

شركة الأسمنت الوطنية – ش.م.ع
(دبي ، دولة الإمارات العربية المتحدة)

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧

شركة الأسمنت الوطنية – ش.م.ع
(دبي ، دولة الإمارات العربية المتحدة)

تقرير أعمال المراجعة والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتويات
٢-١	* تقرير مجلس الإدارة
٨-٣	* تقرير المراجع/المدقق المستقل
	القوائم/البيانات المالية:-
٩	* قائمة المركز المالي
١٠	* قائمة الدخل الشامل
١١	* قائمة التغير في حقوق المساهمين
١٢	* قائمة التدفقات النقدية
٤٢-١٣	* إيضاحات حول القوائم المالية



شركة الإسمنت الوطنية. ش.م.ع.
National Cement Co. p.s.c.

تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في / ٣١ / ديسمبر ٢٠١٧

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن أعضاء مجلس الإدارة أتقدم إليكم بالشكر الجزيل لتبليغكم دعوة مجلس الإدارة لحضور اجتماع الجمعية العمومية وأقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٧ مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولاً : الإنتاج

قامت الشركة بإنتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بأنواعه المختلفة خلال عام ٢٠١٧ في حدود / ١,١٣٦,٣١٤ / طن إسمنت بيعت بمبلغ / ٢٠٤,٨٣٨,٣٦٣ / درهم إمارات .

ثانياً : المشاريع

- ١ - بخصوص مشروع إسترداد الطاقة الحرارية المفقودة وتوليد الطاقة الكهربائية وحيث أنه لم نتمكن من الحصول على جميع الموافقات اللازمة لتنفيذ المشروع من ناحية الأعمال المدنية والميكانيكية من قبل الجهات المختصة وعليه فقد تم تأجيل موعد إنتهاء المشروع المتوقع حتى أغسطس عام ٢٠١٨ إلا أن ربط وتوصيل الطاقة المتولدة من المشروع مع شبكة شركة هيئة وكهرباء ومياه دبي لم يتم بعد الحصول على الموافقة وقد تم تكليف الشركة الإستشارية الفرنسية (EDF) للحصول على الموافقة المطلوبة.
- ٢ - بلغت مصروفات مشروع إسترداد الطاقة الحرارية المفقودة وتوليد الطاقة الكهربائية حوالي ٥٤ مليون درهم حتى تاريخه.
- ٣ - تقوم شركة الأسمنت الوطنية بدراسة وتنفيذ مشروع الإستفادة من غبار الفرن المحتوي على كميات كبيرة من الكلوريد لمزجها مع الأسمنت المنتج في قسم المطاحن للإقلال من تكلفة طن الإسمنت وقد تم تقييم تكلفة المشروع بحوالي مليون ونصف درهم ومن المتوقع أن العائد من المشروع أن يغطي تكلفته كاملة خلال عامين من تاريخ العمل به.

(١)



شركة الإسمنت الوطنية ش.م.ع.
National Cement Co. p.s.c.

٤- من ضمن رفع الكفاءة التشغيلية لإستخدام الوقود البديل إن شركة الاسمنت قد إستلمت المعدات وتم التشغيل بإجمالي تكلفة ٢,٨٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (اثنان مليون وثمانمائة ألف درهم) وحقق هذا المشروع من استخدام الطاقة البديله تقنية أفضل وإستمرارية مستدامة مع إنعدام التأثيرات البيئية وقد كان من المتوقع توفير سنوي حوالي ٧,٢٠٠,٠٠٠ درهم (سبعة مليون ومائتان ألف درهم) وبتكثيف الجهود فقد تم تحقيق حوالي ٩,٥٠٠,٠٠٠ درهم (سبعة تسعة ملايين وخمسمائة ألف درهم).

ثالثا : الأرباح

- بلغ صافي الربح السنوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ بحدود (٥٣,٥٧٦,٠٠٠) درهم إمارات وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة عن عام ٢٠١٧ اقترح مجلس الاداره التالي :
- ١- توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٥% من قيمة الأسهم الاسمية .
 - ٢- عدم خصم احتياطي قانوني حيث ان الاحتياطي القانوني اكثر من ٥٠% من رأس المال.
 - ٣- عدم خصم احتياطي عام حيث ان الاحتياطي العام اكثر من ١٠% من رأس المال .
 - ٤- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لكل عضو مجلس إدارة (٢٥٠,٠٠٠) درهم .

رابعا : الميزانية العمومية

لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ديسمبر عام ٢٠١٧ وتم تسليمها الى مدققي حسابات شركة سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنش محاسبون قانونيون معتمدون للتدقيق وتقديم تقريرها ورأيها على القوائم المالية.

وبمناسبة انتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم شكره وتقديره للجهود المبذولة من جميع المعنيين التي ساهمت في تطوير الشركة وأطيب التمنيات لادارة الشركة وموظفيها في مساعيهم المستقبلية للمحافظة على ازدهار الشركة وتقدمها.

والله الموفق

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس مجلس الإدارة

محمد الله أحمد الغريبي

(٢)

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

التقرير حول عملية تدقيق ومراجعة القوائم/البيانات المالية

رأينا

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧ ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيير في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

برأينا ، تعتبر البيانات المالية بشكل عادل لكافة النواحي الجوهرية للمركز المالي لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي ، كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧ م ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفاصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية ضمن تقريرنا. نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي نبديه بناء على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة من مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة

لقد قمنا بأداء وإستيفاء مسؤولياتنا الموضحة في "مسؤوليات مراجعي ومدققي الحسابات" بخصوص عملية التدقيق الخاصة بقسم القوائم المالية من تقريرنا ، بما في ذلك ما يتصل بهذه المسائل. وتبعاً لذلك ، فإن أعمال تدقيقنا ومراجعتنا تتضمن أداء الإجراءات المصممة للتجاوب مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية بالقوائم المالية. تعمل نتائج إجراءات عملية التدقيق والمراجعة التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة المسائل والإمور أدناه ، على تقديم أساس للرأي في عملية التدقيق والمراجعة التي نقوم بها حول القوائم المالية المرفقة.

أمر التدقيق الرئيسية

إن المسائل الرئيسية لعملية التدقيق هي تلك المسائل التي - في تقديرنا المهني - كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا ومراجعتنا للقوائم/البيانات المالية الخاصة بالفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية ككل، و في تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<p>الإنخفاض في القيمة الإستثمارات متاحة للبيع لمزيد من التفاصيل انظر الإيضاحين رقم (٣) و (٧) على القوائم المالية</p> <p>قامت الشركة بعمل إستثمارات من منتجات مالية مهيكلية / حقوق ملكية عديدة ومختلفة ، كما هو مُفصّل في الإيضاح (٧) من القوائم المالية ، والتي تمت إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع.</p> <p>وتقوم الشركة بتحديد الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع سواء كان إنخفاض هام أو مُطول في القيمة العادلة أقل من تكلفتها. وإن هذا التحديد الخاص بما هو هام ومطول يتطلب حكماً. ولإستصدار هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقييم العوامل مثل التغيير في سعر السوق لحقوق الملكية والأدوات الأخرى ، وسيناريو السوق ، والأداء المالي للمصدر.</p> <p>عند نهاية السنة ، كانت خسارة إعادة التقييم وفقاً لمعدلات (أسعار) السوق بمبلغ قدره ١,٦٠ مليون درهم ، والخسارة التراكمية لإعادة التقييم وفقاً لمعدلات (أسعار) السوق بمبلغ قدره ٤٦,٢٧ مليون درهم.</p> <p>تقوم الإدارة بمراجعة الموقف الحالي لهذه الإستثمارات إستناداً إلى الوضع الإقتصادي للبلدان التي تتم فيها هذه الإستثمارات ، والميول والاتجاهات السابقة للتحقق من المنتجات المشابهة عند الإستحقاق أو التحقق من هذه الإستثمارات خلال السنة أو في السنوات السابقة.</p> <p>إستناداً إلى هذا التقييم ، ترى الإدارة أن الإنخفاض في قيمة حساب الخسائر وإعادة التقييم وفقاً لمعدلات (أسعار) السوق على الإستثمارات المتاحة للبيع هو إنخفاض مؤقت بطبيعته ، ولذلك فلا يتم إعادة تصنيفه من خلال قائمة الدخل الشامل ، ولكن يتم إحتسابه على أساس إحتياطي القيمة العادلة الواردة تحت بند حقوق الملكية.</p> <p>إن الإنخفاض في القيمة هو مجال غير موضوعي نظراً لمستوى الحكم المطبق من قبل الإدارة في تحديد مخصص الإنخفاض في القيمة. لأهمية الإستثمارات المتاحة للبيع وتقدير حالة عدم التأكد ذات الصلة ، فإن هذا الإنخفاض يُعتبر مسألة تدقيق ومراجعة رئيسية.</p>	<p>كجزء من عملية تدقيق ومراجعة الحسابات ، فقد تحصلنا على وراجنا القيمة السوقية للمنتجات المهيكلية / حقوق الملكية كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧م كما هو مؤكد ومثبت بشكل مستقل ومقارن بقيمته الحيازية حسب جداول المدة الفردية.</p> <p>كما قمنا بمقارنة مبدأ فروض الشركة بخصوص مخصصات الإنخفاض في القيمة مع البيانات الصناعية والمالية والإقتصادية المتاحة خارجياً.</p> <p>كما قمنا بتقدير وتقييم ملائمة إفصاحات الشركة في هذه النواحي والأوجه.</p>

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
الإنكشاف لمخاطر الذمم المدينة والإستثمار فى شركة زميلة لمزيد من التفاصيل انظر الإيضاحين رقم (٩) و (١٢) على القوائم المالية	
<p>عند نهاية السنة ، تعرضت الشركة لإنكشاف قدره ٤٠٠ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٩٢ مليون درهم) فى الشركة الزميلة ، وذلك عن طريق قروض تساوي ٣١٦ مليون درهم (٢٠١٦: ٣١٦ مليون درهم) ومبلغ قدره ٨٤ مليون درهم (٢٠١٦: ٧٦ مليون درهم) عن طريق الذمم المدينة. لم يتم إسترداد آخر ثلاثة أقساط من القرض والبالغ قدره ٩٢ مليون درهم ، وكان هنالك زيادة هامة فى أرصدة الذمم المدينة فى السنوات الماضيات الثلاث.</p> <p>تعتقد الإدارة أنه إستناداً إلى الأداء التشغيلي للشركة الزميلة ، فإن الأرصدة الغير المُسددة المستحقة من الشركة الزميلة جيدة وسليمة وقابلة للإسترداد بالكامل. ونظراً لأهمية الأرصدة أعلاه والتي تمثل (٢٢%) من إجمالي صافي أصول وموجودات الشركة، فهو يعتبر مسألة تدقيق ومراجعة هامة.</p>	<p>لإجراء عملية التدقيق ومراجعة الأرصدة المستحقة من الشركة الزميلة ، والقروض والذمم المدينة من الشركة الزميلة والدخل المُرتبط بها ، فقد أجرينا عمليات مشتركة لكل من إختبارات القيود والضوابط وإجراءات العرض التحليلي وإجراءات التدقيق الأساسى المُحدد ، وذلك لإختبار وفحص الأرصدة المستحقة من الشركة الزميلة والمعاملات. ولقد قامت الشركة الزميلة بالتأكيد على الأرصدة.</p> <p>كما تم أيضاً إستعراض القوائم والبيانات المالية لسنة ٢٠١٧م للشركة الزميلة (غير مدققة) كما هو مصادق عليها من قبل الإدارة ، وذلك لضمان قدرة الشركة الزميلة على سداد المبالغ المتعلقة والمتأخرة السداد.</p> <p>كما قمنا أيضاً بتقييم ملائمة إفصاحات الشركة فيس هذا الخصوص.</p>
التغير فى الإستثمار فى شركة زميلة أرجع إلى الإيضاح رقم ٨ من القوائم المالية	
<p>فى نهاية السنة المالية ٢٠١٦ ، تم تقديم تأثير الإستثمار فى شركة مع الأخذ بعين الإعتبار حسابات الإدارة غير المدققة. لقد كان رصيد سهم الإستثمار فى شركة زميلة حسب طريقة حقوق الملكية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ ، بواقع ٧٤,٣٤ مليون درهم. وتم تحديد ذلك الآن بواقع ٢٥٦,٧٩ مليون بعد مراعاة تأثير الفرق بين حسابات الإدارة غير المدققة للعام ٢٠١٦ ، القوائم المالية المدققة للعام ٢٠١٦ ، وحسابات الإدارة غير المدققة للعام ٢٠١٧م.</p> <p>بلغت حصة الربح ٠,٥٥ مليون درهم للسنة ٢٠١٦م ، حسب حسابات الإدارة لشركة زميلة ، فقد تم تحديده الآن كخسارة قدرها ١٣٢,٢٣ مليون للسنة المالية ٢٠١٦م حسب القوائم المالية الدقيقة وخسارة بواقع ٤٥,٨٣ مليون درهم للسنة المالية ٢٠١٧م.</p>	<p>لقد تمت مراجعة كل من القوائم المالية المدققة لسنة ٢٠١٦ والقوائم المالية للعام ٢٠١٦ والقوائم المالية للعام ٢٠١٧ للشركة الزميلة (غير مدققة) كما هو مُعتمد ومُصادق عليه من قبل الإدارة ، وذلك لتقييم قيمة السهم فى الشركة الزميلة ، وذلك حسب طريقة حقوق الملكية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).</p> <p>كما قمنا بتقييم كفاية إفصاحات الشركة فى هذا الخصوص.</p>

معلومات أخرى:-

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات والبيانات الأخرى. تحتوي المعلومات الأخرى على المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧م ، بإستثناء القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة - قبل تاريخ إعداد تقرير مراجع الحسابات - ونتوقع الحصول على الأجزاء الباقية من التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٧م (إن وجد) بعد تاريخ إعداد تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، ولن نقوم وسوف لن نقوم بإيداء أي شكل من خلاصة التأكيد عليها.

فيما يتصل بأعمال تدقيقنا ومراجعتنا للقوائم المالية ، فتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، لفعل ذلك الشيء ، وننظر في هل ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها في أعمال تدقيقنا ، أو بخلاف ذلك تبدو وكأن بها خطأ مادي. إذا - وإستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا- خلصنا إلى وجود خطأ جوهري خاص بهذه المعلومات الأخرى ، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الواقعة. ولا يُجدر بنا أعداد تقرير في هذا الخصوص.

مسئولية الإدارة والموظفين المسؤولين عن الحوكمة فيما يخص القوائم المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم/البيانات المالية طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية، وإعدادها بالتطبيق والإمتثال مع أحكام عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي ، وأحكام القانون الإتحادي الإماراتي الساري رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م ، والمحافظة على نظم الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية وملئمة لتمكين إعداد وعرض القوائم/البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كان ذلك نتيجة غش/إحتيال أو خطأ.

وفي إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقدير وتقييم قدرة الشركة للإستمرار في العمل كمنشأة قائمة ومستمرة وناجحة ، وتفصح (إذا كان منطبقاً) عن الأمور والمسائل المتصلة بإستمرارية المنشأة ، وإستخدام أساس مفهوم إستمرارية النشاط الخاص بالمحاسبة ، إلا إذا رغبت الإدارة في تصفية الشركة ، أو إيقاف العمليات التشغيلية ، أو لم يكن لديها خيار بديل واقعي سوى فعل ذلك الشيء. يكون الموظفون المختصين بالحوكمة مسؤولين عن المراقبة والإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئولية مدققي ومراجعي الحسابات عن عملية تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة عن هل ما إذا القوائم المالية برمتها خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كان ذلك نتيجة إحتيال أو خطأ ، وإستصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه ليس ضمان بأن عملية التدقيق والمراجعة التي تم إجراؤها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تعمل دوماً على كشف وجود خطأ مادي ، ويُمكن أن تنشأ الأخطاء من غش/إحتيال أو خطأ ، ويُعتبر الخطأ مادياً إذا ، بشكل فردي أو إجمالي ، أمكن بشكل معقول أن يوقع تأثيره على القرارات الإقتصادية للمستخدمين المأخوذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، فإننا نقوم بإجراء حكم مهني والمحافظة على الحالة الشكوكية المهنية خلال عملية المراجعة ، كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد والتعرف على وتقييم مخاطر الأخطاء المادية الخاصة بالقوائم المالية ، سواء كان نتيجة غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات عملية التدقيق والمراجعة المستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على دليل عملية التدقيق والذي يكون كافياً وملانماً لتقديم أساس لرأينا. إن خطورة عدم كشف خطأ مادي ناتج عن غش/إحتيال يكون أكبر من ذلك الذي ينتج عن خطأ ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن أو ينطوي على إتفاق شخصين أو أكثر لإرتكاب جريمة الغش/الإحتيال أو التزوير أو الإغفالات المتعمدة أو تشويه الوقائع (تزييف التقارير) أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على تفاهم الرقابة الداخلية المرتبطة بعملية التدقيق والمراجعة لتصميم إجراءات عملية التدقيق التي تكون ملائمة في الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة/المعمول بها ، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي أجرتها الإدارة.
- عمل خلاصة حول ملائمة إستخدام الإدارة لأساس المحاسبي الخاص بإستمرارية المنشأة وبالإستناد إلى دليل عملية التدقيق والمراجعة المتحصل عليه. وعن هل ما إذا توفر حالة عدم يقين مادي متصلة بأحداث أو ظروف والتي قد تلقي شك هام حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة قائمة وناجحة. وفي حال خلصنا إلى وجود حالة عدم يقين مادي ، فيكون مطلوباً منا لفت النظر والإشارة في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية ، أو إذا كانت الإفصاحات غير مناسبة وغير كافية لتعديل الرأي. وتعتمد الخلاصات التي قمنا بها على دليل عملية التدقيق والمراجعة المتحصل عليه لغاية تاريخ إعداد تقريرنا. ومع ذلك ، فقد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة قائمة وناجحة.
- تقييم العرض كله وهيكله ومحتواه من القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وهل ما إذا كانت القوائم المالية تمثل العمليات والأحداث الماثلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على الدليل الكافي والملائم لعملية التدقيق والمراجعة فيما يخص المعلومات المالية للكيانات أو النشاطات التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف على وأداء أعمال التدقيق والمراجعة الخاصة بالشركة. ونظل مسئولين حصراً عن رأينا في أعمال التدقيق.

لقد تواصلنا مع الموظفين المختصين والمسؤولين عن عملية الحوكمة بخصوص ، من جملة أشياء أخرى ، النطاق المخطط وتوقيت عملية التدقيق والمراجعة ، ونتائج أعمال التدقيق الهامة ، بما فى ذلك أى أوجه قصور هامة فى الرقابة الداخلية والتي تعرفنا عليها وقمنا بتحديدنا خلال أداء أعمال تدقيقنا .

كما قمنا أيضاً بتزويد الموظفين المختصين والمسؤولين عن عملية الحوكمة بشهادة تفيد بالتزامنا وإمتثالنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بخصوص الإستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص كافة العلاقات والمسائل الأخرى والتي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا - وحيثما كان منطبقاً - متصلة بشروط الحماية.

من الموظفين المختصين والمسؤولين عن عملية الحوكمة ، فقد قمنا بتحديد هذه المسائل التي كانت أكثر أهمية فى عملية تدقيق ومراجعة القوائم المالية الخاصة بالفترة الحالية ، ولذلك فهي تمثل المسائل الرئيسية لأعمال التدقيق والمراجعة. لقد قمنا بتوصيف هذه المسائل فى تقريرنا ، إلا إذا حال القانون أو النظام دون الإفصاح العام حول المسألة ، أو عندما - فى الظروف النادرة جداً- نقوم بتحديد وجوب عدم النقل والتطرق إلى مسألة ما فى تقريرنا بسبب العواقب الشديدة المترتبة على فعل ذلك والتي يتوقع أن تفوق على فوائد ومنافع المصلحة العامة لهذا النقل.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك ، حسب متطلبات القانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، فنفيد بأنه:

- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات والتي نعتبرها ضرورية لأغراض أعمال تدقيقنا.
- تم إعداد القوائم المالية وبالتطابق - فى جميع النواحي الجوهرية - مع أحكام القانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ .
- حافظت الشركة على مسك دفاتر الحسابات النظامية والمناسبة.
- المعلومات المالية المُدرجة فى تقرير مدراء الشركة متوافقة مع دفاتر وسجلات حسابات الشركة.
- يعكس الإيضاح (١٢) الإفصاحات المتصلة بمعاملات الأطراف ذات الصلة والشروط والأحكام التي إجراؤها بموجبها.
- إستناداً إلى المعلومات المالية المتوفرة/المتاحة لنا ، فإنه لم يكن هنالك شئ إسترعى إنتباهنا والذي يُحملنا على الاعتقاد بمخالفة الشركة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٧-لأية لأحكام مرعية للقانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، أو أحكام عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسى والتي قد تؤثر مادياً على نشاطات الشركة أو مركزها المالي كما فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٧ .

بالأصالة ونيابة عن/

سي.أن. كيه. حسين الصايغ (محاسبون قانونيون)



حسين ناصر حسن الصايغ
رقم القيد: ٧٣٨
التاريخ: ٢١/مارس/٢٠١٨
المكان: دبي ، الإمارات العربية المتحدة

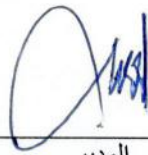
شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

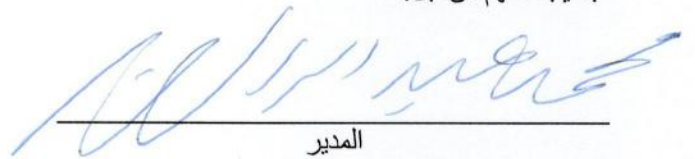
بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	الإيضاح
بالالف درهم	بالالف درهم	
١٨٩,٥٦٨	٢٢٤,٤٨٦	٥
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٦
١,٢١٣,١٣٤	١,٢٣٤,٤٩٨	٧
٧٤,٣٣٩	٢٥٦,٧٩٠	٨
٢٦٠,٨٩٨	٢٦٠,٨٩٨	٩
١,٧٤٠,٨٦٣	١,٩٧٩,٥٩٦	
٦٣٨	٧٠١	٧
٥٥,١٠٢	٥٥,١٠٢	٩
٥٦,٢٦٦	٥٩,٦٩٦	١٠
١٢٤,٤٠٥	٨٧,٩٩٧	١١
١٠٠,٩١١	٩٧,٩٤٠	١٢
٢٢,٧٠١	١٨,٨٩٥	١٣
٣٦٠,٠٢٣	٣٢٠,٣٣١	
٣٤,٢٠٢	٣٠,٢٣٧	١٢
٦٨,١٣٧	١٠٥,٨٠٦	١٤
٥٤,٢١٦	٤٠,٤٠٤	١٥
١٥٦,٥٥٥	١٧٦,٤٤٧	
٢٠٣,٤٦٨	١٤٣,٨٨٤	
٢٣,٣٩٦	٢٣,٤١٨	١٦
٢٧٣,٢١٩	٢٦١,٤٩٧	١٤
٢٩٦,٦١٥	٢٨٤,٩١٥	
١,٦٤٧,٧١٦	١,٨٣٨,٥٦٥	
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	١٧
٢٦	٢٦	
٥٠٤,٢٩٩	٥٥٠,٥٧٣	١٨
٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧	١٩
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	٢٠
(٥٦,٩٢٧)	٣٠٤,١٣٨	٨
٣٨,١٢٩	-	٢١
٣٠٧,٤٧٠	١٢٩,١٠٩	
١,٦٤٧,٧١٦	١,٨٣٨,٥٦٥	

تم اعتماد الموافقة على هذه القوائم/البيانات المالية، والتصريح بصورها من قبل مجلس الإدارة في ١٤ مارس/٢٠١٨، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



المدير



المدير

- تشكل الإيضاحات في الصفحات من (١٣) إلى (٤٢) جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ بالآلاف درهم	٢٠١٧ بالآلاف درهم	الإيضاح	
٢٥٣,٤٨٤ (٢١٢,٩٥٨)	٢٠٤,٨٣٨ (١٩١,٤٧١)	٢٣	الإيرادات تكلفة المبيعات
٤٠,٥٢٦	١٣,٣٦٧		مجمل الربح
٣٣,٣٣٢ ٧٣,٨٥٨	٣٤,٥٩٨ ٤٧,٩٦٥	٢٤	إيرادات أخرى
(٣٠,٣٦٨)	(٣٠,٨٤٨)	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية ومبيعات الربح قبل الدخل المالي والمصاريف وقبل حصص الشركة الزميلة
٤٣,٤٩٠	١٧,١١٧		
(١٥,٣٧٨)	(١٦,٨٥٤)	٢٦	تكاليف تمويلية
٦٠,٣٦٠	٥٣,٣١١	٢٧	الدخل من الإستثمارات (صافي)
٨٨,٤٧٢	٥٣,٥٧٤		الربح بعد الدخل المالي والمصاريف وقبل حصص الشركة الزميلة
٥٥٢	(١٧٨,٦١٣)	٨	تقاسم صافي ربح/ (خسارة) في الشركة الزميلة
٨٩,٠٢٤	(١٢٥,٠٣٩)		صافي الربح/ (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الأخر
(٢,٠٢٣)	(١,٦٠٨)	٧	البنود التي سوف أو قد يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٣,٧٤١)	٣٦١,٠٦٤	٨	صافي الحركة في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
(٣٠,٤١٧)	٤٧,٨٨٢	٧	التغير في احتياطي النقد الأجنبي
(٣٦,١٨١)	٤٠٧,٣٣٨		الخسارة من عدم إثبات/الأعتراف بالإستثمارات المتاحة للبيع إيراداتشاملة أخرى للسنة
٥٢,٨٤٣	٢٨٢,٢٩٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٥	(٠,٣٥)	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (بالدرهم)

- تشكل الإيضاحات في الصفحات من (١٣) إلى (٤٢) جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
 لدى الإمارات العربية المتحدة
 قائمة التغير في حقوق المساهمين ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي حقوق المساهمين (بالآلاف درهم)	الإرباح المحتجزة (بالآلاف درهم)	الاحتياطي الخاص (بالآلاف درهم)	احتياطي تحويلات التلق الإيجابي (بالآلاف درهم)	الاحتياطي القانوني (بالآلاف درهم)	الاحتياطي العام (بالآلاف درهم)	إحتياطي القيمة العادلة (بالآلاف درهم)	المخصص المدفوع نقدا (بالآلاف درهم)	رأس المال (بالآلاف درهم)
١,٦٦٨٦,٣٢٣	٣٣٢,١٢٤	١٥,٩٠٠	(٥٢,١٨٥)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٣٦,٧٣٩	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
(٣٠,٤١٧)	-	-	-	-	-	(٣٠,٤١٧)	-	-
٨٣,٢٢٠	٨٩,٠٢٤	-	(٣,٧٤١)	-	-	(٢,٠٢٣)	-	-
-	(٢٢,٢٢٩)	٢٢,٢٢٩	-	-	-	-	-	-
(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٤٧,٧١٦	٣٠٧,٤٩٩	٣٨,١٢٩	(٥٦,٩٢٦)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٠٤,٣٩٩	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
١,٦٤٧,٧١٦	٣٠٧,٤٩٩	٣٨,١٢٩	(٥٦,٩٢٦)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٠٤,٣٩٩	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
٤٧,٨٨٢	-	-	-	-	-	٤٧,٨٨٢	-	-
٢٣٤,٤١٧	(٨٦,٩١٠)	(٣٨,١٢٩)	٣٦١,٠٦٤	-	-	(١,٦٠٨)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
١,٨٣٨,٥٦٥	١٢٩,١٠٩	-	٣٠٤,١٣٨	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٥٥٠,٥٧٣	٢٦	٣٥٨,٨٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
 التحويل على استبعاد استثمارات متاحة للبيع إلى بيان الدخل الشامل
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 التحويل إلى الإحتياطي الخاص (ايضاح رقم ٢١)
 التوزيعات (ايضاح رقم ٢٢)
 إعجاب أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح رقم ٣٢)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي ، الامارات العربية المتحدة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ (بالالف درهم)	٢٠١٧ (بالالف درهم)	الإيضاح
٨٩,٠٢٤	(١٢٥,٠٣٩)	
١٦,٥٤٢	١٥,٠٤٤	٥
(٥٩٦)	(١١٣)	
(٣,٢٠٨)	(٦٢)	٢٧
٧,٧١٣	٢,٥٨٨	٢٧
(٥٥٢)	١٧٨,٦١٣	٨
١,٤٧٧	٢,٨٢٠	١٦
١٥,٣٧٨	١٦,٨٥٤	٢٦
(١٥,٣١٣)	(١٣,٢٨٢)	٢٤
(٢٥,٦٥٧)	(١٩,٨٨٩)	٢٧
(٣٩,٢٠٨)	(٣٥,٩٤٨)	٢٧
٤٥,٦٠٠	٢١,٥٨٦	
(٢,١٩٣)	(٣,٤٣٠)	١٠
٩,٢٣١	٣٦,٤٠٨	١١
(٤٥,٢٢٧)	٢,٩٧١	١٢
٢٨,٣١٢	(١٣,٨١٢)	١٥
(١,٤٨٤)	(٣,٩٦٥)	١٢
(٩٠٩)	(٢,٧٩٨)	١٦
٣٣,٣٣٠	٣٦,٩٦٠	
(٢٤,٤٨٩)	(٤٩,٩٦٢)	٥
(٢٠١,٧٤٣)	(٢٦٧,٢٩٤)	٧
-	-	٨
-	-	٩
١,٦٧٦	١١٣	٥
٢١٩,٦٢٤	٢٨٩,٦١٦	
١٥,٣١٣	١٣,٢٨٢	٢٤
٢٥,٦٥٧	١٩,٨٨٩	٢٧
٣٩,٢٠٨	٣٥,٩٤٨	٢٧
٧٥,٢٤٦	٤١,٥٩٢	
(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	٢٢
(١٥,٣٧٨)	(١٦,٨٥٤)	٢٧
(١٨٢,٩٤١)	(٧٩,٠٥٤)	
١٧٨,٤١٣	١٠٥,٠٠٠	١٤
(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)	٣٢
(١١١,٣٥٦)	(٨٢,٣٥٨)	
(٢,٧٨٠)	(٣,٨٠٦)	
٢٥,٤٨١	٢٢,٧٠١	١٣
٢٢,٧٠١	١٨,٨٩٥	

- تشكل الإيضاحات في الصفحات من (١٣) إلى (٤٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

١- الوضع القانوني والنشاطات :-

تم تسجيل شركة الوطنية للأسمنت (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 . ولقد قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها ونظامها الأساسي ، وإنها بصدد توثيق وتصديق ذلك. وإن العنوان المسجل للشركة هو؛ ص.ب ٤٠٤١ ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة. إن النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة بالاسمنت. كما تستثمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية. وأن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ العام ٢٠٠٥ . في ١٤/مارس/٢٠١٨ ، قام مجلس إدارة الشركة بالتصديق والتصريح بإصدار البيانات/ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

إن معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية صادرة ولكن لم يتم إنفاذها بعد. ولا يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي أثر مادي على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ : "الإيرادات من العقود مع العملاء [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٨م]

ينشئ المعيار رقم (١٥) إطار شامل لتحديد المبادئ إحتمال ومقدار ووقت الإعراف بالإيراد. وبحل محل إرشادات وتوجيهات الإعراف بالإيراد القائمة ، بما في ذلك المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ [الإيرادات] والمعيار المحاسبي رقم ١١ [عقود الإنشاءات] ، وتفسيرات لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ [برامج ولاء العملاء]. يسري معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لفترات إعداد التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م مع الإعتدالمبكر المصريح به.

مبيعات البضائع:

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، فتعترف المنشأة بالإيراد عندما تحصل العميل على سيطرة وإستحواذ على البضاعة.

يتم الإعراف بالإيراد بخصوص العقود إلى المدى الذي يكون فيه مرجحاً بعدم حدوث إجراء قيد عكسي هام في مبلغ الإيراد التراكمي. ونتيجة لذلك - بالنسبة لتلك التي تكون المنشأة بموجبها غير قادرة على إجراء تقدير معقول للعائدات ، ويتوقع الإعراف بالإيراد بشكل أسرع من الحالة التي تنتهي فيها فترة الإرجاع. إستناداً إلى تقدير وتقييم الشركة ، فيكون وقت الإعراف بالإيراد متشابه بوجه عام. ولذلك فلا تتوقع الشركة تطبيق معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لينشأ عنه إختلاف هام في وقت الاعتراف بالإيراد لهذه المبيعات.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ : "الأدوات المالية" والتعديلات ذات الصلة على معايير عديدة أخرى [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٨م]

يحدد معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، متطلبات قياس والإعراف بالإصول/الموجودات المالية والإلتزامات/المطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية ، بما في ذلك نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة الجديد لإحتساب الإنخفاض في قيمة الأصول/الموجودات المالية ، ومتطلبات محاسبة التحوط العام الجديدة: الإعراف والقياس.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (واصلت)

(أ) التصنيف: الأصول والموجودات المالية

يحتوى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ على طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول والموجودات المالية التى تعكس نموذج الأعمال التى يدار فيها الأصول وخصائص ومحددات تدفقاتها النقدية. يحتوى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية: مقاسة بالتكلفة المطفأة ، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يلغى المعيار فئات المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ الخاص بالأدوات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والقروض والذمم المدينة والأصول المتاحة للبيع.

الإستثمارات المتاحة للبيع

بموجب معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ ، فسوف تقوم المنشأة بتحديد هذه الإستثمارات حسب قياسها بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ، وبالتالى سيتم إثبات جميع القيم العادلة للمكاسب والخسائر فى حساب الأرباح والخسائر. لا يتم الإعتراف بالإنخفاض فى الخسائر فى الدخل الشامل الأخر ، ولا يتم إعادة تصنيف للمكاسب والخسائر إلى الدخل الشامل الأخر عند التصرف فى الأصول.

سوف تختار الشركة الإعفاء الذى يسمح لها بعدم إعداد وصباغة معلومات مقارنة لفترات سابقة فيما يتعلق بتغيرات التصنيف والقياس (بما فى ذلك الإنخفاض فى الأصول). بشكل عام ، يتم الإعتراف بالإختلافات فى القيم الدفترية للأصول والموجودات المالية والمطلوبات المالية الناجمة عن تبنى معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ ، فى حقوق الملكية كما فى ١ يناير ٢٠١٨م.

(ب) التصنيف: الخصوم والمطلوبات المالية

يحتفظ معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل كبير على المتطلبات الموجودة فى المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ لتصنيف المطلوبات المالية. ومع ذلك فبموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ ، سيتم الإعتراف بجمع تغيرات القيم العادلة للإلتزامات المحددة حسب طريقة القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ، فى حساب الربح والخسارة ، وحيث أنه بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، فبشكل عام يتم عرض جميع تغيرات القيم العادلة على النحو التالى:

- يتم عرض مبلغ التغير فى القيمة العادلة عائد إلى للتغيرات فى مخاطر الإلتزام فى التزام ، فى بند الدخل الشامل الأخر ؛ و

- يتم عرض باقى رصيد مبلغ التغير فى القيمة العادلة فى حساب الأرباح والخسائر.

لم تقم الشركة بتحديد اية إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ، وإنه ليس للشركة نية حالية لفعل ذلك. لا يُشير تقدير وتقييم الشركة إلى أى تأثير ماضى بخصوص تصنيف المطلوبات المالية فى ١ يناير ٢٠١٨م.

(ج) الإنخفاض فى القيمة

يحل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ محل نموذج " الخسارة المتكبدة" الواردة فى المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ مع نموذج نظرة مستقبلية: الخسارة الإلتزامية المتوقعة". ويتطلب هذا الأمر حكم مقدر حول كيفية تأثير التغيرات فى العناصر الإقتصادية على الخسائر الإلتزامية المتوقعة والتى سوف يتم تحديدها على أساس ترجيح الاحتمالات. يتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض فى القيمة على الأصول والموجودات المالية التى تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة للدخل الشامل الأخر ، إلا بالنسبة للإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أصول والعقود.

وإستناداً إلى تقدير الشركة ، فلا تتوقع الشركة أى تأثير ماضى لنموذج الخسارة الإلتزامية المتوقعة.

بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، سيتم قياس مخصصات الخسارة بوحدة من الأسس التالية:

* **خسائر إلتزامية متوقعة - ١٢ شهر:** وهى الخسائر الإلتزامية المتوقعة والتى تنجم عن حالات تخلف محتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد التقارير المالية ؛ و

* **خسائر إلتزامية متوقعة على مدى عمر التسهيلات:** وهى الخسائر الإلتزامية المتوقعة والتى تنجم عن جميع حالات التخلف المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد التقارير المالية على العمر المتوقع لأداة مالية.

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (واصلت)

يتم تطبيق قياس خسائر إئتمانية متوقعة على مدى عمر التسهيلات ، إذا زادت مخاطر الإئتمان لأصل مالي عند تاريخ إعداد التقارير المالية بشكل كبير وملحوظ ، منذ الإقرار المبدئي. ويتم تطبيق الخسائر الإئتمانية المتوقعة - ١٢ شهر إذا لم تزداد بشكل ملحوظ. يجوز لمنشأة تقرير عدم زيادة مخاطر الإئتمان لأصل مالي إذا كان للأصل مخاطر إئتمان قليلة عند تاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك فيتم تطبيق خسائر إئتمانية متوقعة على مدى عمر التسهيلات دوماً بخصوص الذمم المدينة التجارية وإصول وموجودات العقود بدون مكون تمويل هام ؛ ويكون للشركة أيضاً خيار تطبيق هذه السياسة بخصوص الذمم المدينة التجارية [المدينون التجاريون] وإصول وموجودات العقود مع مكون تمويل هام.

يتم احتساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة المقدرة إستناداً إلى التجربة الفعلية اخسارة الإئتمان. تقوم الشركة بإحتساب معدلات الخسارة الفعلية الهامة بشكل منفصل لنوعية مختلفة من العملاء بما في ذلك الأطراف ذات الصلة.

يتم تسوية خسائر الإئتمان الفعلية النظرة الصناعية لعكس الإختلافات بين الحالات الإقتصادية خلال الفترة والتي يتم تجميع البيانات التاريخية عليها ، والظروف السائدة والحالات الإقتصادية لنظرة الشركة على الأعمار المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأرصدة طرف ذو صلة.

معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "الدفع على أساس الاسهم" [سارى المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ٠١/يناير/٢٠١٨]:

يراد بالتعديلات التغلب على التنوع في الممارسة في ثلاثة مناطق رئيسية:

١. إن تأثيرات تفويض الشروط على قياس معاملة دفع على أساس المدفوعات المبنية على أسهم.
٢. إن تصنيف المدفوعات المبنية على أسهم بخصائص تسوية صافية لوقف التزامات ضريبية.
٣. المحاسبة حيث يعاملتعديل على شروط وأحكام معاملات دفع مبنية على أسهم ، على تغيير تصنيفها من حقوق المساهمين المبنية على أسهم.

قررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويعد نافذاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١/يناير/٢٠١٨م.

تحسينات سنوية على معايير أعدادالتقاريرالماليةالدولية ، دورة (٢٠١٦-٢٠١٤) [السارية والمنطقة من ١ يناير ٢٠١٨]

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١):

ألغى هذا التعديل الإعفاءات قصيرة الأجل الواردة في الفترات (إى ٣ - إى ٧) لمعيار أعدادالتقاريرالماليةالدولية رقم (١).

المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨): الإستثمار في شركات زميلة والمشاريع المشتركة:

أوضح هذا التعديل أن إختيارالقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة لإستثمارفشركة زميلة أو مشروع مشترك مملوكة من قبل منشأة والتي تكون شركة تمويل بالمشاركة أو شركة تأهيل أخرى [متاح ومتوفر لكل إستثمارفشركة زميلة أو مشروع مشترك على أساس إستثمار بموجب إستثمار] عند الإقرار المبدئي.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (واصلت)

المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦): "الإيجارات" [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ٠١/يناير/٢٠١٩]:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد تقرير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإعتراف وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبة لمستأجر فردي، ويطلب من المستأجرينا لإعتراف بالإصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار، إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار (١٢) شهراً أو أقل أو كان الأصل المائل ذو قيمة من خفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أساس أنها إيجارات تشغيلاً وتمويل، مع طريقة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) إلى محاسبة المؤجرين لانتغير بشكل جوهري من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) السابقه.

قررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويُعد نافذاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١/يناير/٢٠١٩م.

تحسينات سنوية على معايير إعداد التقارير المالية الدولية ، دورة (٢٠١٧-٢٠١٥) [السارية والمنطبقة من ١ يناير ٢٠١٩]

المعيار الدولي اعداد التقارير المالية رقم (٣): اندماج الاعمال

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) بأنه عند حصول منشأة على سيطرة لعمل تجارى والذي يعتبر بمثابة عمل مشترك ، فعندها تقوم بإعادة قياس حصص الملكية المحفوظ بها سابقاً.

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١١): الإتفاقيات والترتيبات المشتركة:

أوضحت التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) بأنه عند حصول منشأة على سيطرة لعمل تجارى والذي يعتبر بمثابة عمل مشترك ، فعندها فلا تقوم المنشأة بإعادة قياس حصص الملكية المحفوظ بها سابقاً.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): ضرائب الدخل

أوضحت التعديلات بأنه يتوجب الإعتراف في كل ضرائب الدخل الناتجة عن التوزيعات (أى توزيعات الدخل) ، فى حساب الأرباح والخسائر غرض النظر كيفية نشوء الضريبة.

لن يكون هذا الأمر منطبقاً على الشركة ، حيثما تكون ضرائب الشركات (صفر%) فى الإقليم الذى تم تسجيل الشركة فيه.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣): تكاليف الإقراض

أوضحت التعديلات بأنه إذا ظل أى قرض معين دون سداد بعد أن أصبح الأصل ذو الصلة جاهزاً للإستخدام أو البيع المُراد منه ، يصبح ذلك القرض جزءاً من الأموال ، حيث أن المنشأة تقوم بالإقراض بشكل عام عند حساب سعر ارسمة على عمليات الإقراض العامة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المصنفة تحت منحة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة ويتم وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

الممتلكات والآلات والمعدات

ظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. والاعمال تحت التنفيذ تظهر بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بالموجودات المتكبدة خلال السنة على نفس الطريقة. يتم نقل هذه أصول عندما تكون متاحة للاستخدام.

الإستهلاك

يتم احتساب الاهلاكات باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر على النحو التالي:

<u>الأصل</u>	<u>السنوات</u>
المباني	٣-١٤
الالات والمكانن	٣-٢٥
أثاث وتجهيزات ومعدات	٤-٧
سيارات	٣

الاستثمارات العقارية :

وشكلت الاستثمارات العقارية في البداية عن طريق استخدام نموذج التكلفة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٤٠) للاستثمار العقاري والتي جرت قياسات لاحقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" اللازمة لهذا النموذج. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. لا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءا من العقارات الاستثمارية. وقد انخفضت قيمة المباني التي تشكل جزءا من استثمارات عقارية من تاريخ الحيازة على القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة المباني على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها من ١٠ سنوات.

الإستثمار في شركة شقيقة/زميلة

حيث أن الشركة لديها القدرة على المشاركة في (ولكن ليس السيطرة) وضع السياسات المالية والتشغيلية للكيان آخر، وتصنفها على أنها شقيقة. واعترفت الشركة الشقيقة مبدئيا في بيان المركز المالي بالتكلفة. تحتسب الشقيقة لاحقا باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم احتساب حصة المجموعة من أرباح بعد الحيازة والخسائر والدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (باستثناء خسائر تجاوزت استثمارات المجموعة في ربط ما لم يكن هناك التزام للتعويض عن تلك الخسائر).

يتم استبعاد الأرباح/المكاسب غير المحققة على المعاملات بين الشركة وشركاتها الشقيقة/الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن بالمعاملة دليل على انخفاض قيمة الأصول المنقولة. تم تغيير السياسات المحاسبية في الشركة الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تتبناها الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

الإستثمار في شركة شقيقة/زميلة (واصلت)

إن أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة من قيمة الأمر الصافية للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الاستحواذ كإسم شهرة، يتم تضمين إسم الشهرة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار ويتم تقييم انخفاض القيمة كجزء من تلك الإستثمارات. أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم ، يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية (باستثناء المخزون)

تخضع الأصول غير المالية لاختبارات الإنخفاض في القيمة ، فحيثما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. حيث تجاوزت قيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد (أي أعلى من القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع)، يتم كتابة الأصول أسفل وفقا لذلك. حيث أنه من غير الممكن لتقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، واختبار انخفاض القيمة وينفذ على أصغر مجموعة من الأصول التي ينتمي إليها والتي توجد بشكل منفصل تدفقات نقدية يُمكن تحديدها ؛ وحدات توليد النقدية . يتم توزيع إسم الشهرة على الاعتراف الأولي لكل من وحدات توليد النقدية بالشركة أن من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي تؤدي إلى حسن النية.

المخزون

تدرج البضاعة بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. ويستند تكلفة المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة في الحصول على المواد الخام ووصوله إلى مكانه وحالته الحالية. ويستند تكلفة العمل في التقدم والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد الخام والعمالة إنتاج يعزى والنفقات العامة. تكلفة المواد الاستهلاكية وقطع الغيار وتقييمها بناء على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع العادي، يتوقع أقل تكلفة يتم تكبدها عند التخلص منها.

الأصول المالية

يتم التعرف على جميع الموجودات واستبعاد في تاريخ المتاجرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وعقد الإستثمارات والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع. ويعتمد التصنيف على طبيعة وهدف تلك الموجودات المالية ويتم قياسها عند الإعراف المبدئ.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

- استثمارات محتجزة لحين الاستحقاق ، هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت أن كيان لديه النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق.
- القروض والذمم التجارية هي أصول مالية مُستحقة غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق فعال.
- أصول مالية متاحة للبيع هي تلك الأصول غير المالية المشتقة التي يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو غير المُصنفة على أنها قروض و ذمم مدينة وإستثمارات محتجزة لحين الإستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القروض والذمم المدينة:-

تشمل القروض والذمم المدينة للشركة الذمم التجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة، قرض المستحق من شركة شقيقة والذمم المدينة الأخرى التي لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وضعف أقل ناي. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج مخصصات انخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي (مثل صعوبات مالية كبيرة من جانب الطرف المقابل أو تقصير أو تأخير كبير في الدفع) أن الشركة لن تكون قادرة على جمع كل من المبالغ المستحقة وفقا لأحكام القبض، كمية مثل هذا الحكم وهي الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للتدفقات المُرتبطة بالذمم منخفضة القيمة.

بالنسبة للذمم التجارية والتي تم إيرادها في القوائم المالية بالصافي ، فيتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل بالخسارة المعترف بها ضمن المصاريف الإدارية في قائمة الدخل الشامل. ولدى التأكيد بأن المدينين التجاريين لن يكون عرضة للتحويل، فعندها يتم إعدام وشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل المخصص المرتبط بها. من وقت لآخر، اختارت الشركة لإعادة التفاوض حول شروط الذمم التجارية المدينة المستحقة من العملاء التي تمت زيارتها سابقا تاريخ تجاري جيد. سوف تؤدي هذه المفاوضات إلى تغييرات في توقيت المدفوعات بدلا من تغييرات على المبالغ المستحقة، ونتيجة لذلك، يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة الجديدة في سعر الفائدة الفعلي الأصلي وأي الفرق الناتج إلى القيمة الدفترية والمعترف بها في بيان الدخل الشامل (الربح التشغيلي).

الإصول المالية المتاحة للبيع:-

إن الإصول المالية المتاحة للبيع بالشركة هي الأسهم المدرجة والسندات المدرجة القابلة للإسترداد والأدوات الأخرى تلاحظ إسترداد المدرجة وغيرها من الصكوك التي تحتفظ بها الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما أن للشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة وغيرها من الصكوك التي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولتصنف أيضا موجودات مالية متاحة للبيع وتظهر بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل وتراكت في احتياطي القيمة العادلة. حيث يتم التخلص الإستثمار أو يتم تحديد انخفاض في قيمته، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المتراكمة سابقا في احتياطي القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

حيثما كان هناك انخفاض كبير أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للمتاح لأصل مالي بيع (التي تشكل دليل موضوعي على انخفاض القيمة) ، كامل مبلغ انخفاض القيمة، بما في ذلك أي مبلغ المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الأخر، والمعترف بها في قائمة الربح أو خسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

وتصنف الأدوات المالية المشتقة للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها على أنها أصول مالية محتجزة . والشركة لديها الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط. ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة والتي لا تتأهل لمحاسبة التحوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إدراج الأدوات المالية إذا أصبحت الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم استبعاد الأصول المالية إذا حقوق الشركة التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو إذا بتحويل الشركة للموجودات المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر ومنافع الموجودات.

المخصصات:-

يتم التعرف على المخصصات الواردة في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، وأنه من المحتمل أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية سوف تكون هناك حاجة لتسوية الالتزام وتقدير موثوق يمكن أن تكون مصنوعة من مبلغ الإلتزام.

مستحقات نهاية خدمة العاملين:-

مخصص يتم اعتماده لصالح العاملين من مستحقات مكافأة الخدمة على أساس المنصوص عليها في قانون العمل في دولة الإمارات، للفترة الخدمة المتركمة في تاريخ المركز المالي.

وفقا لقانون العمل الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩م لمعاشات التقاعد والضمان الاجتماعي، ويلزم أصحاب الأعمال على أن تسهم بنسبة ١٥٪ من 'مساهمة حساب الراتب' من هؤلاء العاملين الذين هم مواطني الإمارات العربية المتحدة لهذا المخطط. يطلب من هؤلاء العاملين أيضا على المساهمة بمبلغ (٥٪) من "مساهمة حساب الراتب" للبرنامج. ليس لدى مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إختيارات أخرى ، وبالتالي لا يكون هنالك أي مصروف متكبذ من قبل الشركة على هذا البرنامج.

الالتزامات المالية:-

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما على الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المطلوبات المالية الأخرى. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم تجارية دائنة وأخرى، قرض مصرفي، ونظرا للأطراف ذات العلاقة. وذكر ذمم تجارية دائنة وأخرى، ونظرا لأطراف ذات علاقة بالتكلفة ويتم تسجيل القروض المصرفية في تلقنت عائدات أقل السداد. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات. القياس اللاحق هو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وحساب الفوائد على أساس العائد الفعال.

التأجير:-

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر وعوائد الملكية من قبل المؤجر كعقود إيجار تشغيلية. واتهم المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز الواردة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

رأس المال:-

يتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة من قبل الشركة كما أسهم فقط إلى حد أنها لا تستوفى تعريف إلتزام مالي أو أصل مالي.

تصنف الأسهم العادية للشركة على أنها أدوات حقوق المساهمين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

تكاليف الاقتراض:-

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصحيح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المراد بها أو بيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض حين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

توزيعات الأرباح:-

يتم إدراج توزيعات الأرباح عندما تصبح المستحقة قانوناً. في حالة التوزيعات المؤقتة إلى حقوق المساهمين، يتم التعرف على هذا عندما أعلن قبل أعضاء مجلس الإدارة. في حالة التوزيعات النهائية، يتم التعرف على هذا عندما وافق من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوى.

تقارير القطاعات:-

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الكيان الذي يشارك في الأنشطة التجارية التي قد تحقق إيرادات وتتكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع مكونات أخرى من نفس الجهة، التي يتم مراجعتها بشكل منظم من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمنشأة لتتأثر نتائج التشغيل صانع لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي معلومات مالية منفصلة هو متاح. وذكرت قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ قرار التشغيل الرئيسي.

ربحية السهم:-

تقدم الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية المخفضة للسهم الواحد عن أسهمها العادية. يتم احتساب الربح المخفض للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وسيتم تعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين لأي منها بعد مبالغ ضريبة أرباح الأسهم الممتازة ، الفروق الناتجة عن تسوية الأسهم الممتازة، وغيرها من الآثار مماثلة من الأسهم الممتازة تصنف الأسهم. يتم احتساب الربح المخفض للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، لآثار كل الأسهم العادية المحتملة المخفضة. يتم التعامل مع الأسهم العادية المحتملة على أنها مخفضة عندما فقط يتم تحويلها إلى أسهم عادية من شأنه أن يقلل العائد على السهم أو زيادة خسارة السهم من العمليات المستمرة.

الإعتراف بالإيراد:-

يتم احتساب الإيرادات من مبيعات السلع صافية من الخصومات ، وعندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري ويتم قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية ومن المرافق الأخرى المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار ذات الصلة.

تستحق إيرادات الفائدة مرة واحدة لحق الإستلام الذي أنشئت له. تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم في إستلام الدفعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

العملات الأجنبية:-

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. وتؤخذ جميع المكاسب والخسائر الناتجة عن الصرف إلى بيان الدخل الشامل. يُؤخذ فرق سعر الصرف الناتجة عن تحويل الإستثمارات في الشركات الشقيقة/الزميلة كجزء من الدخل الشامل الآخر للسنة.

النقد وما في حكمه:-

لغرض بيان التدفقات النقدية، وتشمل النقد وما في حكمه ، والأرصدة لدى البنوك لدى البنوك والودائع الثابتة الخالية من الرهن مع فترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الإيضاح رقم (٣) ، يُطلب من الإدارة إتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها اعتمدت على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر وثيقة الصلة بالموضوع. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٤- الأحكام المحاسبية الحرجة ، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن:-

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن

الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير عدم التيقن ، في تاريخ قائمة المركز المالي والتي لها أثر كبير يُؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، وتناقش أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧): التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة

"إن تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في صنع قياس القيمة العادلة، لديه المستويات التالية:

(أ) تحديد الأسعار (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات (المستوى ١).

(ب) مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ الذي يتم رسده للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) ؛ و

(ج) مدخلات الأصل أو الإلتزام والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) (المستوى ٣)".

مستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من خلاله يتم تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية عازمة على أساس من أدنى مستوى المدخلات التي هي مهمة لقياس القيمة العادلة.

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على عمرها الإنتاجي المُقدر ، الذي يقوم على أساس المقدر للإستخدام المتوقع للأصل ، والبلي والتقدم المادي المتوقع التي تعتمد على العوامل التشغيلية. الإدارة لم تأخذ بعين الاعتبار أي قيمة متبقية أو أي تعديلات على ما تبقى من العمر الإنتاجي المقدر على أساس المراجعة الداخلية نفذت.

٤- الأحكام المحاسبية الحرجة ، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن (واصلت)

الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة ممتلكاتها وآلياتها ومعداتها لتقييم القيمة ، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. في تحديد ما إذا كان ينبغي أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة بدفع الحكم على ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات وآلات ومعدات. وفقا لذلك، يتم إجراء مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هو دليل على وجود انخفاض في القيمة الدفترية أو الممتلكات والآلات والمعدات.

خسائر الإنخفاض في القيمة على الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة بتحديد حجم الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ، وذلك عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مطول في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها. ويتطلب هذا التحديد الهام أو المطول إصدار حكم. وفي سبيل إبداء هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقييم عوامل مثل تغير في سعر السوق من الأسهم وغيرها من الصكوك منذ تاريخ الشراء من هذا الصك، وسيناريو السوق والأداء المالي للمصدر.

تقادم المخزون

تدرج البضاعة في القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. أجريت تعديلات للحد من تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة القيمة. تشمل العوامل المؤثرة في تلك الأحكام على التغيرات في الطلب وتسعير المنتجات ومسانل الجودة. سوف يحتاج إلى مراجعة لهذه التعديلات إذا اختلفت هذه العوامل عن تلك التقديرات.

خسائر الإنخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية

تقوم الشركة بمراجعة حسابات الذمم والمدنيين والمبالغ المستحقة القبض لتقييم انخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. مخاطر الائتمان للشركة هو في المقام الأول إلى الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. في تحديد ما إذا كان ينبغي أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل ، والشركة تقوم ببعض ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقا لذلك، يتم إجراء مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة ، هو دليل على وجود انخفاض في قابلية إسترداد التدفقات النقدية.

الإستثمار في مجموعة المتحدة للإسمنت - سوريا

الشركة لديها إستثمارات بمبلغ قدره ٧٣,٨٧ مليون درهم في مجموعة المتحدة للإسمنت - سوريا. وقد تم توجيه هذا الإستثمار من خلال شركة الشمس للإستثمار (ش.ذ.م.م) ، حيث تملك الشركة ٢٧٪ من أسهم شركة الشمس للإستثمار (ش.ذ.م.م). لا يتعتبر شركة الشمس للإستثمار (ش.ذ.م.م) بمثابة شركة شقيقة لأنه ليس هناك أي تدخل مباشر أو غير مباشر على مستوى مجلس الإدارة والشركة أيضا ليس لديها الصلاحة والسلطة بالمشاركة في السياسات المالية التشغيلية ، ونفس الشيء لم تحتسب وفقا لطريقة حقوق الملكية. ليس لدى الشركة أي تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على عمليات المجموعة المتحدة للإسمنت. وبناء على ذلك، تم معاملة هذا الإستثمار كإستثمارات متاحة للبيع.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات:-

- تم إيراد الحركات في الممتلكات والآلات والمعدات في الصفحة رقم (٤٠).

- تقع بعض المباني مع الصفر صافي القيمة الدفترية على قطع الأراضي التي تم الحصول عليها في إطار ترتيبات التأجير التشغيلي قابلة للتجديد سنويا. وتري الإدارة أن عقود الإيجار والأرض سوف تكون متاحة ومتوفرة للشركة في المستقبل المنظور.

٦ - الإستثمارات العقارية:-

تمثل الإستثمارات العقارية ، الأراضي والفلل المشيدة على هذه الأراضي المأخوذة لغرض التأجير وتقدير رأس المال. تكون الحركة في الإستثمارات العقارية على النحو التالي:-

التكلفة	الإراضى بالالف درهم	الفلل بالالف درهم	الاجمالي بالالف درهم
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٢٩٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
الإستهلاك			
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
صافى القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤

- تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية ، بما في ذلك الأرض لتكون في حدود مبلغ قدر ١٠٥ مليون درهم وفقا للتقييم الداخلي الذى قامت به الإدارة في شهر مارس/٢٠١٨. واستند التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مماثلة ، وعلى أساس الإستئجار في المستقبل.

- لا يتم إستهلاك الأراضي التي تشكل جزء من العقارات الإستثمارية.

يكون ملخص الدخل والمصروفات من الإستثمارات العقارية المولدة للدخل الإيجارى ، على النحو التالي:

إيرادات التأجير	٢٠١٦	٢٠١٧
مصرفات التشغيل المباشرة	بالالف درهم	بالالف درهم
	٣,٨٤٤	٣,٧٩٦
	٤٢٢	٢٣٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، لم تكن هناك قيود على تأجير عقار إستثماري أو التحويلات المالية للدخل ، والشروع في التخلص منها. لا يوجد حاليا أي التزامات لبناء أو تطوير العقارات الاستثمارية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تكن هناك التزامات تعاقدية لشراء العقارات الإستثمارية (٢٠١٦: صفر درهم).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٧- إستثمارات متاحة للبيع:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
١,٢١٣,١٣٤	١,٢٣٤,٤٩٨	استثمارات غير متداولة
٦٣٨	٧٠١	إستثمارات متداولة
<u>١,٢١٣,٧٧٢</u>	<u>١,٢٣٥,١٩٩</u>	

- تمثل الإستثمارات غير المتداولة ، الإستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية (الدين والأسهم وغيرها من الصكوك) التي يُراد بها أن تكون محتجزة لأكثر من سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي. وتشمل الإستثمارات الحالية للشركة إستثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق مسعرة والتي تم حجزها كإستثمارات متاحة للبيع.

يتم إدراج تحليل تفصيلي للإستثمارات المتاحة بالقيمة العادلة ، على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
٧٢٥,٠٦٣	٧٧٠,٢٦١	أدوات حقوق المساهمين
٤٨٨,٧٠٩	٤٦٤,٩٣٨	أدوات أخرى
<u>١,٢١٣,٧٧٢</u>	<u>١,٢٣٥,١٩٩</u>	

الحركة في إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
١,٢٦٨,٥٩٨	١,٢١٣,٧٧٢	رصيد أول المدة
٢٠١,٧٤٣	٢٦٧,٢٩٤	الإضافات
(٢٢٤,١٢٩)	(٢٩٢,١٤١)	الإستبعادات
(٣٠,٤١٧)	٤٧,٨٨٢	تسويات إعادة التصنيف
(٢,٠٢٣)	(١,٦٠٨)	التغير في القيمة العادلة
<u>١,٢١٣,٧٧٢</u>	<u>١,٢٣٥,١٩٩</u>	

- خلال العام ، حققت الشركة خسارة قيمة عادلة قدرها ١,٦ مليون درهم (٢٠١٦: خسارة قيمة عادلة قدرها: ٢,٠٢ مليون درهم) على الدخل الشامل الآخر.

- في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ، بلغت قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ٩٤,٠١ مليون درهم ، (٢٠١٦: ٩٩,٣٨ مليون درهم) ، التي تم إظهارها وإثباتها بالتكلفة. برأى الإدارة ، فإن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

- في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ، بلغت قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ٣٣٤,٤٦ مليون درهم ، (٢٠١٦: ٣٣٩,٤٦ مليون درهم) ، والتي تم حجزها في الإسم الشخصي لأحد مدراء الشركة لمصلحة وفائدة الشركة.

٧ - إستثمارات متاحة للبيع (واصلت)

- بلغت الإستثمارات مبلغاً قدره ٤٨٦,٠٣ مليون درهم، (٢٠١٦: ٥٠٦,٤٢ مليون درهم) وهى عبارة عن مبالغ تعهد مع البنك مقابل القرض قدره ٣٦٧,٣٠ مليون درهم.

وأوضح تحليل الحساسية على مخاطر السوق التي تنشأ نتيجة للتغيرات في سعر السوق للإستثمارات ومخاطر العملات الأجنبية الناشئة نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في الإيضاح رقم (٣٠) إلى الأدوات المالية.

الحركة في إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلف درهم	بالآلف درهم	
١٨٩,٩٩٥	١٩٠,٠١١	أدوات حقوق المساهمين
٥١٩,٤٦٢	٤٩٤,٥٩٩	أدوات أخرى
٧٠٩,٤٥٧	٦٨٤,٦١٠	

الحركات في تكلفة الإستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلف درهم	بالآلف درهم	
٧٣١,٨٤٣	٧٠٩,٤٥٧	رصيد اول المدة (الإفتتاحي)
٢٠١,٧٤٣	٢٦٧,٢٩٤	الإضافات
(٢٢٤,١٢٩)	(٢٩٢,١٤١)	الاستيعادات
٧٠٩,٤٥٧	٦٨٤,٦١٠	

التوزيع الجغرافي للإستثمارات المتاحة للبيع على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلف درهم	بالآلف درهم	
٧٩٠,٣٥٠	٨١٤,٨١٥	الامارات العربية المتحدة
١٧١,٨٧٣	١٧٦,٧١٢	المملكة العربية السعودية
٢٥١,٥٤٩	٢٤٣,٦٧٢	بلدان أخرى
١,٢١٣,٧٧٢	١,٢٣٥,١٩٩	

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٨ - الإستثمار في شركة زميلة:-

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة ٢٥,٤٣٪ (٢٠١٦: ٢٥,٤٣٪) حصة في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. وإن النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة هو تصنيع وبيع الأسمنت. وكانت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الشقيقة بلغت حقوق المساهمين كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧م، وذلك إستناداً إلى حسابات الإدارة، كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧م. الفرق بين الحسابات المدققة والحسابات المعتمدة من الإدارة يعطى تأثيرها في السنة اللاحقة. ويلخص الجدول التالي الإستثمار في شركة أسمنت بربر المحدودة:

٢٠١٦	٢٠١٧
بالالف درهم	بالالف درهم
٧٧,٥٢٨	٧٤,٣٣٩
(٣,٧٤١)	٣٦١,٠٦٤
٥٥٢	(١٧٨,٦١٣)
٧٤,٣٣٩	٢٥٦,٧٩٠

رصيد اول المدة (الإفتتاحي)
أضف: حركة إحتياطي تحويل النقد الأجنبي *
أضف: حصة الارباح (الخسارة) في شركة زميلة

* يُمثل أثر تغيير السهم في صافى موجودات الشركة الزميلة للسنة المالية ٢٠١٦-٢٠١٧ ونصيب الربح / (الخسارة) في الشركة الزميلة على حساب إحتياطي تحويل النقد الأجنبي.

- يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لإستثمار الشركة في شركة أسمنت بربر المحدودة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
٣٠,٤٣٤	٦٩,٩٦٩	حصة في صافي أصول الشركة الشقيقة ٢٥,٤٣ %
١٦٣,٣٨٦	٥٣٢,٨٤١	أصول متداولة
(٦٨,٥٦٦)	(٢٨٤,٢٥٧)	اصول غير متداولة
(٥٠,٩١٥)	(٦١,٧٦٣)	إلتزامات متداولة
٧٤,٣٣٩	٢٥٦,٧٩٠	إلتزامات غير متداولة
		صافي الاصول

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
٥٥,٢٥٨	٩٨,٥٥٢	حصة في إيرادات و صافي الارباح / (الخسارة) الشركة الشقيقة (٢٥,٤٣%) :
٥٥٢	(١٧٨,٦١٣)	الإيرادات
		صافي الارباح / (الخسارة)

تم إنشاء احتياطي النقد الأجنبي بسبب تحويل البيانات المالية من الجنيه السوداني الى الدرهم الإماراتي حيث أن الجنيه السوداني هو عملة إجراء المعاملات. وكان معدل التحويل بين الجنيه السوداني و الدرهم الإماراتي ١ جنيه سوداني = ٠,٥٧ درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وانتقل الى ١ جنيه سوداني = ٠,٥٢ درهم إماراتي في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧م. وبالتالي، تم إنشاء احتياطي تقلبات الصرف ليعكس صافي الفروقات.

في ٣١ يناير ٢٠١٨م، ونتيجة لقرار الحكومة السودانية القاضي بتخفيض قيمة الجنيه السوداني مقابل الدولار الأمريكي، وأن سعر التحويل بين الجنيه السوداني والدرهم الإماراتي كان (١ جنيه سوداني = ٠,٢٠ درهم) في ٣١ يناير ٢٠١٨م.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٩ - قرض مستحق من شركة زميلة:-

يُمثل هذا المبلغ قرض بالدرهم يعطى لشركة زميلة على أن يسترد على عشرة أقساط على مدى فترة خمس سنوات تبدأ من شهر ديسمبر/٢٠١٥، وتحدد سعر الفائدة على هذا القرض بمعدل (٥,٨٥%) سنوياً.

١٠ - المخزون:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
١٠,٠٦٧	١٠,١١٠	مواد خام
٢١,٤١١	٢٤,٥٠١	أعمال قيد التنفيذ
٢,٦٨٦	٢,٩٧٥	بضاعة جاهزة الصنع
٢٢,١٠٢	٢٢,١١٠	مستهلكات وقطع غيار
<u>٥٦,٢٦٦</u>	<u>٥٩,٦٩٦</u>	

تظهر المخزونات بالقيم الصافية من مخصصات المواد البطيئة الحركة والمواد المتقادمة. وتكون تكلفة المخزون المعترف بها خلال السنة بمبلغ قدره ١٠٣,٩٤ مليون درهم (٢٠١٦: ١١٤,٨٣ مليون درهم). وبلغت المستهلكات وقطع الغيار مبلغ قدره ٧,١٢ مليون درهم، ولقد تم شطبها خلال السنة.

١١ - الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
٨٤,٦١٩	٧٨,٩٢٢	الذمم المدينة التجارية
(٣,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)	مخصص الديون المعدومة*
<u>٨١,٠١٩</u>	<u>٧٥,٣٢٢</u>	
٤١,٩٠٥	١٢,٠٢٨	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٤٨١	٦٤٧	المدفوعات والمستحقات الأخرى
<u>١٢٤,٤٠٥</u>	<u>٨٧,٩٩٧</u>	

الحركة في مخصص الديون المعدومة

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	الرصيد الإفتتاحي
-	-	قيود عكسية للمخصص
<u>٣,٦٠٠</u>	<u>٣,٦٠٠</u>	

١١- الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى (واصلت)

* لا ترى الشركة ضرورة لتوفير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للعام الحالي لأن جميع الذمم التجارية والمدينون يتم تأمينها تحت بند الضمانات المصرفية التي تعمل كضمان الجانبي لمبلغ العملاء من هؤلاء العملاء وشيكات مؤجلة مقابل مبلغ الرصيد المستحقة تتجاوز الكفالة المصرفية. القيمة الإجمالية لأرصدة العملاء التجاريين المؤمنة بالضمانات البنكية مبالغ ٦٢,٤٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٦١,٤٧ مليون درهم)، والقيمة الإجمالية للكفالات البنكية ٧٢,١٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٧٤,٤٣ مليون درهم).

- يوجد عدد (٤) عملاء (٢٠١٦: (٤) عملاء) والذي يمثل ٥٣٪ (٢٠١٦: ٥٢٪) من الرصيد الإجمالي للذمم التجارية ٤٨,٦٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٩,٧١ مليون) من الذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. وقد وفرت الشركة ٣,٦ مليون درهم لذمم بلغت ٩١,٨٠ مليون درهم تعد مستحقة في تاريخ التقرير استنادا إلى خبرتها الماضية.

أعمار ديون الذمم التجارية هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
٢٩,٧٠٥	٢٥,٦٥٣	المبالغ التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
١٥,٤٢٩	١٠,٦٢٥	المبالغ التي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها
١٠,٣١٧	٦,٨٦٨	صفر-٣٠ يوم
٧,٥٧٠	٩,٠٩٣	٣١-٦٠ يوم
٨,٦٢٢	٦,٩٤٢	٦١-٩٠ يوم
٤,٦٠٤	٩,٨٢٠	٩١-١٢٠ يوم
٤,٧٧٢	٩,٩٢١	١٢١-١٨٠ يوم
٥١,٣١٤	٥٣,٢٦٩	أكثر من ١٨٠ يوم
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها وانخفضت قيمتها
٥٤,٩١٤	٥٦,٨٦٩	أكثر من ١٨٠ يوم
		إجمالي المبالغ التي تخطت تاريخ الاستحقاق

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لخسائر مخاطر الائتمان وخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالقروض والذمم المدينة في الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالأدوات المالية.

١٢ - الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة:-

تدخل الشركة ، في الجرى الطبيعي لأعمالها ، في عمليات التداول والتمويل مع منشآت تدرج ضمن تعريف "طرف ذو صلة" كما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) ، والأرصدة المستحقة إلى / من هذه الأطراف ، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات والقوائم المالية ، هي غير مضمونة وتسدد عند الطلب. تعتقد الإدارة أن شروط عمليات التداول لا تختلف جوهريا عن تلك التي كان يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات صلة. كانت التعاملات الهامة مع أطراف ذات صلة خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
		تعاملات مع شركات زميلة
		إيرادات الفوائد
١٥,٣١٣	١٣,٢٨٢	تسديد قرض
-	-	الحصة في الأرباح
٥٥٢	(١٧٨,٦١٣)	
		تعاملات مع اطراف ذات صلة أخرى
		المبيعات
٥٣,٤١٥	٢٧,٥١٥	مشتريات المواد الخام والخدمات
٩,٤٥١	٩,٧٩٧	الحصة في الأرباح
٨٩,٧٠٠	٨٩,٧٠٠	
		مع أفراد الإدارة الرئيسيين
		رواتب وحوافز قصيرة الاجل
٣,٢٨٦	٣,٤٣٧	مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة
١٧٥	١٧٥	مكافأة نهاية الخدمة في نهاية السنة
٥,٦٢٢	٥,٧٩٧	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٠٠	١,٧٥٠	
		أرصدة أطراف ذات صلة
		المدفوعات
		إلى أطراف ذات علاقة أخرى
٣٢,٢٠٢	٢٨,٤٨٧	إلى مديريين
٢,٠٠٠	١,٧٥٠	
		المستحقات
		من شركات شقيقة اخرى
٧٦,٠٢٤	٨٤,١١٠	من شركات شقيقة - قرض قصير الاجل
٥٥,١٠٢	٥٥,١٠٢	من شركات شقيقة - قرض طويل الاجل
٢٦٠,٨٩٨	٢٦٠,٨٩٨	من اطراف ذات علاقة أخرى
٢٤,٨٨٧	١٣,٨٣٠	

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الإمارات العربية المتحدة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

١٣ أرصدة بنكية ونقدية:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
٥٨٨	٦٦٨	نقدية بالصندوق
٢٢,١١٣	١٨,٢٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٢٢,٧٠١</u>	<u>١٨,٨٩٥</u>	

١٤- القروض البنكية:-

وهذه القروض تمثل:

(١) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٣,٢٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ٣٦٧,٣٥ 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 (٩) لمبلغ يتم سداه بواسطة الشركة الشقيقة مقابل هذا القرض.

(٢) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر إبيور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ١٣٠ 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.

(٣) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر إبيور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ١٠٥ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض رأس المال العامل للأغراض المتعددة للشركة. ويكون هذا القرض واجب السداد في سنة واحدة. يُرجى الرجوع للإيضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.

تم تصنيف الأقساط المستحقة للدفع بعد اثني عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي تحت بند "الخصوم غير المتداولة".

١٥- الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
٣١,٨٨٦	٢٦,٦٨٠	الدائنون التجاريون
٢١,٤٥٠	١٣,٤٣٢	مستحقات ودائنون آخرون
٨٨٠	٢٩٢	الدفعات المقدمة
<u>٥٤,٢١٦</u>	<u>٤٠,٤٠٤</u>	

- الشركة لديها سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان أن المطلوبات يتم تسديدها خلال فترة إئتمان.

١٦- مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
٢٢,٨٢٨	٢٣,٣٩٦	رصيد أول المدة "الإفتتاحي"
١,٤٧٧	٢,٨٢٠	المخصص المكون للسنة
(٩٠٩)	(٢,٧٩٨)	المدفوعات خلال السنة الحالية
<u>٢٣,٣٩٦</u>	<u>٢٣,٤١٨</u>	رصيد آخر المدة "الختامي"

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الإمارات العربية المتحدة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

١٧- رأس المال:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بـألاف درهم	بـألاف درهم	
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم
٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	المصدر نقداً
		٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم
٢٦٦,٨٠٠	٢٦٦,٨٠٠	أسهم منحة مصدرة بموجب رسملة الأرباح المحتجزة
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم

في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي، يتكون رأس المال من أسهم عادية. والمدفوع بالكامل جميع الأسهم المصدرة. يحق لحاملي الأسهم العادية في الحصول على توزيعات الأرباح التي تعلن من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. المرتبة جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

١٨- احتياطي القيمة العادلة:-

يمثل هذا الاحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع. الحركة في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
بـألاف درهم	بـألاف درهم	
٥٣٦,٧٣٩	٥٠٤,٢٩٩	رصيد اول المدة (الإفتتاحي)
(٢,٠٢٣)	(١,٦٠٨)	صافي حركة التغير في القيمة العادلة
(٣٠,٤١٧)	٤٧,٨٨٢	إعادة التصنيف من مستبعدات الاستثمار
٥٠٤,٢٩٩	٥٥٠,٥٧٣	

١٩- الاحتياطي العام:-

كما هو مطلوب بموجب المادة ٥٧,٢ من عقد تأسيس الشركة، فيتم تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح لنقلها إلى الاحتياطي 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 الاحتياطي للغرض المعين من قبل الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يحرز أي نقل من هذا القبيل خلال الفترة قيد الاستعراض.

٢٠- الاحتياطي القانوني:-

وفقاً للمادة ٥٧,١ من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فيخصص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي ربح الشركة كل سنة للاحتياطي غير القابل للتوزيع. ويمكن وقف مثل هذه التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

لم يتم عمل أي تخصيص للاحتياطي القانوني لفترة السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٧، حيث أن هذا الاحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٢١ - الاحتياطي الخاص:-

تم انشاء احتياطي خاص بناء على توصية من مجلس الادارة و على موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام، لرعاية أي حالات طارئة. فان أي حركة لنقل و استخدام ووقف تخضع لموافقة المساهمين. و بناء عليه، تم نقل مبلغ ٣٨,١٣ مليون درهم من هذا الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة خلال العام ٢٠١٧ و يمثل الخسارة المتراكم من شركة زميلة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٢ - توزيعات الأرباح:-

بالنسبة لسنة ٢٠١٦م ، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) ، وقد إقترح ووافق من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٥ أبريل ٢٠١٧. وفي العام ٢٠١٥م ، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) ، والذي أقرح ووافق من قبل المساهمين.

٢٣ - تكلفة المبيعات:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
١١٤,٨١٣	١٠٣,١٨٦	مواد خام
٦٣,١٨٨	٥٣,٣٠٦	خدمات منافع وتكاليف تصنيع أخرى
١٩,٩٩٤	٢١,١٧٢	تكلفة العاملين
١٤,٩٦٣	١٣,٨٠٧	إستهلاك
٢١٢,٩٥٨	١٩١,٤٧١	

٢٤ - إيرادات أخرى:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالالف درهم	بالالف درهم	
١٥,٣١٣	١٣,٢٨٢	إيرادات فوائد *
٣,٨٤٤	٣,٧٩٦	إيرادات إيجارات إستثمارات عقارية
٧,١١٧	٧,٠٠٣	إيرادات إيجارات أخرى
٣,٢٥٧	٣,٨٣٥	إيرادات بيع مخلفات الانتاج وخرده
٥٩٦	١١٣	أرباح رأسمالية لبيع ممتلكات وآليات ومعدات
٣,٢٠٥	٦,٥٦٩	إيرادات أخرى
٣٣,٣٣٢	٣٤,٥٩٨	

إن إيرادات الفائدة البالغة ١٣,٢٨ مليون درهم هي فائدة مستحقة على القرض الممول إلى شركة زميلة.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
١٤,٧٠٣	١٦,٥٧٦	رواتب وحوافز العاملين
٢,٤٦٢	٢,٦٧٩	سكن العاملين
٣٣١	٢٧٤	مصروفات الرخصة التجارية
٥٣٨	٤٧٦	التأمين
١٤٠	١٣٤	إتصالات
٥,٥٠٩	٥,٧٨٤	إصلاح وصيانة
١٢٢	١٣٣	مصروفات سفر ومواصلات
١,٣١٦	٧٠٣	مصروفات قانونية ومهنية
٤٧٦	٣٠٠	كهرباء ومياه
١,٥٧٨	١,٢٣٧	إستهلاك
٦٣٩	٥٥٠	مصروفات بنكية
٢,٥٥٤	٢,٠٠٢	أخرى
٣٠,٣٦٨	٣٠,٨٤٨	

٢٦- تكاليف التمويل:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
١٥,٣٢٨	١٦,٦٧٠	فوائد قروض بنكية
٥٠	١٨٤	فوائد السحب على المكشوف
١٥,٣٧٨	١٦,٨٥٤	

التكاليف التمويلية السابقة تشمل ١٠,٠٠٢ مليون درهم الفوائد المدفوعة على القروض المصرفية التي تم الحصول عليها لتمويل شركة شقيقة وهذه الفوائد سوف تسدد بالكامل من الشركة الشقيقة.

٢٧- الدخل من الإستثمارات (صافي):-

٢٠١٦	٢٠١٧	
بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
٢٥,٦٥٧	١٩,٨٨٩	إيرادات فوائد من الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٢٠٨	٦٢	ارباح استبعادات من الاستثمارات المتاحة للبيع
٣٩,٢٠٨	٣٥,٩٤٨	توزيعات أرباح
٦٨,٠٧٣	٥٥,٨٩٩	
(٧,٧١٣)	(٢,٥٨٨)	خسائر استبعادات من الاستثمارات المتاحة للبيع
(٧,٧١٣)	(٢,٥٨٨)	مصروفات تمويلية
٦٠,٣٦٠	٥٣,٣١١	الدخل من الإستثمارات (صافي)

كان هناك تعديل تصنيف على إستبعادات من استثمارات متاحة للبيع بقيمة ٤٧,٨٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٠,٤١ مليون درهم).

٢٨- ربحية السهم:-

	٢٠١٦	٢٠١٧
صافي الربح الالمنسوبة للمساهمين (بالالف درهم)	٨٩,٠٢٤	(١٢٥,٠٣٩)
متوسط عدد السهم	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠
ارباح السهم بالدرهم	٠,٢٥	(٠,٣٥)

٢٩- تقارير القطاعات:-

وصف أنواع المنتجات والخدمات والتي يقوم كل قطاع أعمال يتوجب تقديم تقرير عنه بتوليد إيراداته منها.

الشركة لديها قطاعين رئيسيين:

- إنتاج وبيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة بها - هذا القطاع تشارك في تصنيع وتوزيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة أي (الكلنكر) المادة الأساسية في صناعة الاسمنت ، وتحسب بواقع ٧٩٪ (٢٠١٦م: ٨٣٪) من عائداتها وإيراداتها..

- إستثمارات متاحة للبيع ومنتجات ذات صلة - هذا القطاع يشارك في النشاط الإستثماري للشركة أي الشراء والتخلص من الإستثمار لتعظيم العائد على الإستثمار وتمثل ٢١٪ (٢٠١٦: ١٧٪) من إيراداتها الخارجية.

العوامل التي تستخدمها الإدارة لتحديد تقارير قطاعات للشركة

- تقارير قطاعات الشركة هي وحدات الأعمال الاستراتيجية. تدار بشكل منفصل لأن كل وحدة تتطلب استراتيجيات التشغيل المختلفة.

- قطاعات التشغيل تعد بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ القرار. وقد تم التعرف على متخذ القرار وأن فريق الإدارة بما فيهم المدير العام والمراقب المالي.

قياس القطاعات التشغيلية (الأرباح والخسائر ، الموجودات ، المطلوبات)

- تقوم الشركة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحسوب وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية باستثناء الخسائر غير المتكررة (إن وجدت).

- لا توجد معاملات بين القطاعات داخليا . موجودات القطاع غير متضمنه الأصول المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة. مطلوبات القطاع شاملة جميع الالتزامات التي لم تخصص لشريحة معينة وترتبط بأغراض الشركة. قروض يتم تخصيصها للقطاعات على أساس العوامل ذات الصلة (مثل متطلبات التمويل). وترد تفاصيل في المصالحة من موجودات ومطلوبات القطاع إلي موقف الشركة.

- حددت الإدارة أنه معظم العمليات هي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وليس هناك قطاع جغرافي هام آخر، لم يقدم أي إفصاحات محددة في هذا الصدد. وقد تم تقديم تفاصيل إيرادات القطاع، و نتيجة القطاع، موجودات القطاع ومطلوبات القطاع في الصفحتين (٤١) و (٤٢).

٣٠- 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 و النقد المعادل و حقوق الملكية العائدة للمساهمين و تتألف من رأس المال الصادر والاحتياطيات و الأرباح المحتجزة .
- في سياسة إدارة المخاطر، تقوم الشركة بماجعة التكلفة الرأسمالية والمخاطر المرتبطة برأس المال. أرصدة الشركة هي هيكل رأس المال استنادا إلى استعراض أعلاه.

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).
- مخاطر العملة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لتقلبات أسعار الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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.

مخاطر العملات الأجنبية

- تجرى الشركة معاملات محددة مقومة بفئات العملات الأجنبية. وبالتالي تنشأ مخاطر من التعرض لتقلبات أسعار الصرف. تتعرض الشركة إلى مخاطر سعر صرف الجنيه السوداني وذلك بسبب الإستثمار في شركة زميلة "شركة أسمنت بربر المحدودة - السودان". كما تجرى الشركة تعاملات بالدولار الأمريكي والذي تم ربطه مقابل الدرهم الإماراتي، وبالتالي لا توجد مخاطر في سعر الصرف بالنسبة للدولار الأمريكي.
- إذا كانت أسعار صرف العملات الأجنبية على الإستثمار في الشركات الشقيقة بنسبة ٥٠ نقطة أساس أعلى أو أقل، و المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة قد زادت أو انخفضت بنسبة ١,٢٨٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٠,٣٧١ مليون درهم).

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

- تتعرض الشركة مخاطر سعر الفائدة في النقدية لدى البنك (بما في ذلك الودائع لأجل) و الإستثمارات المتاحة للبيع.
- إذا كانت أسعار الفائدة على الإستثمارات المتاحة للبيع بنسبة ٥٠ نقطة أعلى أو أقل، و كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة قد زادت أو انخفضت بنسبة ٠,٠٩٩ مليون درهم (٢٠١٦: ٠,١٢٩ مليون درهم)
- تتعرض الشركة ليس لأية مخاطر الكبيرة لأسعار الفائدة حيث يتم الحصول على القروض المصرفية لتمويل شركاتها الشقيقة ويتم استرداد تكلفة الفائدة المُستحقة على شركاتها الشقيقة.

إدارة مخاطر أسعار أخرى

- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أخرى في السوق على إستثمارات أسهمها. تقام إستثمارات في أدوات حقوق الملكية عموما في الأجل الطويل.
- وإذا كانت أسعار الأسهم في السوق كانت أكبر أو أقل بنسبة (١٠%)
- (١) متوفر للبيع احتياطي القيمة الإستثمارية سيزيد / ينخفض مقداره ٧٧,٠٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٧٢,٥١ مليون درهم).
- (٢) الربح لن يتأثر كما تصنف الإستثمارات في الأسهم كإستثمارات متاحة للبيع.

إدارة مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي مخاطر أن أحد الأطراف لأداة مالية سوف يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تتكون أساسا من ودائع ثابتة والأرصدة لدى البنوك والذمم الأخرى، مستحقة من أطراف والاستثمارات ذات الصلة. يتعرض لمخاطر الائتمان على التجارة وذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات الصلة لتقييم الائتمان وأحرز مخصص للمبالغ غير قابلة للاسترداد المقدرة. المبالغ الواردة في الميزانية العمومية صافية من مخصصات للمبالغ غير قابلة للاسترداد. وقد حصلت الشركة على ضمانات بواقع ٧٩٪ (٢٠١٦: بواقع ٦٩٪) من الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية من العملاء التي لا توجد ضمانات. كانت الإدارة ترى أن الأرصدة غير المسددة قابلة للاسترداد بشكل كامل. تعتقد إدارة الرصيد المتبقي من ذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة جيدة وقابلة للاسترداد بشكل كامل، وبالتالي، ليس هناك شرط لتقديم لهم. يحد من الشركة تعرضها للاستثمارات من خلال الاستثمار في الأوراق المالية التي تكون فيها المقابلة سمعة السوق ذات مصداقية. لا تتوقع إدارة الشركة خطر تخلف الجهة المقابلة. يوجد عدد (٤) عملاء، والذين يمثلون نسبة ٥٣٪ (٢٠١٥: ٥٢٪) من إجمالي الذمم التجارية.

إدارة مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه في المنشأة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية.

- قد بنيت الشركة إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة على المدى القصير والمتوسط والطويل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية من خلال المراقبة المستمرة للخطط والتدفقات النقدية الفعلية.

عقود المشتقات المالية

تحمل استثمارات الشركة في أوراق مالية معينة فوائد تكون مرتبطة مع ليبور. تدخل الشركة أيضا إلى بعض مقايضات أسعار الفائدة بعقود و عقود سلع مبادلة المشتقات المالية. لم يتم تعيين عقود المبادلة هذه كتغطية و يتم التعامل وفقا لذلك كعقود مشتقة قائمة بداتها. في ٣١ / ديسمبر / ٢٠١٧. لا يوجد لدى الشركة أية عقود معلقة لمبادلة أسعار الفائدة.

فئات الادوات المالية

	٢٠١٦	٢٠١٧	
	بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	
			<u>الاصول المالية</u>
			استثمارات متاحة للبيع
	١,٢١٣,٧٧٢	١,٢٣٥,١٩٩	القروض والمستحقات :-
	١٢٢,٩٢٤	٨٧,٣٥٠	مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
	١٠٠,٩١١	٩٧,٩٤٠	مستحقات من أطراف ذات علاقة
	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	قروض مستحقة من شركات شقيقة
	٢٢,٧٠١	١٨,٨٩٥	النقدية بالبنك والصندوق
			<u>الإلتزامات المالية</u>
			الخصوم المالية الأخرى
	٥٤,٢١٦	٤٠,٤٠٤	دائنون وارصدة دائنة أخرى
	٣٤,٢٠٢	٣٠,٢٣٧	مستحقات لأطراف ذات علاقة
	٣٤١,٣٥٦	٣٦٧,٣٠٣	قروض بنكية / سحب على المكشوف

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

٣٠- الأدوات المالية (واصلت)

يبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها والإعتراف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإجمالي بالآلاف درهم	المستوى ٣ بالآلاف درهم	المستوى ٢ بالآلاف درهم	المستوى ١ بالآلاف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				الإصول المالية
١,٢٣٥,١٩٩	٨٢,٢٣٣	-	١,١٥٢,٩٦٦	استثمارات متاحة للبيع
٨٧,٣٥٠	٨٧,٣٥٠	-	-	مدينون تجاريون أرصدة مدينة أخرى
٩٧,٩٤٠	٩٧,٩٤٠	-	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣١٦,٠٠٠	-	٣١٦,٠٠٠	-	قروض مستحقة من شركات شقيقة
١٨,٨٩٥	-	-	١٨,٨٩٥	النقدية بالبنك والصندوق
١,٧٥٥,٣٨٤	٢٦٧,٥٢٣	٣١٦,٠٠٠	١,١٧١,٨٦١	الإجمالي
				الإلتزامات المالية
٤٠,٤٠٤	٤٠,٤٠٤	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٢٣٧	٣٠,٢٣٧	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣٦٧,٣٠٣	-	٣٦٧,٣٠٣	-	قروض بنكية / سحب على المكشوف
٤٣٧,٩٤٤	٧٠,٦٤١	٣٦٧,٣٠٣	-	الإجمالي

يبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها والإعتراف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الإجمالي بالآلاف درهم	المستوى ٣ بالآلاف درهم	المستوى ٢ بالآلاف درهم	المستوى ١ بالآلاف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				الإصول المالية
١,٢١٣,٧٧٢	٨٦,٢٢٩	-	١,١٢٧,٥٤٣	استثمارات متاحة للبيع
١٢٢,٩٢٤	١٢٢,٩٢٤	-	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٩١١	١٠٠,٩١١	-	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣١٦,٠٠٠	-	٣١٦,٠٠٠	-	قروض مستحقة من شركات شقيقة
٢٢,٧٠١	-	-	٢٢,٧٠١	النقدية بالبنك والصندوق
١,٧٧٦,٣٠٨	٣١٠,٠٦٤	٣١٦,٠٠٠	١,١٥٠,٢٤٤	الإجمالي
				الإلتزامات المالية
٥٤,٢١٦	٥٤,٢١٦	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٢٠٢	٣٤,٢٠٢	-	-	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣٤١,٣٥٦	-	٣٤١,٣٥٦	-	قروض بنكية / سحب على المكشوف
٤٢٩,٧٧٤	٨٨,٤١٨	٣٤١,٣٥٦	-	الإجمالي

٣١- الإلتزامات الطارئة (المحتملة):-

٢٠١٦ بالآلاف درهم	٢٠١٧ بالآلاف درهم	خطابات ضمان
٣,٠٠٩	٤,٦١٩	خطابات اعتماد
٣٣٠	٤,٦٠٧	

٣٢- أتعاب الإدارة:-

وتمثل هذه الأتعاب المدفوعة / المستحقة الدفع لمديري الشركة نظير العمل في أية لجنة ، ولتكريس وقت خاص والاهتمام والعناية بعمل وشنون الشركة وغير ذلك من أداء خدمات خارج نطاق أنشطتها العادية. وفقا لتفسير المادة ١٦٩ من قانون الشركات التجارية الإماراتي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م ، وقد تمت معالجة كتوزيع من الأرباح المحتجزة.

٣٣- عقود الإيجار التشغيلية:-

عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر

إستأجرت الشركة قطعة أرض بموجب عقود الإيجار التشغيلية التي توجد بها شقق سكنية لسكن الموظفين. إن هذه العقود الإيجارية هي نموذجياً سارية لمدة سنة واحدة ، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ ، عادة ما يتم تجديد القيم الإيجارية لعقد الإيجار ، وذلك لتعكس القيم الإيجارية السوقية.

عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر

لقد قامت الشركة بإستئجار فلل سكنية بموجب عقود إيجار تشغيلية لكسب إيرادات إيجارية. إن هذه العقود الإيجارية هي نموذجياً سارية لمدة سنة واحدة ، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ ، عادة ما يتم تجديد القيم الإيجارية لعقد الإيجار ، وذلك لتعكس القيم الإيجارية السوقية.

٣٤- أرقام المقارنة:-

أعيد تجميع أرقام معينة للمقارنة أو لإعادة تصنيفها لكي تتطابق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية.

٣٥- أحداث لاحقة:-

- لاحقاً لتاريخ الميزانية العمومية

في ٣١ يناير ٢٠١٨م ، ونتيجة لقرار الحكومة السودانية القاضى بتخفيض قيمة الجنيه السودانى مقابل الدولار الأمريكى، وأن سعر الصرف بين الجنيه السودانى والدرهم الإماراتى (١ جنيه سودانى = ٠,٢٠ درهم) كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

جدول الممتلكات والألات و المعدات

المباني	الألات ومكانن	أثاث تجهيزات ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي	التكلفة
بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	
٣٠,٥٧٠	٩١٨,٩١٢	١٦,٢٢٢	٥٥,٣٧٩	٩,٢٦٤	١,٠٣٠,٣٤٧	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
-	٥١٦	٤٧٥	١,٦٩٥	٢١,٨٠٣	٢٤,٤٨٩	الإضافات
-	-	(٤)	(٢,٢٤٧)	-	(٢,٢٥١)	الإستبعادات
٣٠,٥٧٠	٩١٩,٤٢٨	١٦,٦٩٣	٥٤,٨٢٧	٣١,٠٦٧	١,٠٥٢,٥٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	١٩	٣٠٨	٢,٠٤٥	٤٧,٥٩٠	٤٩,٩٦٢	الإضافات
-	-	-	(٢,١٣٠)	-	(٢,١٣٠)	الإستبعادات
٣٠,٥٧٠	٩١٩,٤٤٧	١٧,٠٠١	٥٤,٧٤٢	٧٨,٦٥٧	١,١٠٠,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٩,٣٧٧	٧٥١,٥٣١	١٥,٥٨٠	٥١,١٥٨	-	٨٤٧,٦٤٦	الاستهلاك
٢٣٠	١٣,٤٤٥	٥٥٦	٢,٣١١	-	١٦,٥٤٢	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦
-	-	(٤)	(١,١٦٧)	-	(١,١٧١)	الاستهلاك العام
٢٩,٦٠٧	٧٦٤,٩٧٦	١٦,١٣٢	٥٢,٣٠٢	-	٨٦٣,٠١٧	إستبعادات العام
٢٣٠	١٢,٧٨٥	٥٠٣	١,٥٢٦	-	١٥,٠٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	-	-	(٢,١٣٠)	-	(٢,١٣٠)	الاستهلاك في السنة
٢٩,٨٣٧	٧٧٧,٧٦١	١٦,٦٣٥	٥١,٦٩٨	-	٨٧٥,٩٣١	الإستبعادات
٧٣٣	١٤١,٦٨٦	٣٦٦	٣,٠٤٤	٧٨,٦٥٧	٢٢٤,٤٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٦٣	١٥٤,٤٥٢	٥٦١	٢,٥٢٥	٣١,٠٦٧	١٨٩,٥٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إستهلاك العام مسموح بها كما هو أدناه :-

٢٠١٦	٢٠١٧
بالالف درهم	بالالف درهم
١٤,٩٦٤	١٣,٨٠٧
١,٥٧٨	١,٢٣٧
١٦,٥٤٢	١٥,٠٤٤

تكلفة البضاعة المباعة
المصروفات

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
 دبي، الإمارات العربية المتحدة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلات)

تقرير القطاعات للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة
الإجمالي	بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	بالآلاف درهم	بالآلاف درهم
٣١٣,٨٤٤	٦٠,٣٦٠	٢٥٣,٤٨٤	٢٥٨,١٤٩	٥٣,٣١١
٣١٣,٨٤٤	٦٠,٣٦٠	٢٥٣,٤٨٤	٢٥٨,١٤٩	٥٣,٣١١
(٦٠,٣٦٠)	(٦٠,٣٦٠)	-	(٥٣,٣١١)	(٥٣,٣١١)
٢٥٣,٤٨٤	-	٢٥٣,٤٨٤	٢٠٤,٨٣٨	-
٢٥٣,٤٨٤	-	٢٥٣,٤٨٤	٢٠٤,٨٣٨	-
(٢١٢,٩٥٨)	-	(٢١٢,٩٥٨)	(١٩١,٤٧١)	-
١٠٠,٨٨٦	٦٠,٣٦٠	٤٠,٥٢٦	٦٦,٦٧٨	٥٣,٣١١
٣٣,٣٣٢			٣٤,٥٩٨	
(٤٥,٧٤٦)			(٤٧,٧٠٢)	
٥٢			(١٧٨,٦١٣)	
٨٩,٠٢٤			(١٢٥,٠٣٩)	
١٦,٥٤٢	-	١٦,٥٤٢	١٥,٠٤٤	-
١٦,٥٤٢	-	١٦,٥٤٢	١٥,٠٤٤	-

إيرادات القطاع
 إجمالي الإيرادات
 إجمالي الإيرادات من العملاء الخارجيين
 إيرادات تمويلية

الإيرادات طبقاً لقائمة الدخل الشامل
 تكلفة المبيعات
 أرباح القطاع
 إيرادات أخرى
 نفقات مزججة
 حصة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
 صافي الأرباح

الإستهلاك

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
 دبي، الإمارات العربية المتحدة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (واصلت)

تقرير القطاعات للعام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦		٢٠١٧	
الإجمالي بالآلاف درهم	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة بالآلاف درهم	الإجمالي بالآلاف درهم	إستثمارات مناحة للبيع والمنتجات المشتقة بالآلاف درهم
٢٢٦,٢٣٢	٢٠١,٧٤٣	٣١٧,٢٥٦	٢٦٧,٢٩٤
١,٧٠٧,٦٢٣	١,٢١٣,٧٧٢	١,٧٢٤,٢١٣	١,٢٣٥,١٩٩
٢,٩٢٤		٢,٩٢٤	
٧٤,٣٣٩		٢٥٦,٧٩٠	
٣١٦,٠٠٠		٣١٦,٠٠٠	
٢,١٠٠,٨٨٦		٢,٢٩٩,٩٢٧	
١١١,٨١٤	-	٩٤,٠٥٩	-
٣٤١,٣٥٦		٣٦٧,٣٠٣	
٤٥٣,١٧٠		٤٦١,٣٦٢	

إضافات الأصول الغير متداولة
 أصول القطاع

إستثمارات عقارية
 إستثمارات في شركات شقيقة
 قروض مستحقة من شركات شقيقة
 إجمالي الأصول
 إلتزامات القطاع

قرض بنكي
 إجمالي الإلتزامات