

شركة الإسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز
٤	بيان المركز المالي الموجز
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز
٦	بيان التقديرات في حقوق الملكية الموجز
٧ - ٢٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، فاكس: ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية

السادة مساهمي شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.



شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
تقرير منقعي الحسابات المستقلين حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية
٣٠ يونيو ٢٠١٩

أساس الاستنتاج المتحفظ

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أبدت رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩. لم يتم تزويدنا بأوراق العمل الخاصة بشركة التدقيق السابقة المتعلقة بأعمال التدقيق التي قامت بها للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لمراجعتها. نظراً لعدم تزويدنا بهذه الأوراق وفي ظل عدم وجود إجراءات بديلة كافية وموثوق بها، لم يكن ممكناً أن نتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩. أي تعديلات على تلك الأرقام قد يكون لها تأثير على المركز المالي والنتائج والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على مراجعتنا، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يسترغ انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

أمر آخر يتعلق بمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أبدت رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩. علاوة على ذلك، تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أصدرت استنتاج مراجعة غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨.

خلال مراجعتنا للمعلومات المالية المرحلية الموجزة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قمنا بمراجعة التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ التي تم تطبيقها لإعادة بيان معلومات المقارنة التي تم عرضها لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. لم يتم تكليفنا بتنفيذ أعمال تدقيق أو مراجعة أو تطبيق أي إجراءات على المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر أو الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة. وعليه، فإننا لا نبدى أي استنتاج مراجعة أو أي شكل من أشكال التأكيد بشأن تلك المعلومات المالية ككل. إلا أنه برأينا أن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ مناسبة وتم تطبيقها بصورة سليمة.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليا بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 06/06/2019

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)

إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠ يونيو ٢٠١٨
	ألف درهم (معاد بيانها)*	ألف درهم (معاد بيانها)*	ألف درهم (معاد بيانها)*	ألف درهم (معاد بيانها)*
الإيرادات	١٠١,٧٧١	١٠٦,٦٧٨	٤٧,٤٦٦	٥٧,٣٥١
التكاليف المباشرة	(١٠٥,٩١٨)	(١٠٠,٦٢٧)	(٥١,٣١٢)	(٥٣,٠٦٤)
إجمالي (الخسائر) / الأرباح	(٤,١٤٧)	٦,٠٥١	(٣,٨٤٦)	٤,٢٨٧
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٨,٤٨٠	١٠,٢٥٠	٤,١١٦	٥,٨٩٠
المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع	(١٢,٨٢٦)	(١٤,٢٠٥)	(٥,٦٤٨)	(٧,٩٧٥)
(الخسائر) / الأرباح التشغيلية	(٨,٤٩٣)	٢,٠٩٦	(٥,٣٧٨)	٢,٢٠٢
إيرادات التمويل	١٨,٠٥٠	٢١,١٤٣	٩,٩٩٨	١١,٥٢٣
تكاليف التمويل	(١٠,٨٠٠)	(٩,٤٢٩)	(٥,٤٤٧)	(٤,٨٤٦)
إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية	٣١,٠٩٣	٣٠,٨٧٨	٦,١٩٠	٥,٩٧٥
الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي التغير في القيمة العادلة	١٧,٠٤٠	(٥,٥٩٦)	(١,٠٩٤)	٣,٢٣١
خسائر انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى	(٩,١٥٥)	(١٨,٢٤٣)	(٤,٦٧٣)	(١٣,٦٧٣)
أرباح / خسائر الفترة	٣٧,٧٣٥	٢٠,٨٤٩	(٤٠٤)	٤,٤١٢
الإيرادات الشاملة الأخرى				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:				
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة	(١٣,٩٠٤)	٦٦,٩١٥	(٤٥,٤٤٣)	٣٥,٢٧٩
البنود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة	٢,٣٢٣	(٦,٧٠٩)	(١,٢٢٢)	(٨,٧٤٦)
الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستحقاق	(١,٠٦١)	-	(١,٠٦١)	-
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	(١٢,٦٤٢)	٦٠,٢٠٦	(٤٧,٧٢٦)	٢٦,٥٢٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٢٥,٠٩٣	٨١,٠٥٥	(٤٨,١٣٠)	٣٠,٩٤٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,١١	٠,٠٦	(٠,٠٠)	٠,٠١

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
الف درهم (مدققة)*	الف درهم (غير مدققة)		
٢١٩,٥٩٩	٢١٣,٢٦١	١١	الموجودات غير المتداولة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	١٢	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٩٦,٩٨٢	١,٠٦٠,١٢٧	١٣	المقرات الاستثمارية
-	-	١٤	الاستثمارات في موجودات مالية
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	١٥	الاستثمار في شركة زميلة
١,٦٣٥,٥٠٥	١,٥٩٢,٣١٢		قرض مستحق من شركة زميلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٦,٠٦٣	٦٩,٩٠٤	١٣	الموجودات المتداولة
٦١,٩٣١	٧٦,٦٠٠	١٦	الاستثمار في موجودات مالية
١٥٩,٧٦١	١٢٣,٦٠١	١٧	المخزون
٥٧,٥٢٢	٩٢,٨٩٠	١٩	النعم المدينة التجارية والأخرى
			النقد في الصندوق ولدى البنك
٢٣٥,٢٧٧	٣٦٢,٩٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٧٠,٧٨٢	١,٩٥٥,٣٠٧		إجمالي الموجودات
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٢٦	٢٦		حقوق الملكية
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢		رأس المال
٣١٦,٥١٧	٣١٣,٣٢٣		مبلغ مكتتب به في الأسهم
٦١٤,٥٦٩	٦٠١,٩٢٧		الاحتياطي القانوني
٣٢,٦٨٦	٣٧,٧٣٥		الاحتياطي العام
١,٥٠٢,٠٠٠	١,٤٩١,٢١٣		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
			من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			الأرباح المحتجزة
٢١,٠٥٩	٢١,٠٦٢		المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٨٥٩	١٦٧,٠٨١	٢٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٩١٨	١٨٨,١٤٣		قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
٣٢٢,٢٣٢	٢٠٤,٥٩٦	٢٠	المطلوبات المتداولة
٧٢,٦٣٢	٧١,٣٥٥	٢١	قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد
٤٠٤,٨٦٤	٢٧٥,٩٥١		النعم الدائنة التجارية والأخرى
٤٦٨,٧٨٢	٤٦٤,٠٩٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٧٠,٧٨٢	١,٩٥٥,٣٠٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 06 / AUG 2019 وتم توقيعها بالإتابة عنهم من قبل:

محمد بن الوليد

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (معدل بيانها) *	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٨٤٩	٣٧,٧٣٥		صافي أرباح الفترة
٧,٥٢٧	٨,٥٥٢	١١	تعديلات لـ:
٦٥٥	٦٨٠		الاستهلاك
١٨,٢٤٣	٩,١٥٥	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥,٥٩٦	(١٧,٠٤٠)		خسائر الائتمان المتوقعة / المتكبدة - مخصص
-	(٥)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة
٩,٤٢٩	١٠,٨٠٠	٩	من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢١,١٤٣)	(١٨,٠٥٠)	٨	الأرباح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٠,٨٧٨)	(٣١,٠٩٣)		تكاليف التمويل
			إيرادات التمويل
			إيرادات توزيعات الأرباح
١٠,٢٧٨	٧٣٤		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٦,٥٨١)	(١٤,٦٦٩)		التغير في المخزون
(٩,٢٨٦)	٣٦,٤٥٨		التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٤,٩٤٥)	٢,٣٠٥		التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١,٤٢٤)	(٦٧٧)		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣١,٩٥٨)	٢٤,١٥١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٢٢)	(٢,٢١٣)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥		المحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٤,٦٤٣)	(١١,٧٧٩)		الاستثمارات في موجودات مالية
١٠٣,٩٩٣	٤٠,٢٥٢		المحصلات من استحقاق / استبعاد موجودات مالية
٣٠,٨٧٨	٣١,٠٩٣		إيرادات توزيعات الأرباح
١١,٩٠٠	٧,٥٣٦		إيرادات الفوائد
٦٦,٥٠٦	٦٤,٨٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢,١٢٣	٢٠,٥٩٠		صافي المبالغ المسحوبة / (المسددة) من القروض المصرفية
(٥٣,٨٢٠)	(٣٥,٨٨٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٤٢٨)	(١٤,٣٨٣)		مصروفات الفوائد المدفوعة
(١,١٢٦)	(٢٩,٦٧٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣,٤٢٢	٥٩,٣٧٢		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٨,٨٩٥	٢٤,١٧٥		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٢,٣١٧	٨٣,٥٤٧	١٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١ الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي. أصبح القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية ساري المفعول اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي السابق رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت. كما تستثمر الشركة في حقوق الملكية والديون والأوراق المالية الاستثمارية المهيكلة. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ عام ٢٠٠٥.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩.

٢ أساس إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للبيانات المالية المرحلية الموجزة (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية). لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات اللازمة لإعداد بيانات مالية سنوية كاملة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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 للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي ذاتها المطبقة عند إعداد البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت الشركة بوضع إطار رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة، وتكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن متابعة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣.

تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الجوهرية وتعديل التقييم. عندما يتم استخدام معلومات مقدمة من طرف آخر، مثل الأسعار المقدمة من الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتعين في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١ الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي. أصبح القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية ساري المفعول اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي السابق رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت: كما تستثمر الشركة في حقوق الملكية والديون والأوراق المالية الاستثمارية المهيكلة. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ عام ٢٠٠٥.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٩.

٢ أساس إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للبيانات المالية المرحلية الموجزة (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية). لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات اللازمة لإعداد بيانات مالية سنوية كاملة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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 للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي ذاتها المطبقة عند إعداد البيانات المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت الشركة بوضع إطار رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة، وتكون الإدارة مسؤولة بصورة عامة عن متابعة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣.

تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الجوهرية وتعديل التقييم. عندما يتم استخدام معلومات مقدمة من طرف آخر، مثل الأسعار المقدمة من الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتعين في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. قامت الشركة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، إلا أن هذا المعيار ليس له تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة. تسري أيضاً مجموعة من المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

٤ إدارة المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض الشركة نتيجة أنشطتها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر الأسعار، مخاطر معدل الفائدة المتعلق بالتدفق النقدي والقيمة العادلة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات الخاصة بإدارة المخاطر المالية اللازمة للمعلومات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة متسقة مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة

تم إعادة بيان البيانات المالية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. علاوة على ذلك، تمت إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لكي تتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية. يلخص الجدول التالي عمليات إعادة البيان وإعادة التصنيف لأرقام المقارنة:

المسجلة سابقاً الف درهم فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إعادة البيان الف درهم	إعادة التصنيف الف درهم	الأرصدة المعاد بيانها الف درهم فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤,٦٧٣	-	(٤,٦٧٣)	-
٥,٨٩٠	-	(٥,٨٩٠)	-
-	-	٥,٨٩٠	٥,٨٩٠
١١,٥٣٢	(٣٧٥)	(١١,١٥٧)	-
-	-	٥,٩٧٥	٥,٩٧٥
-	٤,٨٩٩	(١,٦٦٨)	٣,٢٣١
-	-	١١,٥٢٣	١١,٥٢٣
(٥,١٥٧)	-	٣١١	(٤,٨٤٦)
(١٦,٦٦٤)	-	٨,٦٨٩	(٧,٩٧٥)
-	(٤,٦٧٣)	(٩,٠٠٠)	(١٣,٦٧٣)
٤,٥٦١	(١٤٩)	-	٤,٤١٢
====	====	====	====
٣٦,٨٠٤	(٤,٨٩٩)	(٣١,٩٠٥)	-
(٥,٧٤٧)	-	٥,٧٤٧	-
٣٧٥	٣٧٥	٣٤,٩٠٤	٣٥,٢٧٩
-	-	(٨,٧٤٦)	(٨,٧٤٦)
-	-	-	-
٣١,٠٥٧	(٤,٥٢٤)	-	٢٦,٥٣٣
٣٥,٦١٨	(٤,٦٧٣)	-	٣٠,٩٤٥
====	====	====	====

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة (تابع)

الأرصدة المعاد بيانها ألف درهم فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إعادة التصنيف ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	المسجلة سابقاً ألف درهم فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
-	(٩,٢٤٣)	-	٩,٢٤٣	بيان الأرباح أو الخسائر
-	(١٠,٢٥٠)	-	١٠,٢٥٠	إيرادات الفوائد
١٠,٢٥٠	١٠,٢٥٠	-	-	إيرادات أخرى
-	(٤١,١١٠)	(٨٥٩)	٤١,٩٦٩	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٣٠,٨٧٨	٣٠,٨٧٨	-	-	الإيرادات من الاستثمارات
(٥,٥٩٦)	(١,٦٦٨)	(٣,٩٢٨)	-	إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية
٢١,١٤٣	٢١,١٤٣	-	-	الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٩,٤٢٩)	٣١١	-	(٩,٧٤٠)	إيرادات التمويل
(١٤,٢٠٥)	٨,٦٨٩	-	(٢٢,٨٩٤)	مصروفات التمويل
(١٨,٢٤٣)	(٩,٠٠٠)	(٩,٢٤٣)	-	المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى
٢٠,٨٤٩	-	(١٤,٠٣٠)	٣٤,٨٧٩	أرباح / (خسائر) الفترة
=====	=====	=====	=====	
-	(١٤,٣٨٣)	٣,٩٢٨	٦٠,٤٥٥	بيان الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٥,٠٣٦	-	(٥,٠٣٦)	استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٦٦,٩١٥	٦٦,٠٥٦	٨٥٩	-	إعادة تصنيف نتيجة استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٦,٧٠٩)	(٦,٧٠٩)	-	-	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	١٥٨,٠٢٥	(١٥٨,٠٢٥)	الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	-	-	التغيرات في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٦٠,٢٠٦	-	١٦٢,٨١٢	(١٠٢,٦٠٦)	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى
٨١,٠٥٥	-	١٤٨,٧٨٢	(٦٧,٧٢٧)	إجمالي الإيرادات الشاملة
=====	=====	=====	=====	
الأرصدة المعاد بيانها ألف درهم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إعادة التصنيف ألف درهم	إعادة البيان ألف درهم	المسجلة سابقاً ألف درهم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٩,٧٦١	(٥٤,٣١٧)	-	٢١٤,٠٧٨	بيان المركز المالي
٣٣٥,٢٧٧	(٥٤,٣١٧)	-	٣٨٩,٥٩٤	الموجودات المتداولة
=====	=====	=====	=====	
٧٢,٦٣٢	(٥٤,٣١٧)	-	١٢٦,٩٤٩	المطلوبات المتداولة
٤٠٤,٨٦٤	(٥٤,٣١٧)	-	٤٥٩,١٨١	الزعم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق لأطراف ذات علاقة)
=====	=====	=====	=====	إجمالي المطلوبات المتداولة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة (تابع)

١-٥ احتساب الاستثمار في شركة زميلة

قامت الإدارة خلال ٢٠١٨ بإجراء تقييم وتوصلت إلى أنه يجب عرض البيانات المالية للشركة الزميلة في السودان بناء على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ واعتبرت أن السودان ينطبق عليها تعريف الاقتصاد ذو التضخم غير الاعتيادي. علاوة على ذلك، حددت الإدارة بعض التباين بين السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة الزميلة عند إعداد البيانات المالية والسياسات المطبقة من قبل الشركة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد قامت بتقييم تأثير تطبيق سياسات محاسبية موحدة على القيم الدفترية للاستثمار على البيانات المالية للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بتخفيض القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة في أقرب تاريخ تقرير (١ يناير ٢٠١٧) إلى صفر. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الإيرادات الشاملة الأخرى المدرج سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

فترة الستة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدين) / دائن	(مدين) / دائن

١٥٨,٠٢٥

-

الإيرادات الشاملة الأخرى
التغيرات في احتياطي تحويل العملات الأجنبية

٢-٥ مخصصات غير مسجلة في السنة السابقة

حددت الإدارة خلال ٢٠١٨ مخصصات لم يتم تسجيلها وتم إعادة بيان البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لإظهار تأثير تلك التعديلات. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المدرج سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

فترة الستة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدين) / دائن	(مدين) / دائن

(٩,٢٤٣)

(٤,٦٧٣)

الأرباح أو الخسائر
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣-٥ إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض أدوات الملكية المصنفة سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تم إعادة بيان الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لإظهار تأثير ذلك التعديل. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجين سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

فترة الستة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدين) / دائن	(مدين) / دائن

(٨٥٩)

(٣٧٥)

الأرباح أو الخسائر
الإيرادات من الاستثمارات

الإيرادات الشاملة الأخرى
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة

٨٥٩

٣٧٥

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة (تابع)

٤-٥ إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض أدوات الدين المصنفة سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم إعادة بيان بيان الأرباح أو الخسائر لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لإظهار تأثير ذلك التعديل. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجين سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدين) / دائن	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (مدين) / دائن	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٣,٩٢٨)	٤,٨٩٩	الإستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي التغير في القيمة العادلة
٣,٩٢٨	(٤,٨٩٩)	الإيرادات الشاملة الأخرى الإستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٥-٥ تم إجراء عمليات إعادة التصنيف الأخرى على معلومات المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع خلال الفترة الحالية ولا تؤثر على صافي مركز الموجودات والأرباح / الخسائر المعلنة سابقاً.

٦ تكلفة البضائع المباعة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم		مصرفات المواد والخدمات وتكاليف المصنع الأخرى تكاليف موظفين الاستهلاك
٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٥٨,٢٢٥	٥٤,٦٨٨	٥٨,٢٢٥	٥٤,٦٨٨	
٢٨,٨٩٦	٢٨,٥٥٠	٢٨,٨٩٦	٢٨,٥٥٠	
١١,٢٨٩	١٠,٧٣٢	١١,٢٨٩	١٠,٧٣٢	
٧,٥٠٨	٦,٦٥٧	٧,٥٠٨	٦,٦٥٧	
١٠٥,٩١٨	١٠٠,٦٢٧	١٠٥,٩١٨	١٠٠,٦٢٧	
=====	=====	=====	=====	

٧ الإيرادات التشغيلية الأخرى

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم		إيرادات إيجار بيع خردة ومواد غير تجارية أخرى أخرى
٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	
٣,٨٦٥	٤,٩٤٠	٣,٨٦٥	٤,٩٤٠	
٤,١٩٥	٤,٨٨٤	٤,١٩٥	٤,٨٨٤	
٤٢٠	٤٢٦	٤٢٠	٤٢٦	
٨,٤٨٠	١٠,٢٥٠	٨,٤٨٠	١٠,٢٥٠	
=====	=====	=====	=====	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٨ إيرادات التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	
٩,٢٤٣	٩,٢٤٣	٤,٦٧٣	٤,٦٧٣	إيرادات الفائدة على قرض لشركة زميلة
٧,٥٣٦	١١,٩٠٠	٤,٣٢٥	٦,٨٥٠	إيرادات الفائدة على استثمارات في موجودات مالية
١,٠٦١	-	١,٠٦١	-	استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - الأرباح على تاريخ الاستحقاق المُعاد تصنيفها من الإيرادات الشاملة الأخرى
٢١٠	-	(٦١)	-	التغير في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
١٨,٠٥٠	٢١,١٤٣	٩,٩٩٨	١١,٥٢٣	
=====	=====	=====	=====	

٩ تكاليف التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	
١٠,٢٤٠	٩,٣٠٧	٥,٣٥٦	٤,٧٤٦	قروض مصرفية لأجل - فائدة
٢٠٠	١٢٢	٩١	١٠٠	سحوبات مصرفية على المكشوف - فائدة
٣٦٠	-	-	-	رسوم منح قرض
١٠,٨٠٠	٩,٤٢٩	٥,٤٤٧	٤,٨٤٦	
=====	=====	=====	=====	

١٠ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	
٣٧,٧٣٥	٢٠,٨٤٩	(٤٠٤)	٤,٤١٢	صافي الأرباح / (الخسائر) العائدة للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	
٠,١١	٠,٠٦	(٠,٠٠)	٠,٠١	ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (بالدرهم)
=====	=====	=====	=====	

١١ الممتلكات والألات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بلغت قيمة الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات ٢.٢١ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٥.٦٠ مليون درهم) وتم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية تبلغ ٠.٠٣ مليون درهم خلال الفترة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ لا شيء). بلغت تكاليف الاستهلاك للفترة ٠.٥٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٧.٥٠ مليون درهم). لم تكن هناك تعهدات رأسمالية جوهرية قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطعة أرض وفيلات مشيدة عليها. لم يتم شراء أو بيع عقارات استثمارية خلال الفترة الحالية ولم يتم احتساب استهلاك تلك الموجودات لأنها استهلكت تماماً. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

تم تقدير القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما فيها قطعة الأرض، بمبلغ ٦٥ مليون درهم (٢٠١٨: ٦٧ مليون درهم) بناء على التقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. استند هذا التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مشابهة وعلى أساس الإيجارات المستقبلية المصنفة ضمن القيمة العادلة في المستوى ٣ بناء على المدخلات المستخدمة في التقييم.

١٣ الاستثمارات في موجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٢٥,٠٧٤	٣٢,٣٦٢
٤٤,٨٣٠	٢٣,٧٠١
٦٩,٩٠٤	٥٦,٠٦٣

الموجودات المالية المتداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية غير المتداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٩٤١,٣٠٥	٩٦١,٩٣٠
١١٨,٨٢٢	١٣٥,٠٥٢
١,٠٦٠,١٢٧	١,٠٩٦,٩٨٢

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
٨١٠,٧٢٥	٨٢٤,٦٢٩
٢٤٥,٤٣٩	٢٥٤,٥٤٩
٧٣,٨٦٧	٧٣,٨٦٧
١,١٣٠,٠٣١	١,١٥٣,٠٤٥

أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة
أدوات دين - بالقيمة العادلة
أدوات ملكية غير مدرجة - بالتكلفة

تتضمن أدوات الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الاستثمارات في أسهم الملكية لشركات مدرجة وغير مدرجة. تمتلك الشركة حصص غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف تلك الاستثمارات بشكل نهائي بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى نظراً لأن الشركة ترى أن هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتجية.

تتضمن أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الاستثمارات في سندات تجارية وحكومية. يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات الدين هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في أسهم أدوات دين مدرجة. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأدوات بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم الاحتفاظ باستثمارات في أوراق مالية رانجة بمبلغ ٦.٦٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٧.١٦ مليون درهم) بالاسم الشخصي للمدير العام للشركة بغرض المصلحة النفعية للشركة.

تم رهن استثمارات في موجودات مالية بمبلغ ٦٧٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٦٠٠ مليون درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ٢٠).

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٣ الاستثمارات في موجودات مالية (تابع)

فيما يلي الحركة في فئات الاستثمارات في الموجودات المالية المختلفة خلال السنة:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)			
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ألف درهم	
٩٥,٧٩٦	١٥٨,٧٥٣	٨٩٨,٤٩٦	في ١ يناير ٢٠١٩
-	١١,٧٧٩	-	الإضافات خلال الفترة
(١٦,٣٣٢)	(٢٣,٩٢٠)	-	مستحقة / مستردة
٢,٣٢٣	١٧,٠٤٠	(١٣,٩٠٤)	التغير في القيمة العادلة
===== ٨١,٧٨٧	===== ١٦٣,٦٥٢	===== ٨٨٤,٥٩٢	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)			
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ألف درهم	
-	-	١,٢٣٥,١٩٩	في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٦,٤٦٥	٢٦٤,٦٠٥	(١,٢٣٥,١٩٩)	إعادة التصنيف نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	١٠٠,٣١٥	-	الإضافات خلال السنة
(٢١,٣٩٦)	(١٤٨,١٨١)	-	مستحقة / مستردة
(٩,٢٧٣)	(٥٧,٩٨٦)	٥٤,٣٦٧	التغير في القيمة العادلة
===== ٩٥,٧٩٦	===== ١٥٨,٧٥٣	===== ٨٩٨,٤٩٦	

١٤ الاستثمار في شركة زميلة

تمثل الاستثمار في شركة زميلة في حصة بنسبة ٤٣٪ (٢٠١٨: ٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع وبيع الإسمنت. يتم احتساب حصة الشركة في شركة أسمنت بربر المحدودة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية.

قامت الشركة في الفترة السابقة باحتساب الاستثمارات بعد الأخذ بعين الاعتبار تأثير الاقتصاد ذو التضخم غير الاعتيادي واستخدام سياسات محاسبية موحدة عند إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة. علاوة على ذلك، نظراً للخسائر المتراكمة وحقوق الملكية السالبة للشركة الزميلة، قامت الشركة بشطب تكلفة استثمارها في الشركة الزميلة تماماً وليس لديها التزام تجاه تلك الخسائر.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٥ القرض المستحق من الشركة الزميلة

يتمثل هذا المبلغ في قرض مقوم بالدرهم الإماراتي تم منحه إلى الشركة الزميلة وكان يستحق السداد على عشرة أقساط خلال خمس سنوات اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٤. يخضع هذا القرض لفائدة بمعدل ٥.٨٥٪ سنوياً. كما في تاريخ التقرير، تقوم الإدارة حالياً بإعادة جدولة القرض المذكور أعلاه وليس من المتوقع أن يتم سداه خلال فترة الإثني عشر شهراً التي تلي تاريخ التقرير. وعليه، يتم تصنيف هذا المبلغ بأنه غير متداول.

إن هذا القرض مضمون برهن على موجودات الشركة الزميلة وضمانات شخصية من بعض مساهمي الشركة الزميلة. أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة القرض وقيمت قدرة الشركة الزميلة على سداد القرض بناء على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة الزميلة. استناداً إلى هذا التقييم، ونظراً لأن القرض مضمون برهن على موجودات ذات قيمة قابلة للتحقيق تتجاوز قيمة القرض بصورة ملحوظة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، استنتجت الإدارة أنه لا يلزم إجراء أي انخفاض في القيمة لرصيد القرض قيد السداد.

١٦ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٦,٣١١	٢٠,٧٦٥	مواد خام
١٩,٢٤٩	٢٩,١١٧	أعمال قيد الإنجاز
٣,١١٩	٢,٩٣٥	بضائع تامة الصنع
٢٣,٢٥٢	٢٣,٧٨٣	مواد استهلاكية وقطع غيار
٦١,٩٣١	٧٦,٦٠٠	
=====	=====	

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة) *	ألف درهم (غير مدققة)	
١١١,١٢٦	١١٢,٢٠٦	مبالغ مستحقة من عملاء خارجيين
١٠٦,٩٤٠	٧٨,٠١٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٣,٥٦١)	(٧٢,٧١٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة / المتكبدة
١٥٤,٥٠٥	١١٧,٥٠٨	
١,٩٨٦	٢,٠٢٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢,٩٦٣	٣,١٥٢	ذمم مدينة أخرى
٣٠٧	٩١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥٩,٧٦١	١٢٣,٦٠١	
=====	=====	

* راجع الإيضاح رقم ٥ لمزيد من التفاصيل عن إعادة التصنيف.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات تجارية وتمويلية مع منشآت تقع ضمن تعريف "الطرف ذو العلاقة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. ترى الإدارة أن شروط المعاملات التجارية لا تختلف بصورة مادية عن الشروط التي كان يمكن الحصول عليها من أطراف ليست ذات علاقة.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة السنة أشهر المنتهية في		المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				شركة زميلة
٤,٦٧٣	٤,٦٧٣	٩,٢٤٣	٩,٢٤٣	إيرادات فائدة
				أطراف ذات علاقة أخرى
١٠,٠٦٩	٦,٠٨٣	١٨,٠٤٢	١٥,٦٣٢	إيرادات
(٢,٨٣٥)	(١,٩٥٩)	(٤,٨٠٨)	(٤,٣٩٠)	مشتريات
٦٣٥	٧٦٩	١,٥٤٨	١,٦١٤	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
٤٥	٤٤	٨٧	٨٧	رواتب وامتيازات أخرى قصيرة الأجل
				تعويضات نهاية الخدمة المحملة
٦٨٠	٨١٣	١,٦٣٥	١,٧٠١	
====	====	====	====	

١٩ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٩٤٦	٥٨٦	النقد في الصندوق
٥٠,٢٦٨	٨٥,٩٩٦	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٦,٣٠٨	٦,٣٠٨	النقد لدى البنوك - ودائع هامشية
٥٧,٥٢٢	٩٢,٨٩٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك
(٦,٣٠٨)	(٦,٣٠٨)	ناقصاً: الودائع الهامشية
(٢٧,٠٣٩)	(٣,٠٣٥)	ناقصاً: السحب المصرفي على المكشوف
٢٤,١٧٥	٨٣,٥٤٧	النقد وما يعادله
====	====	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١		٢٠١٩ يونيو ٣٠		
ألف درهم (مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		
١٧١,٤٣٨	١٨٦,٤٤٢			قرض مرابحة
١٧٦,٦١٤	١٨٢,٢٠٠			قروض قصيرة الأجل
٢٧,٠٣٩	٣,٠٣٥			سحوبات مصرفية على المكشوف
-----	-----			
٣٧٥,٠٩١	٣٧١,٦٧٧			ناقصاً: الجزء المتداول
(٣٣٢,٢٣٢)	(٢٠٤,٥٩٦)			الجزء غير المتداول
-----	-----			
٤٢,٨٥٩	١٦٧,٠٨١			
=====	=====			

يتمثل ذلك في:-

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بإعادة هيكلة قرض بموجب اتفاقية مرابحة مع بنك إسلامي محلي بمبلغ إجمالي قدره ٥٣.٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٩٦.٦٠ مليون درهم) يستحق سداده على عشرة أقساط نصف سنوية خلال خمس سنوات ويستحق سداد آخر قسط في ٢٠٢٣ (٢٠١٨: يستحق آخر قسط في سنة ٢٠٢٠)، مضافاً إليه ربح وفقاً لايور لمدة ثلاثة أشهر زانداً ١.٩٥٪ (٢٠١٨: ربح وفقاً لايور لمدة ثلاثة أشهر زانداً ٣٪). كما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم مقابل هذا التسهيل مبلغ ١٢٨.٣٤ مليون درهم (٢٠١٨: ١٧١.٤٤ مليون درهم). حصلت الشركة على هذا القرض وقدمته إلى شركتها الزميلة في السنوات السابقة. تم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها العادلة ٣٢٤ مليون درهم كما في تاريخ التقرير. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تلتزم الشركة بأحد التعهدات المالية المتعلقة بالحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة. حصلت الإدارة على خطاب تنازل من البنك فيما يتعلق بعدم الالتزام بهذا التعهد المالي للفترة من ١ أبريل ٢٠١٩ إلى ١٥ أغسطس ٢٠١٩.

علاوة على ذلك، حصلت الشركة خلال الفترة الحالية على قرض مرابحة من بنك إسلامي تبلغ قيمته الإجمالية ٦٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٨.١٠ مليون درهم) يستحق سداده على ستة أقساط نصف سنوية خلال ثلاث سنوات ويستحق سداد آخر قسط في ٢٠٢٢ مضافاً إليه ربح وفقاً لايور + ١.٥٪. كما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم مقابل هذا التسهيل مبلغ ٥٨.١٠ مليون درهم. يتم استخدام هذا القرض في سداد التسهيلات الحالية. يتم الحصول على قرض بموجب اتفاقية مرابحة مقابل رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها العادلة ١١٠ مليون درهم كما في تاريخ التقرير.

تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد حصلت عليه الشركة من بنك محلي بحد أقصى ١٨٢.٢ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ مدة كل قرض تم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. يترتب على هذا التسهيل فائدة وفقاً للمعدلات التجارية. تم الحصول على هذا التسهيل وغيره من التسهيلات الأخرى من البنك بموجب رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها العادلة ٢٣٩ مليون درهم كما في تاريخ التقرير.

يخضع السحب المصرفي على المكشوف لفائدة متغيرة شهرياً وفقاً للمعدلات التجارية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢١		الذمم الدائنة التجارية والأخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)*
٣١,٢٦٣	٢٩,٦٥٢		
١٧,٥٢٩	١٧,١١٤		
٦,٥٧٦	٢,٩٩٣		
٤,٨٧٤	٤,٨٧٤		
١,٠٤٢	٣,٠٠٤		
١,٢٩٩	٥٠٢		
١٠,٠٤٩	١٣,٢١٦		
٧٢,٦٣٢	٧١,٣٥٥		
=====	=====		

تطبق الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من سداد الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني الانتمائي.

* راجع الإيضاح رقم ٥ لمزيد من التفاصيل عن إعادة التصنيف.

٢٢ توزيعات الأرباح

في سنة ٢٠١٨، تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٥.٨٨ مليون درهم (٢٠١٧-٢٠١٨ مليون درهم) (بواقع ٠.١٠ درهم للسهم الواحد (٢٠١٧: بواقع ٠.١٥ درهم للسهم الواحد)) من قبل مساهمي الشركة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٩، حيث يتم توزيعها من الأرباح المحتجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفي حال لم تكن الأرباح المحتجزة كافية لسداد توزيعات الأرباح هذه سوف يتم سداد العجز من خلال الاحتياطي الأخرى القابلة للتوزيع (أي الاحتياطي العام). تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة الحالية.

٢٣ الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنك والذمم المدينة التجارية والأخرى وذمم القروض المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة. تتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

يوضح الجدول التالي الموجودات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال طريقة التقييم.

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)				
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
				أدوات ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٨١٠,٧٢٥	-	-	٨١٠,٧٢٥	أدوات ملكية غير مدرجة
٧٣,٨٦٧	٧٣,٨٦٧	-	-	أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٨١,٧٨٧	-	-	٨١,٧٨٧	أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٣,٦٥٢	-	-	١٦٣,٦٥٢	
١,١٣٠,٠٣١	٧٣,٨٦٧	-	١,٠٥٦,١٦٤	
=====	=====	=====	=====	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢٣ الأدوات المالية (تابع)				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٤,٦٢٨	-	-	٨٢٤,٦٢٨	أدوات ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٧٣,٨٦٧	-	٧٣,٨٦٧	أدوات ملكية غير مدرجة
٩٥,٧٩٦	-	-	٩٥,٧٩٦	أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٥٨,٧٥٤	-	-	١٥٨,٧٥٤	أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٧٩,١٧٨	٧٣,٨٦٧	-	١,١٥٣,٠٤٥	

٢٤ التقارير حول القطاعات

تتألف أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين: (١) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت (يعرف باسم قطاع "الإسمنت") و (٢) الاستثمار في الديون وحقوق الملكية والمنتجات المهيكلية والأوراق المالية والعقارات والشركة الزميلة (يعرف باسم قطاع "الاستثمار"). يوضح الجدول التالي تفاصيل إيرادات القطاع ونتائج القطاع وموجودات القطاع ومطلوبات القطاع.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (معاد بيانها)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩			
الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الإسمنت	الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الإسمنت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٦٧٨	-	١٠٦,٦٧٨	١٠١,٧٧١	-	١٠١,٧٧١	الإيرادات من العملاء
(٩٣,٩٧٠)	-	(٩٣,٩٧٠)	(٩٨,٤١٠)	-	(٩٨,٤١٠)	التكاليف المباشرة
(٦,٦٥٧)	-	(٦,٦٥٧)	(٧,٥٠٨)	-	(٧,٥٠٨)	الاستهلاك
(١٤,٢٠٥)	-	(١٤,٢٠٥)	(١٢,٨٢٦)	-	(١٢,٨٢٦)	مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات البيع
(١٨,٢٤٣)	(٩,٢٤٣)	(٩,٠٠٠)	(٩,١٥٥)	(٩,٢٤٣)	٨٨	(خسارة)/عكس انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠,٢٥٠	١,٨٩٤	٨,٣٥٦	٨,٤٨٠	١,٧٩٦	٦,٦٨٤	إيرادات تشغيلية أخرى
(٩,٤٢٩)	(٥,٥٠٧)	(٣,٩٢٢)	(١٠,٨٠٠)	(٥,٥٠٧)	(٥,٢٩٣)	تكاليف التمويل
٢١,١٤٣	٢١,١٤٣	-	١٨,٠٥٠	١٨,٠٥٠	-	إيرادات التمويل
٣٠,٨٧٨	٣٠,٨٧٨	-	٣١,٠٩٣	٣١,٠٩٣	-	إيرادات توزيعات الأرباح
(٥,٥٩٦)	(٥,٥٩٦)	-	١٧,٠٤٠	١٧,٠٤٠	-	أخرى
٢٠,٨٤٩	٢٣,٥٦٩	(١٢,٧٢٠)	٣٧,٧٣٥	٥٣,٢٢٩	(١٥,٤٩٣)	(خسائر)/أرباح القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩			
الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الإسمنت	الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الإسمنت	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩١٣,٢٦٠	١,٥٠٧,٥٩٥	٤٠٥,٦٦٥	١,٨٦٢,٤١٧	١,٤٤٨,٩٥٥	٤١٣,٤٦٢	إجمالي الموجودات*
٤٦٨,٧٨٢	١٧١,٤٢٨	٢٩٧,٣٥٤	٤٦٤,٠٩٤	٥٨,٠٨٣	٤٠٦,٠١١	إجمالي المطلوبات
٣,٢٤٠	-	٣,٢٤٠	١,٤٨٠	-	١,٤٨٠	المصروفات الرأسمالية

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

٢٤ التقارير حول القطاعات (تابع)

* لا يتم تخصيص النقد والأرصدة المصرفية إلى القطاعات بشكل فردي حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

تم الإفصاح عن معلومات إضافية يتطلبها المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقارير عن القطاعات على النحو التالي:

(أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

تمت جميع مبيعات الشركة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى الشركة ثلاثة عملاء (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٣ عملاء) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٥ الالتزامات الطارئة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)*	خطابات ضمان
٣,٠٠٩	٤,٦١٩	اعتمادات مستندية
-	٤,٦٠٧	
=====	=====	

٢٦ عقود الإيجار التشغيلي

عقود الإيجار بصفة مستأجر

استأجرت الشركة بموجب عقود إيجار تشغيلي قطع أراضي تقع عليها شقق سكنية لموظفي الشركة. تمتد عقود الإيجار لمدة سنة واحدة ويتم تجديدها بناء على أسعار السوق في تاريخ التجديد والشروط التجارية التي يتم الاتفاق عليها بصورة مشتركة. لا يوجد التزام على الشركة بتجديد عقود الإيجار ويحق لها إخلاء قطع الأراضي فور انتهاء مدة الإيجار.

عقود الإيجار بصفة مؤجر

قامت الشركة بتأجير فيلات سكنية بموجب عقود إيجار تشغيلي بغرض الحصول على إيرادات إيجارية. تمتد عقود الإيجار لمدة سنة واحدة مع إمكانية تجديدها بناء على أسعار السوق في تاريخ التجديد والشروط التجارية التي يتم الاتفاق عليها بصورة مشتركة.