢٤١,٢٨٦	٢٨٤,٩١٥		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١,٧١٧,٠٢٠	١,٨٣٨,٥٦٥		قرض من البنك
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	١٦	حقوق المساهمين
٢٦	٢٦		رأس المال
٦١٠,٩٣٩	٥٥٠,٥٧٣	١٧	حصة المال القابل للدفع
٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧	١٨	احتياطي القيمة العادلة
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٩	الاحتياطي العام
١٤٦,١١٥	٣٠٤,١٣٨		الاحتياطي القانوني
١٠٥,٢٢١	١٢٩,١٠٩		احتياطي النقد الأجنبي
١,٧١٧,٠٢٠	١,٨٣٨,٥٦٥		الأرباح المحتجزة
			إجمالي حقوق المساهمين

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة. تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٠٨ أغسطس ٢٠١٨ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عبد العلي الهادي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكلت الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
بيان الدخل المرحلي المكثف للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية* في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية* في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	ملاحظات
٥٧,٣٥١	١٠٦,٦٧٨	٥٤,٢٤٨	١٠٣,١٨٩	الإيرادات
(٥٣,٠٦٤)	(١٠٠,٦٢٧)	(٤٩,٢١٦)	(٩٤,٩٩٣)	٢٢ تكلفة المبيعات
٤,٢٨٧	٦,٠٥١	٥,٠٣٢	٨,١٩٦	إجمالي الربح
٤,٦٧٣	٩,٢٤٣	٢,٩٤٩	٦,١٨٠	دخل الفائدة
٥,٨٩٠	١٠,٢٥٠	٥,١٥٩	١٠,٥٣٥	٢٣ الإيرادات الأخرى
(١٦,٦٦٤)	(٢٢,٨٩٤)	(٦,٦٣٥)	(١٢,٦٣٢)	٢٤ الإدارة، والبيع والمصاريف العامة
(٥,١٥٧)	(٩,٧٤٠)	(٤,٣٣٨)	(٨,١٣٩)	تكلفة التمويل
١١,٥٣٢	٤١,٩٦٩	١٠,٠٦٧	٤١,٢٦٩	٢٥ إيرادات الاستثمارات (الصافي)
٤,٥٦١	٣٤,٨٧٩	١٢,٢٣٤	٤٥,٤٠٩	صافي الربح للفترة
٠,٠١	٠,١٠	٠,٠٣	٠,١٣	٢٦ العائد الأساسي والمخفض على السهم (درهم)

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
البيانات الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة والدخل الشامل للأخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية* في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ملاحظات
٤٥,٤٠٩	٣٤,٨٧٩	١٢,٢٣٤	٤,٥٦١	صافي أرباح الفترة
دخل شامل آخر				
<u>البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:</u>				
-	٦٠,٤٥٥	-	٣٦,٨٠٤	٧,٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (FVTOCI) - صافي التغير في القيمة العادلة
-	(٥,٠٣٦)	-	(٥,٧٤٧)	٧,٢ تعديل إعادة التصنيف عند التخلص من الاستثمارات المنفذة في خلال الدخل الشامل (FVTOCI)
-	(١٥٨,٠٢٥)	-	-	٨ التغيرات في احتياطي ترجمة النقد الأجنبي
<u>البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</u>				
٣٥,٠٧٥	-	(٨٧,٧٦٨)	-	استثمارات متاحة للبيع - التغير الصافي في القيمة العادلة
٣٥,٠٧٥	(١٠٢,٦٠٦)	(٨٧,٧٦٨)	٣١,٠٥٧	الدخل الشامل الأخر للفترة
٨٠,٤٨٤	(٦٧,٧٢٧)	(٧٥,٥٣٤)	٣٥,٦١٨	اجمالي الدخل الشامل للفترة

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
البيانات المرحلية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المحتجزة	احتياطي الخسرة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي العام	احتياطي القيمة العادلة		تطبيق حصة المال المستحقة	رأس المال
						بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم		
١,٦٤٧,٧١٦	٣٠٧,٤٧٠	٣٨,١٢٩	(٥٦,٩٢٧)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٠٤,٢٩٩	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٠١٧
(٢٢١)	-	-	-	-	(٢٢١)	-	-	-	-
٨٠,٤٨٤	٤٥,٤٠٩	-	-	-	٣٥,٠٧٥	-	-	-	-
(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٣٨,٢٧٩	٢٦٣,١٧٩	٣٨,١٢٩	(٥٦,٩٢٧)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٣٩,١٥٣	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٠١٧
١,٨٣٨,٥٦٥	١٢٩,١٠٩	-	٣٠٤,١٣٨	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٥٠,٥٧٣	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٠١٨
-	(٤,٩٤٧)	-	-	-	-	٤,٩٤٧	-	-	-
(٥,٠٣٦)	-	-	-	-	-	(٥,٠٣٦)	-	-	-
(٦٢,٦٨٩)	٣٤,٨٧٩	-	(١٥٨,٠٢٣)	-	-	٦٠,٤٥٥	-	-	-
(٥٣,٨٢٠)	(٥٣,٨٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٧١٧,٠٢٠	١٠٥,٢٢١	-	١٤٦,١١٥	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٦١٠,٩٣٩	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٠١٨

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير) ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير) ١ يناير ٢٠١٧ (غير)

تعديل على التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية

نقل عن استبعاد الاستثمارات إلى بيان الدخل الشامل

بيان الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير) ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير) ١ يناير ٢٠١٧ (غير)

تعديل على التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية

نقل عن استبعاد الاستثمارات إلى بيان الدخل الشامل

بيان الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

شركة الإسمنت الوطنية) شركة مساهمة عامة)، دبي
البيانات المرحلية المختصرة عن التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

غير مدققة عن فترة سنة أشهر المنتهية* في	غير مدققة عن فترة سنة أشهر المنتهية في	ملاحظات
٣٠ يونيو ٢٠١٧ بالآلاف الدراهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ بالآلاف الدراهم	
٤٥,٤٠٩	٣٤,٨٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٥٥٤	٧,٥٢٧	صافي الربح للفترة
(٣٣)	-	تعديلات ل: الإستهلاك
-	-	ربح على التخلص من الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٠٠	٦٥٥	تعديل في الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٥٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤١,٢٦٩)	(٤١,١١٠)	٧,١ تغيير القيمة العادلة في الإستثمارات في FVTPL
١٣,٠٦١	١,٠٩٢	٢٥ إيرادات الإستثمارات (الصافي)
(٤,٣٧٥)	(١٦,٥٨١)	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣٩,١٣٣	(٣٢,٣٢٠)	١٠ التغيير في المخزون
(٦٦٦)	(٣١,٥٢٦)	١١ تغيير في ذمم تجارية مدينة و أخرى
(١٢,٥٢٠)	٤٨,٠٢٩	١٢ تغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٦	(٨,٦٥٧)	١٥ التغيير في ذمم تجارية دائنة و أخرى
(٣٥٥)	(١,٤٢٤)	١٢ تغيير في مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٦,١٦٤	(٤١,٣٨٧)	دفع مكافآت نهاية الخدمة
(٣٥,٠١٠)	(٥,٦٢٢)	٥ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٤	-	٥ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٠١٩)	(٧٤,٦٤٣)	٥ شراء العقارات والآلات و المعدات
١٧٣,٤٠٢	١٠٣,٩٩٣	٥ العائدات من بيع الممتلكات ، الآلات والمعدات
٣٠,٥٧٧	٣٠,٨٧٨	٧,٢ استثمارات في FVTOCI / متاحة للبيع
١٢,٩٣٤	١١,٩٠٠	٧,٢ المتحصل من بيع الإستثمارات في FVTOCI / المتاحة للبيع
٣١,٩١٨	٦٦,٥٠٦	٢٥ إيرادات توزيعات أرباح
(٨٩,٧٠٠)	(٥٣,٨٢٠)	٢٥ إيرادات الفوائد
٣٦,٠٠٢	٦٢,١٢٣	٥ صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٦٩٨)	٨,٣٠٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤,٣٨٤	٣٣,٤٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة
٢٢,٧٠١	١٨,٨٩٥	تخفيض القرض من البنك / السحب على المكشوف
٣٧,٠٨٥	٥٢,٣١٧	عائدات من قرض بنكي جديد
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المكافئ
		النقد والنقد المكافئ في بداية الفترة
		النقد والنقد المكافئ في نهاية الفترة

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١. الوضع والأنشطة

تم تسجيل شركة الوطنية للإسمنت (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة")، وفقا لمرسوم صادر من قبل صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ بتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي وفقا للأحكام القانون الاتحادي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). لقد تم إنفاذ القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، بخصوص الشركات التجارية، في ٢٨/يونيو/٢٠١٥، وذلك لإحلال القانون الاتحادي القائم رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. وإن العنوان المسجل للشركة هو؛ ص.ب ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الاسمنت ومنتجات الاسمنت ذات الصلة. وتستثمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية. ويتم سرد الشركة في سوق دبي المالي منذ عام ٢٠٠٥.

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨. يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية للبيانات المالية المرحلية المختصرة (معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية). لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية المرحلية للشركة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩. تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الملاحظة ٤.

أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ("FVTOCI") والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL") والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة لأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصدر الرئيسي لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية للشركة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩، والتي تم وصفها في الملاحظة ٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المطبقة في البيانات المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير الارتياح المتعلق بالتطبيق من المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (" الدرهم ")، مقربة إلى أقرب ألف.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الشركة مبدئياً المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ "العائدات من العقود مع العملاء" (راجع الملاحظة ٤ أ) ومعيار التقارير الدولي رقم ٩ الأدوات المالية (راجع الملاحظة ٤ ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، تم تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى FVTPL و FVTOCI. راجع إيضاح ٧،١ و ٧،٢ لإعادة التصنيف. هناك عدد من التعديلات على المعايير الأخرى نافذة أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للشركة. من المتوقع أيضاً أن تظهر التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤ أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من تعاقدات العملاء

يضع المعيار الدولي التقارير المالية رقم ١٥ إطلازا شامل لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومقدارها ومتى يتم ذلك. وقد حلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ لعقود البناء والتفسيرات ذات الصلة.

إيرادات بيع البضائع

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥، يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - الحكم. تعترف الشركة بإيرادات بيع البضائع بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة للعميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم الشركة بإدراجه. يتوقع أن يكون يحق له مقابل مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تلي الشركة التزاماً بالأداء وتقر بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١. يتلقى العميل في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها أثناء قيام الشركة بذلك؛ أو
 ٢. يقوم أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
 ٣. لا يقوم أداء الشركة بإنشاء أصول ذات استخدام بديل للشركة ويكون للكيان حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى الآن.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.
- عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد بناءً على مبلغ الاعتبار الذي يكسبه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، يؤدي ذلك إلى مسؤولية العقد.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤ ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات المتعلقة بتحديد وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

ملاحظات	أثر اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي بالألف درهم
الأرباح المحتجزة	
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى أرباح محتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	(٤,٩٤٧)
التأثير في ١ يناير ٢٠١٨	(٤,٩٤٧)
احتياطي القيمة العادلة	
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى أرباح محتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	٤,٩٤٧
التأثير في ١ يناير ٢٠١٨	٤,٩٤٧

تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة موضحة أدناه:

- تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى حد كبير بالاحتياجات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس الخصوم المالية ومع ذلك، فإنه يلغي فئات المحاسبة الدولي رقم ٣٩ السابقة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالخصوم المالية والأدوات المشتقة. إن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على تصنيف وقياس الأصول المالية مبين أدناه.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عند الإثبات المبني، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو المقاس على: التكلفة المطفأة. - FVTOCI الاستثمار في الأسهم أو FVTPL. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL: يحتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية. و إن شروطها التعاقدية تؤدي إلى تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال FVTOCI إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما في FVTPL: أنها محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وتؤدي شروطها التعاقدية إلى تحديد تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عد الاعتراف المبني بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في أوراسكوم للإنشاء. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو FVTOCI كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للتجزئة أصلاً ماليًا يفي بمتطلبات الاقتراض بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل / الخسارة بالقيمة العادلة من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى القضاء على أو عدم التقليل بشكل كبير من عدم تطابق المحاسبة الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء تجاريون بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئيًا بسعر الصفقة) مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليه، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها.

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في استبعاد الاستثمار في الربح أو الخسارة.

استثمارات الأسهم في FVTOCI

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صافية أخرى في OCI للإنشاء ولم يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون في FVTOCI

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. تتحقق إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في OCI للإنشاء. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتركمة في OCI إلى الربح أو الخسارة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، كما هو موضح أدناه. يوضح الجدول التالي أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

بالآلاف الدراهم	التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد	فئة القياس الأصلية	فئة القياس الجديدة
	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
سندات حقوق المستهلكين عقدت للتجارة	استثمارات متاحة للبيع	إلزاميا في FVTPL	١,٢٣٥,١٩٩	١٠,٢٨٦
سندات حقوق المستهلكين عقدت للفترة الطويلة	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في FVOCI	٨٧,٣٥٠	٨٣٣,٧٤٣
أخرى من المنتجات المخصصة للاستثمارات التجارية ومستحقات أخرى	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في FVOCI	٩٧,٩٤٠	٣٩١,٠٧٠
من أطراف ذات علاقة	القروض والمستحقات	التكلفة المستهلكة	٣١٦,٠٠٠	٨٧,٣٥٠
قروض الشركاء	القروض والمستحقات	التكلفة المستهلكة	١٨,٨٩٥	٩٧,٩٤٠
التقديرة والأرصدة البنكية	-	التكلفة المستهلكة	٣١٦,٠٠٠	١٨,٨٩٥

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة انتمائية متوقعة" ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد والتقد المعادل. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

- ECLs منتهية ١٢ شهراً: هي ECLs ناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الإبلاغ؛ و
- ECLs مدى الحياة: هذه هي ECLs التي تنتج من جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس الخسائر المسموح بها بمبلغ يعادل العمر الإنتاجي للأصل.

لقد انتخبت الشركة لقياس مخصصات خسارة الذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي ECLs مدى الحياة.

عند تجديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني وعند تقدير ECLs، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك التحليل الكمي والنوعي للمعلومات على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المطبق، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير ECLs هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض بها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس ECLs

ECLs هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للجهة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم ECLs بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

أصول مالية انخفاض الائتمانات

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي انخفاض في قيمتها. الأصل المالي هو " انخفاض الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض انخفاض

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والتدبير المعادل في بيان الربح أو الخسارة.

ذمم تجارية مدينة وأصول عقود

تم احتساب ECLS على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات ECL للعملاء الآخرين وضم الطرف المستحقة. إن المخصص الحالي المطبق بالفعل للمدينين هو أكثر من خسارة الائتمان المتوقعة المحسوبة على الذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، يتم تغطية ٨٦.٧٦٪ من الأرصدة المدينة التجارية بضمانات بنكية. استناداً إلى التقييم العام للشركة، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مخصص انخفاض إضافي.

أثر نموذج انخفاض جديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة المالية الدولية للتقارير المالية رقم ٩، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر ثقلًا. لقد قررت الشركة بأن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ لم ينتج عنه مخصص انخفاض إضافي.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات إلى ما يقرب من ٥.٦ مليون درهم ولم يتم التخلص من أي أصول خلال هذه الفترة. وتصل تكلفة الاستهلاك للفترة إلى ٧.٥ مليون درهم.

٦. العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية الأراضي والفيلات التي شيدت على تلك الأرض. لم يتم شراء أية عقارات استثمارية أو بيعها خلال الفترة الحالية ولم يتم تحميل أي استهلاك حيث أن الأصول قد استهلكت بالكامل. تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، في حدود ١٠٥ مليون درهم وفقاً للتقييم الداخلي الذي قامت به الإدارة في مارس ٢٠١٨. وقد استند التقييم على تقييم أسعار السوق للعقارات المماثلة وعلى أساس الإجراءات المستقبلية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧. الاستثمارات

غير مدققة	مدققة *	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
١,٢٤٩,٢١٤	١,٢٣٤,٤٩٨	استثمارات غير متداولة - مقيدة بـ FVOCI / متاحة للبيع
٨,٦٠٥	-	استثمارات غير متداولة - مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٤٠	٧٠١	الاستثمارات الحالية - التي يتم ترحيلها بالقيمة العادلة / المتاحة للبيع
١,٢٦٠,٤٥٩	١,٢٣٥,١٩٩	

تمثل الاستثمارات غير المتداولة استثمارات متاحة للبيع في الأوراق المالية (الديون والأسهم وغيرها من الصكوك) التي تهدف إلى الإحتفاظ بها لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. تشمل استثمارات الشركة الحالية الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

ونبين أدناه تفكك الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة:

غير مدققة	مدققة *	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٨٣٧,١٧٦	٧٧٠,٢٦١	سندات حقوق المساهمين
٤٢٣,٢٨٣	٤٦٤,٩٣٨	السندات الأخرى
١,٢٦٠,٤٥٩	١,٢٣٥,١٩٩	

٧,١: حركة الاستثمارات في FVTPL

غير مدققة	مدققة *	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
١٠,٣٨٦	-	إعادة تصنيف في الاستثمارات المتاحة للبيع
-	-	بالقيمة العادلة FVTOCI
-	-	إضافات
-	-	تخلص / استرداد
٨٥٩	-	تغييرات في القيمة العادلة
-	-	إعادة تصنيف التعديلات في التخلص بالاستثمارات
١١,٢٤٥	-	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧,٢: حركة الاستثمارات في FVTOCI

مدققة *	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
١,٢١٣,٧٧٢	١,٢٣٥,١٩٩	افتتاح الرصيد
-	(١٠,٣٨٦)	إعادة تصنيف في الاستثمارات المتاحة للبيع
٢٦٧,٢٩٤	٧٤,٦٤٣	بالقيمة العادلة FVTPL
(٢٩٢,١٤١)	(١٠٥,٦٦١)	إضافات
٤٧,٨٨٢	٦٠,٤٥٥	تخلص / استرداد
(١,٦٠٨)	(٥,٠٣٦)	تغييرات في القيمة العادلة
		إعادة تصنيف التعديلات في التخلص
		بالإستثمارات
١,٢٣٥,١٩٩	١,٢٤٩,٢١٤	

* تطبقت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ و ٩ من قبل الشركة من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ من خلال الطريقة الانتقالية المختارة، ولم يتم إعادة تصنيف المعلومات المقارنة. في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، شملت الاستثمارات ٨٨,٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٤,٠١ مليون درهم) والتي تظهر بالتكلفة. في رأي الإدارة، فإن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق وصلت إلى ٨,٠٩٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٤,٤٦ مليون درهم) والتي عقدت باسم شخصي لأحد مدراء الشركة لمصلحة أو منفعة للشركة.

وتم رهن الاستثمارات بمبلغ ٦٤٣,٤٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٨٦,٠٣ مليون درهم) لدى البنك مقابل قرض يصل إلى ٣٤١,٤٠ مليون درهم.

نبين أدناه تفكك الاستثمار في الأوراق المالية بالتكلفة أدناه: (FVTPL & FVTOCI)

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
١٩٠,٠١١	١٩٠,٠١١	سندات حقوق المساهمين
٤٩٤,٥٩٩	٤٦٣,٥٩٧	سندات أخرى
٦٨٤,٦١٠	٦٥٣,٦٠٨	

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٨١٤,٨١٥	٧٧٨,٧٥٢	الإمارات العربية المتحدة
١٧٦,٧١٢	٢٢٦,٢٠٤	المملكة العربية السعودية
٢٤٣,٦٧٢	٢٥٥,٥٠٣	البلدان الأخرى
١,٢٣٥,١٩٩	١,٢٦٠,٤٥٩	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨. استثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة زميلة تمثل حصة ٢٥,٤٣٪ (٢٠١٦: ٢٥,٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تصنيع وبيع الأسمنت. وقد بلغت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة على طريقة حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استناداً إلى حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالنظر إلى الانخفاض المستمر في سعر الجنيه السوداني مقابل الدرهم الإماراتي، فقد قررت الإدارة بحذر إدراج أثر التغيير بسبب هذا الانخفاض في البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تلخيص استثمارات شركة أسمنت بربر المحدودة كما يلي:

غير مدققة	مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	
٢٥٦,٧٩٠	٧٤,٣٣٩	
(١٥٨,٠٢٥)	٣٦١,٠٦٤	افتتاح الرصيد
-	(١٧٨,٦١٣)	إضافات: احتياطي تحويل العملات الأجنبية*
		إضافات: حصة الربح/(الخسارة) في الشركة
		الزميلة**
٩٨,٧٦٥	٢٥٦,٧٩٠	

* يمثل تأثير انخفاض قيمة الجنيه السوداني في يناير ٢٠١٨ بسبب قرار الحكومة السودانية بتخفيض قيمة الجنيه السوداني مقابل الدولار الأمريكي وكان معدل التحويل بين الجنيه السوداني ودرهم الإمارات ١ جنيه سوداني = ٠,٢٠ درهم في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وانتقل إلى ١ جنيه سوداني = ٠,٥٢ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

** وفقاً لممارسة الإدارة، فإن الحصة في الربح / (الخسارة) للشركة الزميلة لنصف العام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير مدرجة في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. تدرج الحصة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة في نهاية السنة في البيان المالي لعام ٢٠١٨ وفقاً لسياسة متناسقة.

٩. قرض مستحق من شركة زميلة

ويمثل هذا المبلغ (بالدرهم) قرض أعطي لشركة زميلة وهو قابل للاسترداد في عشرة أقساط على مدى فترة خمس سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠١٤. وتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بمعدل ٥,٨٥٪ سنوياً. تثق الإدارة في استرداد القرض ولا تتوقع أي خسائر في المستقبل وبالتالي قررت أنه لا توجد حاجة إلى أي انخفاض.

١٠. المخزون

غير مدققة	مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	
١٧,٨٦٧	١٠,١١٠	
٣٣,٥٤٩	٢٤,٥٠١	مواد خام
٣,٢٢٨	٢,٩٧٥	تقدم سير العمل
٢١,٦٣٣	٢٢,١١٠	بضاعة منجزة
		استهلاك وقطع غيار
٧٦,٢٧٧	٥٩,٦٩٦	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١. ذمم تجارية مدينة وأخرى

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم ١٨٤,٠١٧	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الدراهم ١٤٢,٦٩٧	
(١٢,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	الذمم المدينة التجارية
١٧١,٤١٧	١٣٩,٠٩٧	مخصص الديون المعدومة
٦٠,٣٤٣	٥١,١٠٠	يشمل المستحق من أطراف ذات علاقة

١٢. إفصاحات الأطراف ذات الصلة

تدخل الشركة في سياق عملها المعتاد، في تجارة وتمويل المعاملات مع الأطراف التي تندرج ضمن تعريف "الطرف ذات الصلة" كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. وإن الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات المالية المرحلية المختصرة، غير مضمونة وتتسدد عند الطلب. وتعتقد الإدارة أن شروط المعاملات التجارية لا تختلف جوهريا عن تلك التي كان يمكن الحصول عليها من أطراف ذات صلة.

المعاملات مع أبرز الأطراف ذوي الصلة خلال الفترة هي كما يلي:

غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	
-	-	-	-	مع أطراف ذوي صلة:
-	-	-	-	القرض المسدد
١٣,٥٩٣	١٨,٠٤٢	٦,٨٨٨	١٠,٠٦٩	مع أطراف ذوي صلة أخرى:
٤,٨١٠	٤,٨٠٨	٢,٢٧٩	٢,٨٣٥	- بيع اسمنت
-	-	-	-	- شراء مواد وخدمات
١,٧١٨	١,٥٤٨	٨٥٩	٦٣٥	مع أفراد إدارة رئيسيين:
٨٧	٨٧	٤٤	٤٥	- مرتبات وفوائد أخرى قصيرة الأمد
٥,٧٠٨	٥,٨٨٤	٥,٧٠٨	٥,٨٨٤	- تحميل مكافأة نهاية الخدمة
-	-	-	-	- مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

أرصدة الأطراف ذوي الصلة هي كما يلي:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
		الذمم دائنة:
٢٨,٤٨٧	٢١,٥٨٠	إلى أطراف ذوي صلة آخرين
١,٧٥٠		إلى المدير
		الذمم المدبونة:
٣٣,٠١٠	٥٩,٨٦١	من أطراف ذوي صلة آخرين
٥٥,١٠٢	٥٥,١٠٢	من أطراف ذوي صلة - قرض قصير الأمد
٢٦٠,٨٩٨	٢٦٠,٨٩٨	من أطراف ذوي صلة - قرض طويل الأمد
١٣,٨٣٠	١٨,٥٠٥	من أطراف ذوي صلة آخرين
-	-	من المدير

١٣. الأرصدة لدى البنوك والنقد

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٦٦٨	٨٣٤	نقد باليد
١٨,٢٢٧	٥١,٤٨٣	الحسابات الجارية لدى بنوك
١٨,٨٩٥	٥٢,٣١٧	

١٤. قرض من البنك

وهذه القروض تمثل:

- قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٣,٢٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ٤٦,٦٧ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض تمويل شركاتها الشقيقة. يكون هذا القرض واجب السداد على عشرة أقساط على مدى فترة خمس سنوات. يُرجى الرجوع للإيضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض، والإيضاح رقم (٨) لمبلغ يتم سداؤه بواسطة الشركة الشقيقة مقابل هذا القرض.
- قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره -/٤٧ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض تسديد جزئي لقرض متأخر السداد مع بنك آخر وللأغراض المتعددة للشركة. ويكون هذا القرض واجب السداد على أربعة أقساط على مدى سنتين. يُرجى الرجوع للإيضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.
- قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره -/٨٠ مليون درهم. تم الحصول على هذا القرض من قبل الشركة لغرض رأس المال العامل. ويكون هذا القرض واجب السداد خلال سنة واحدة. يُرجى الرجوع للإيضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.
- قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره -/٦٠ مليون درهم. وتم الحصول على هذا القرض من قبل الشركة لغرض رأس المال العامل. ويكون هذا القرض واجب السداد خلال سنة واحدة. يُرجى الرجوع للإيضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.

١٥. ذمم تجارية دائنة وأخرى

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٢٦,٦٨٠	٣٦,٨٣٢	الذمم التجارية الدائنة
١٣,٤٣٢	٥١,٢٦٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٢	٣٣٩	دفعات مقدما
٤٠,٤٠٤	٨٨,٤٣٣	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦. رأس المال

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	رأس المال الصادر و المدفوع
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل منها

١٧. احتياطي القيمة العادلة

يمثل هذا الاحتياطي في التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق ك FVTOCI. التغيير في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
٥٠٤,٢٩٩	٥٥٠,٥٧٣	افتتاح الرصيد
-	٤,٩٤٧	صافي الحركة في تغييرات القيمة العادلة في FVTOCI إلى FVTPL
(١,٦٠٨)	(٥,٠٣٦)	إعادة تصنيف التعديلات في التصرف بالاستثمارات
٤٧,٨٨٢	٦٠,٤٥٥	التغير في القيمة العادلة
٥٥٠,٥٧٣	٦١٠,٩٣٩	

١٨. الإحتياطي العام

كما هو مطلوب في المادة ٥٧,٢ من عقد تأسيس الشركة، يخصص ١٠٪ من صافي الأرباح لنقلها إلى الإحتياطي العام. ويمكن وقفها بقرار من الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ١٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. ويجوز استخدام هذا الإحتياطي للغرض المعين من قبل الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يحرز أي نقل من هذا القبول خلال الفترة قيد الاستعراض.

١٩. الإحتياطي القانوني

وفقا للمادة ٥٧,١ من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، يخصص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي ربح الشركة كل سنة للإحتياطي غير القابل للتوزيع. ويمكن وقف مثل هذه التخصيص عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يحرز أي تخصيص للإحتياطي القانوني لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ حيث أن هذا الإحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢٠. توزيع حصص الأرباح

بالنسبة لعام ٢٠١٧، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٣,٨٢ مليون درهم (٠,١٥ فلس للسهم الواحد) من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٢ أبريل ٢٠١٨ ثم دفع في ١٩ مايو ٢٠١٨. في عام ٢٠١٦، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٠٥ أبريل ٢٠١٧، وتم دفعه لاحقًا في ٢٣ أبريل ٢٠١٧.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢١. الإحتياطي الخاص

تم انشاء احتياطي خاص بناء على توصية من مجلس الادارة وعلى موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام، لرعاية أي حالات طارئة. فإن أي حركة لنقل واستخدام ووقف تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. وبناء عليه، تم نقل ٣٨,١٣ مليون درهم الى هذا الإحتياطي خلال العام ٢٠١٧ ويمثل الربح المتراكم من شركة زميلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٢. تكلفة المبيعات

غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
٢٩,٢٠١	٢٦,٦٤١	٥٤,٦٨٨	٤٨,٦٣٧
١٥,٤٠٠	١٣,٤٥٣	٢٨,٥٥٠	٢٨,٣٩٠
٥,١٤٤	٥,٦٧٤	١٠,٧٣٢	١١,٠٨٤
٣,٣١٩	٣,٤٤٨	٦,٦٥٧	٦,٨٨٢
٥٣,٠٦٤	٤٩,٢١٦	١٠٠,٦٢٧	٩٤,٩٩٣

نفقات المواد
- تكاليف المرافق والمصانع الأخرى
تكاليف الموظفين
الاستهلاك

٢٣. الإيرادات الأخرى

غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
٩٥٦	٩٦٩	١,٨٩٤	١,٩١٩
١,٧٦٨	٢,١٧٣	٣,٠٤٧	٣,٩٣٧
٢,٨١٦	٩٥٠	٤,٨٨٤	٢,٠٢٤
-	٨	-	٣٣
٣٥٠	١,٠٥٩	٤٢٥	٢,٦٢٢
٥,٨٩٠	٥,١٥٩	١٠,٢٥	١٠,٥٣٥

إيرادات الإيجار من استثمار العقارات
إيرادات الإيجار الأخرى
الدخل من بيع المنتجات المشتقة والخردة
أرباح استبعادات الأصول الثابتة
الإيرادات الأخرى

٢٤. مصاريف الإدارة والبيع والمصاريف العامة

غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
٤,٣٧٤	٤,٦٤١	٨,٤٩٠	٨,٣٤٧
٢٨٥	١١٠	٣٤٠	٢٢١
١٣٤	-	٣٠٨	٢٦٦
٤٧	٤٣	٧٥	٧٤
٥٢٧	٧٠٨	١,١٣٣	١,٢٩٣
٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-
١٠١	٣٥	١٣١	٦١
١,١٢٩	١٧٥	١,٣٠٤	٣٥٠
٦١	٤٢	١١٦	١١٤
٣٩٦	٣١٥	٧٩٢	٦٧٢
٥٣٥	٤٤٦	١,٠٤٣	٩٨٧
٧٥	١٢٠	١٦٢	٢٤٧
١٦,٦٦٤	٦,٦٣٥	٢٢,٨٩٤	١٢,٦٣٢

مرتبات ومكافآت الموظفين
رسوم الترخيص
التأمين
الاتصالات
التصليحات والصيانة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
السفر ومصاريف المواصلات
مصاريف قانونية ومهنية
الكهرباء والماء
الاستهلاك
مصاريف أخرى
رسوم البنك

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٥. إيرادات الاستثمارات (الصافي)			
غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة سنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
١٢,٩٣٤	١١,٩٠٠	٦,٦٥٧	٦,٨٥٠
٣٠,٥٧٧	٣٠,٨٧٨	٥,٦٥٢	٥,٩٧٥
-	٣,٢١٤	-	٣,٢١٤
-	٨٥٩	-	٣٧٥
٤٣,٥١١	٤٦,٨٥١	١٢,٣٠٩	١٦,٤١٤
(٢,٢٤٢)	(٤,٨٨٢)	(٢,٢٤٢)	(٤,٨٨٢)
٤١,٢٦٩	٤١,٩٦٩	١٠,٠٦٧	١١,٥٣٢

دخل الفائدة
دخل حصص الأرباح
الربح من الاستثمارات المنفذة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة FVOCI
تغير القيمة العادلة من الاستثمارات من خلال
FVTPL
الدخل المالي

الخسارة المحققة من الاستثمارات المحفوظة في
FVOCI
الدخل المالي (صافي)

٢٦. ربحية السهم / الأرباح الأساسية والموزعة للسهم (بالدراهم)

غير مدققة عن فترة سنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة سنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بآلاف الدراهم	غير مدققة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	صافي الأرباح التي تعزي للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم
٤٥,٤٠٩	٣٤,٨٧٩	١٢,٢٣٤	٤,٥٦١	
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	
٠,١٣	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠١	

٢٧. التقارير القطاعية

تشمل أنشطة الشركة اثنين من قطاعات الأعمال الرئيسية، الصناعة التحويلية والإسمنت وبيع المنتجات ذات الصلة بالإسمنت والاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق والمنتجات المشتقة. وقد قدمت تفاصيل إيرادات القطاع، نتيجة القطاع وموجودات القطاع ومطلوبات القطاع في الصفحة رقم ٢٣.

٢٨. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تتم إدارة رأس المال من قبل الشركة بطريقة تدل على أنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من القروض والنقد والنقد المعادل وحقوق الملكية العائدة للمساهمين وتتألف من رأس المال الصادر والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

إدارة مخاطر السوق

تتعرض الشركة في المقام الأول إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة) وأسعار الفائدة (مخاطر أسعار الفائدة) وأسعار السوق (مخاطر أسعار أخرى).

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.
مخاطر أسعار أخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة المالية الفردية للشركة، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتعهد الشركة معاملات معينة بالعملات الأجنبية ومن هنا، ينشأ التعرض لتقلبات سعر الصرف. تتعرض الشركة لمخاطر سعر صرف "الجنيه السوداني" لاستثمارها في شركة "أسمنت البربر" السودانية الشريكة. كما تقوم الشركة بإبرام صفقات بالدولار الأمريكي والتي تم ربطها مقابل درهم الإمارات ("درهم")، وبالتالي لا توجد مخاطر صرف موجودة للدولار الأمريكي.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على النقد لدى البنوك (بما في ذلك الودائع)، الاستثمارات المتاحة للبيع و عقود مبادلة أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر الأسعار الأخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أخرى في السوق على الاستثمارات في الأسهم الخاصة بها. وتعتد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية عموماً على المدى الطويل ولا يتم تداولها بالنشاط.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تكون من طرف واحد لأداة مالية تسبب خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تتكون أساساً من ودائع ثابتة والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية والأخرى، مستحقة من الأطراف والاستثمارات ذات الصلة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية ويكون موضوعاً لتقييم الائتمان ويجوز عمل مخصص للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. لا تتعرض الشركة لأي تركيز كبير من مخاطر الائتمان بسبب انتشار تعرضها على المؤسسات المالية.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف يواجهها الكيان في صعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية. وقد بنت الشركة إطار إدارة مخاطر السيولة المناسب لإدارة متطلبات التمويل والسيولة القصيرة والمتوسطة وعلى المدى الطويل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على الاحتياطيات الكافية والتسهيلات المصرفية من خلال المراقبة المستمرة وتوقعات التدفقات النقدية الفعلية.

الأدوات المالية حسب الفئة

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
بالآلاف الدراهم	بالآلاف الدراهم	
١,٢٣٥,١٩٩	١,٢٤٩,٢١٤	الأصول المالية
	١١,٢٤٥	استثمارات محمولة على FVTOCI / متاحة للبيع
١٣٩,٠٩٧	١٧١,٤١٧	الاستثمارات المنفذة في FVTPL
٤٦,٨٤٠	٧٨,٣٦٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	المستحقة من أطراف ذات صلة
١٨,٨٩٥	٥٢,٣١٧	قرض لشركات زميلة
		النقد والنقد المعادل

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الالتزامات المالية	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
الالتزامات المالية الأخرى:-	وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٨٨,٤٣٣	٤٠,٤٠٤
مستحق لأطراف ذوي صلة	٢١,٥٨٠	٣٠,٢٣٧
قروض مصرفية / السحب على المكشوف	٤٢٩,٤٢٦	٣٦٧,٣٠٣

٢٩. المطلوبات المحتملة

خطابات الضمان	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بآلاف الدراهم	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الدراهم
خطابات الضمان	٤,٦٥١	٤,٦١٩
خطابات الاعتماد	٤٥٤	٤,٦٠٧

٣٠. عقود الإيجار التشغيلية
عقود الإيجار كمستأجر

لقد استأجرت الشركة قطع أراضي بموجب عقود الإيجار التشغيلية حيث تقع الشقق السكنية لسكن الموظفين. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد عقد الإيجار ليعكس إيجارات السوق.

عقود الإيجار كمؤجر

كانت الشركة قد أجرت فيلا سكنية على أساس التأجير التشغيلي لكسب إيرادات الإيجار. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد عقد الإيجار ليعكس إيجارات السوق.

٣١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة في ١ يناير ٢٠١٨. وفقا لطريقة الانتقال المختارة، لم يتم إعادة تصنيف المعلومات المقارنة، وبالتالي لم يتم مقارنتها بهذا المدى.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تقرير الجزء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)			
الإجمالي	استثمار في الأوراق المالية والمنتجات المشتقة	الاسمنت	الإجمالي	استثمار في الأوراق المالية والمنتجات المشتقة	الاسمنت	
بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	بآلاف الدراهم	
١٤٤,٤٥٨	٤١,٢٦٩	١٠٣,١٨٩	١٤٨,٦٤٧	٤١,٩٦٩	١٠٦,٦٧٨	إيرادات القطاع
٤٩,٤٦٥	٤١,٢٦٩	٨,١٩٦	٤٨,٠٢٠	٤١,٩٦٩	٦,٠٥١	نتائج القطاع
١٦,٧١٥	-	-	١٩,٤٩٣	-	-	الإيرادات الأخرى
(٢٠,٧٧١)	-	-	(٣٢,٦٣٤)	-	-	نفقات غير موزعة
٤٥,٤٠٩	٤١,٢٦٩	٨,١٩٦	٣٤,٨٧٩	٤١,٩٦٩	٦,٠٥١	صافي ربح السنة
١,٧٢٤,٥٩٥	١,٢٢٣,٠٠١	٥٠١,٥٩٤	١,٨٦١,٤١٨	١,٢٦٠,٤٥٩	٦٠٠,٩٥٩	موجودات القطاع
٧٤,٣٤٠	-	-	٩٨,٧٦٥	-	-	الاستثمار في أسهم المستثمرين
٣١٨,٩٢٥	-	-	٣١٨,٩٢٤	-	-	الأصول الأخرى
٢,١١٧,٨٦٠	١,٢٢٣,٠٠١	٥٠١,٥٩٤	٢,٢٧٩,١٠٧	١,٢٦٠,٤٥٩	٦٠٠,٩٥٩	إجمالي الموجودات
١٠٢,٢٢٥	-	١٠٢,٢٢٥	١٣٢,٦٦١	-	١٣٢,٦٦١	مطلوبات القطاع
٣٧٧,٣٥٨	-	-	٤٢٩,٤٢٦	-	-	المطلوبات الأخرى
٤٧٩,٥٨٣	-	١٠٢,٢٢٥	٥٦٢,٠٨٧	-	١٣٢,٦٦١	إجمالي المطلوبات
٣٥,٠١٠	-	٣٥,٠١٠	٥,٦٢٢	-	٥,٦٢٢	مصاريف رأس المال
٧,٥٥٤	-	٧,٥٥٤	٧,٤٤٩	-	٧,٤٤٩	الاستهلاك