

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
دبي

التقرير السنوي والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

التقرير السنوي والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الصفحة :	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
	البيانات المالية
٣	- بيان المركز المالي
٤	- بيان الدخل الشامل
٥	- بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٦	- بيان التدفقات النقدية
٤٠-٧	- إيضاحات حول البيانات المالية



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

تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في / ٣١ / ديسمبر ٢٠١٣

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة أتقدم إليكم بالشكر الجزيل لتبليغكم دعوة مجلس الإدارة لحضور إجتماع الجمعية العمومية وأقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٣ مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولاً : الإنتاج

قامت الشركة بإنتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بأنواعه المختلفة خلال عام ٢٠١٣ في حدود / ١،٢٩٢،٥٣٥ / طن إسمنت بيعت بمبلغ / ٥٠٠ ، ٠٨٧ ، ٢٤٣ / درهم إمارات .

ثانياً : المشاريع

إن الفارق بين الطاقة الإنتاجية للإسمنت والطلب أدى إلى وجود ضغوط على سعر بيع الأسمنت لذلك ما زالت شركة الإسمنت الوطنية مستمرة في تخفيض تكلفة الإنتاج عن طريق :

- ١ - تخفيض تكلفة الطاقة الحرارية.
- ٢ - تخفيض تكلفة المواد الأولية باستخدام مواد بديلة متدنية في السعر.
- ٣ - تم التركيز على خفض تكلفة الكهرباء للطن الواحد ومازالت الشركة تسخر جميع جهودها من أجل إستخلاص الطاقة الحرارية من الفرن لإنتاج الكهرباء ذاتياً.
- ٤ - نتيجة لقلّة الطلب على شراء الأسمنت في الامارات العربية المتحدة بالنسبة إلى الطاقة الإنتاجية إتجهت إدارة الشركة بناء على تعليمات مجلس الإدارة إلى تصدير مادة الكلنكر إلى دولة اليمن والمملكة العربية السعودية .
- ٥ - إن الشركة في صدد إختيار التكنولوجيا المناسبة لتطبيقها لتحقيق تقدم اكبر ونمو اكثر حيث أن الجهود المبذولة إنعكست على ماتم تحقيقه من أرباح خلال السنة.



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

ثالثا : الأرباح

بلغ صافي الربح السنوي للسنة المالية المنتهية في / ٢٠١٣/١٢/٣١ /
بحدود (٤٧٨ ، ٠٠٠ ، ١٠١) درهم إمارات وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة
عن عام ٢٠١٣ اقترح مجلس الاداره التالي :

١ - توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥% 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 أكثر من ١٠ % من رأس المال .

٤ - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لكل عضو مجلس إدارة (٢٥٠,٠٠٠) درهم .

٥ - احتجزت الشركة حصتها أرباح الشركات الزميلة بمبلغ (١٠,٩٧٢,٠٠٠) درهم خلال
السنة على أساس طريقة حقوق الملكية المحاسبية . وقد أوصى مجلس الإدارة بنقل مبلغ
(١٥,٩٠٠,٠٠٠) درهم إلى الاحتياطي الخاص كونها شكلت الأرباح من شركات زميلة
حتى العام الحالي وذلك لرعاية أي حالات طارئة قد تنشئ حتى يتم توزيع الأرباح من
الشركة الزميلة والتي تلقتها الشركة .

رابعا : الميزانية العمومية

لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في
/ ٣١ / ديسمبر عام ٢٠١٣ وتم تسليمها الى مدققي حسابات الشركة السادة / بي .
دي . أو محاسبون قانونيون ومستشارون وسيقوم مندوبهم بتلاوة تقريره ومناقشة القوائم
المالية مع سيادتكم .

وبمناسبة إنتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم
شكره وتقديره للجهود المبدولة في سبيل المحافظة على إزدهار الشركة وتقديمها

والله الموفق والمستعان ،،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

نائب رئيس مجلس الإدارة

ثاني محمد الله الزفين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي، والتي تشمل بيان المركز المالي كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في التاريخ المذكور و خلاصة السياسات المحاسبية الهامة والمذكرات الإيضاحية الأخرى.

مسئوليات الإدارة عن البيانات المالية

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسئولية : التصميم والتنفيذ والمحافظة على نظم المراقبة الداخلية فيما يتعلق بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وأنها خالية من تشويه مادي للحقائق سواء نتيجة للخطأ أو الخداع واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وعمل التقديرات المحاسبية المعقولة في تلك الظروف .

مسئولية مدققي الحسابات

مسئوليتنا هي التعبير عن رأي حول هذه البيانات المالية وذلك على أساس التدقيق الذي أجريناه. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية المطبقة على تدقيق الحسابات. تتطلب هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ووضع الخطة وتنفيذ التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من بيانات جوهرية غير صحيحة. يشمل التدقيق تنفيذ الإجراءات من أجل الحصول على بينة التدقيق حول المبالغ ولما كشف عنه في البيانات المالية. الإجراءات المختارة تعتمد على حكم مدققي الحسابات بما في ذلك تقييم المخاطر المتعلقة بالتشويه الجوهري للحقائق المضمنة في البيانات المالية سواء نتيجة الخداع أو الخطأ . وعند عمل تلك التقييمات للمخاطرة يأخذ المدقق في اعتباره أنظمة المراقبة الداخلية فيما يتعلق بالكيان وإعداده وعرضه المنصف للبيانات المالية من أجل تصميم إجراءات تدقيق الحسابات الملائمة لتلك الظروف ، ولكن ليس لغرض التعبير عن الرأي فيما يختص بفعالية أنظمة المراقبة الداخلية. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمت من قبل الإدارة علاوة على تقييم العرض الشامل للبيانات المالية. نعتقد بأن بينة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير قاعدة نستند عليها في رأينا.

أساس الرأي فيما يتعلق بالحفظات

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية المذكورة أعلاه توضح بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي ، كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، وكذلك أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في التاريخ المذكور حيث كانت جميعها متوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول متطلبات قانونية ونظامية أخرى

لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي كانت ضرورية لأغراض التدقيق الذي أجريناه ولم نعلم بأي انتهاك لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لعام ١٩٨٤ (حسبما تم تعديله) أو عقد تأسيس الشركة بصورة قد تؤثر جوهرياً على مركز الشركة المالي. وفي رأينا، تحتفظ الشركة بدفاتر حسابات صحيحة والبيانات المالية المنفصلة المرافقة لها متفقة مع ذلك، وقد قامت الشركة بتنفيذ الجرد وفقاً للمبادئ المقررة كما أن المعلومات الواردة في تقرير المدير العام تتطابق مع البيانات المالية.

بي دي أو محاسبون ومستشارون قانونيون
السيد/ يونس يوسف سيفي
رخصة رقم ٤١٨
٢٦ فبراير ٢٠١٤
دبي

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	بآلاف درهم	بآلاف درهم	الملاحظات	
٢٠٦,٥١٦	٢٠٠,٨٧٨		٥	الموجودات غير المتداولة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤		٦	الممتلكات والألات و المعدات
١,٠٦٠,٥٩٥	١,٣٥٤,١٧٤		٧	استثمارات عقارية
٦٩,٦٧٩	٦٠,٤٤٥		٨	الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠		٩	الاستثمار في شركة زميلة
١,٧٢٧,٧١٤	١,٩٦١,٤٢١			قرض لشركة زميلة
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥٠	١,٢١٩		٧	الموجودات المتداولة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		٩	الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق
٨٦,٠٠٩	٥٦,٠١٩		١٠	قرض لشركة زميلة
١٤٢,٥٢٥	١٣١,٠٨٢		١١	المخزون
٥٦,٠٩٧	٧١,٤٠٥		١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٠,٣٠٤	٣٧,٩٢٣		١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤٠,٨٨٥	٣٤٢,٦٤٨			الرصيد المصرفي والتقد
				مجموع الأصول المتداولة
٢٠,٧٥٤	٢,١٣٨		١٢	المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		١٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٠,٦١٤	٥٣,٦٧٦		١٥	قرض بنكي
٩٦,٣٦٨	١٠٠,٨١٤			ذمم تجارية دائنة و أخرى
٢٤٤,٥١٧	٢٤١,٨٣٤			مجموع المطلوبات المتداولة
				صافي الأصول المتداولة
٢٣,٣٨٠	٢٤,٧٩٤		١٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠		١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٣٥,٤٦١			قرض بنكي
				حقوق المساهمين
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠		١٧	راس المال
٢٦	٢٦			حصة تطبيق المال المستحق
٤٢٦,٦١٤	٦٩٣,٧١١		١٨	احتياطي القيمة العادلة
٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧		١٩	الاحتياطي العام
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢		٢٠	الاحتياطي القانوني
(١٧,٩٤٩)	(٣٨,١٥٤)		٨	احتياطي التبادل بالعملة الأجنبية
٢٩٧,٤٤١	٣٢٥,١٥٩			الأرباح المحتجزة
١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٣٥,٤٦١			إجمالي حقوق المساهمين

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية و الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٤ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:

مدير
مدير

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ الى ٤٠ جزءا من هذه البيانات المالية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	بآلاف درهم	بآلاف درهم	الملاحظات
١٩١,٤٢٥	٢٤٣,٠٨٧		الإيرادات
<u>(١٦٤,٠٣٣)</u>	<u>(٢٠٦,٢٤٩)</u>	٢٢	تكلفة المبيعات
٢٧,٣٩٢	٣٦,٨٣٨		الربح الإجمالي
<u>١٣,٧٧٣</u>	<u>١٣,٩٨٦</u>	٢٣	الإيرادات الأخرى
٤١,١٦٥	٥٠,٨٢٤		
<u>(٣٠,٦٠٤)</u>	<u>(٣١,٩٥١)</u>	٢٤	الإدارة البيع و المصاريف العامة
<u>(٥,٥٩٦)</u>	<u>(١٢٠)</u>	٢٥	تكاليف التمويل
<u>٥٥٢</u>	<u>١٠,٩٧١</u>	٨	حصة من صافي الربح في الشركات الزميلة
٥,٥١٧	٢٩,٧٢٤		
<u>٦٢,٧٨٣</u>	<u>٧١,٧٥٤</u>	٢٦	إيرادات التمويل
<u>٦٨,٣٠٠</u>	<u>١٠١,٤٧٨</u>		أرباح صافية للسنة
<u>(٢٩٧,٠٩٣)</u>	<u>٢٧٤,٤٦٠</u>	٧	صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
<u>(١٧,٩٤٩)</u>	<u>(٢٠,٢٠٥)</u>	٨	التغير في احتياطي تحويل العملات الأجنبيةة
<u>(٣١٥,٠٤٢)</u>	<u>٢٥٤,٢٥٥</u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>(٢٤٦,٧٤٢)</u>	<u>٣٥٥,٧٣٣</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,١٩</u>	<u>٠,٢٨</u>	٢٧	العائد الأساسي والمخفض على السهم (درهم)

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ الى ٤٠ جزءا من هذه البيانات المالية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح محتفظ بها	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	الاحتياطي القيمة العادلة	حصة التطبيق احتياطي القيمة المستحقة	راس المال
الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم
١,٨٧١,٨١١	٣٠٢,٤٠١	-	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٧١٤,٦٦٥	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
٩,٠٤٢	-	-	-	-	٩,٠٤٢	-	-
(٢٤٦,٧٤٢)	٦٨,٣٠٠	(١٧,٩٤٩)	-	-	(٢٩٧,٠٩٣)	-	-
(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٥٦٠,٨٥١	٢٩٧,٤٤١	(١٧,٩٤٩)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٤٢٦,٦١٤	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
(٧,٣٦٣)	-	-	-	-	(٧,٣٦٣)	-	-
٣٥٥,٧٣٣	١٠١,٤٧٨	(٢٠,٢٠٥)	-	-	٢٧٤,٤٦٠	-	-
(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٨٢٥,٤٦١	٣٢٥,١٥٩	(٣٨,١٥٤)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٦٩٣,٧١١	٢٦	٣٥٨,٨٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢
تحويل الاستثمارات غير المعترف بها
إجمالي الدخل الشامل
حصول الأرباح
رسوم الإدارة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
تحويل الاستثمارات غير المعترف بها
إجمالي الدخل الشامل
حصول الأرباح
رسوم الإدارة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٤٠ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	بآلاف درهم	بآلاف درهم	الملاحظات
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨,٣٠٠	١٠١,٤٧٨		صافي ربح السنة
			تعديلات ل:
١٣,١١٧	١٦,٣١٤	٥	الاستهلاك
(٨٠٧)	(٩٦)		ربح التخلص من أو الممتلكات، المنشآت والمعدات
(٣٢٦)	٥,٧٤١	٢٦	الخسارة / (الربح) من التخلص من الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق
(٥٥٢)	(١٠,٩٧١)	٨	حصة في أرباح في شركة زميلة
٢,١٢٥	٣,٠٢٠	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٢,٤٥٧)	(٧٧,٤٩٥)	٢٦	الإيرادات والمصروفات المالية (صافي)
١٩,٤٠٠	٣٧,٩٩١		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٨,٣٦٤)	٢٩,٩٩٠	١٠	تغيير في المخزون
١٨,٩٢٩	١١,٤٤٣	١١	التغيير في ذمم تجارية مدينة و أخرى
٩٣,٤١٢	(١٥,٣٠٨)	١٢	التغير في المستحقات من أطراف ذات علاقة
٤,٥٠٣	(١,٧٤٣)	١٥	التغيير في ذمم تجارية دائنة و أخرى
١٦,٦١٢	(١٨,٦١٦)	١٢	التغير في المستحقات لأطراف ذات علاقة
(٣,٩٧٣)	(١,٦٠٦)	١٦	دفع نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٥١٩	٤٢,١٥١		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٢٤٢)	(١٠,٦٧٦)	٥	شراء العقارات والآلات و المعدات
(٢٠١,٦٠٩)	(٣٥١,٣٧٧)	٧	الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق
(٨,٣٥٣)	-	٨	الاستثمار في شركة زميلة
(٤١٣,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	٩	قرض لشركة زميلة
٨١٠	٩٦		العائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٩,٩٥١	٣١٨,٨٨٥	٧	العائدات من بيع الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق
٣٠,٩٤٦	٤٣,٤٩٢	٢٦	إيرادات توزيعات أرباح
٣١,٥١١	٣٤,٠٠٣	٢٦	إيرادات الفوائد
(٣١٥,٩٨٦)	٥٩,٤٢٣		صافي النقد الناتج من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٧,٣٦٥)	(٦٦,٩٥٥)	٢٢	أرباح الحصص
٢٧٣,٥١١	(٢٥,٠٠٠)	١٤	التغير في القروض المصرفية
(١,٥٠٠)	(٢,٠٠٠)	٣١	رسوم الإدارة
٢٠٤,٦٤٦	(٩٣,٩٥٥)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,١٧٩	٧,٦١٩		صافي الزيادة في النقد والنقد المكافئ
٢١,١٢٥	٣٠,٣٠٤		النقد و النقد المكافئ في بداية العام
٣٠,٣٠٤	٣٧,٩٢٣	١٣	النقد و النقد المكافئ في نهاية العام

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٤٠ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ . الوضع والأنشطة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، مسجلة في دبي ("الشركة") وفقا لمرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة الأسمنت في إمارة دبي و وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية في الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). العنوان المسجل للشركة هو ص ب رقم ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

النشاط الرئيس للشركة هو تصنيع وبيع الاسمنت و منتجات الاسمنت ذات الصلة. تستثمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية والمنتجات المشتقة. وقد تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي في عام ٢٠٠٥. تم اعتماد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و تخويل من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٤.

يتم عرض هذه البيانات المالية في آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة ("٠٠٠") ما لم يتم النص على خلاف ذلك.

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والتفسيرات و التعديلات اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٣

قد تم اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض بنود الدخل الشامل الأخرى- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

يتطلب التعديل أن يتم تجميع بنود الدخل الشامل الأخرى معا إلى قسمين:

- تلك التي سوف أو قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة - تلك التي لن يعاد تصنيفها.

كما أن التعديل يؤثر فقط على العرض، و ليس هناك أي تأثير على الموقف أو الأداء المالي للشركة.

• القوائم المالية المجمعة ' ١٠ (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

تحل ' القوائم المالية المجمعة ' ١٠ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (٢٠٠٨) البيانات المالية الموحدة و المنفصلة و تفسيرات اللجنة الموحدة رقم ١٢ - مؤسسات للاستثمارات الخاصة، ويدخل " نموذج تحكم " واحد لجميع المنشآت، بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة (المنشآت الخاصة الغرض)، حيث توجد السيطرة عندما تتواجد كافة الشروط التالية:

- السلطة على المستثمر؛

- التعرض أو حقوق بالعوائد المتغيرة من المستثمر؛

- القدرة على استخدام السلطة على المستثمر كي تؤثر على عوائد المنشأة من المستثمر.

التغييرات الأخرى التي أدخلتها ' القوائم المالية المجمعة ' ١٠ هي التالية:

- إدخال مفهوم " الأمر الواقع " لمراقبة المنشآت مع أقل من ٥٠ ٪ حصة ملكية في المنشأة، ولكن التي لها مساهمة كبيرة بالمقارنة مع المساهمين الآخرين ؛

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

- تعتبر حقوق التصويت المحتملة فقط لدى تحديد ما إذا كان هناك تحكم عندما تكون موضوعية (حامل الأسهم لديه القدرة العملية على الممارسة) و يمكن ممارسة الحقوق عندما يمكن اتخاذ القرارات حول الأنشطة التي تؤثر على عائدات المستثمر او لدى ايجادها ؛

- توجيهات محددة لمفهوم " الصوامع "، حيث تكون مجموعات من الأصول (والمطلوبات) في منشأة واحدة محوطة، وتعتبر كل مجموعة على حدة لغرض الدمج.

التعديل ليس له أي تأثير على موقف الشركة المالي أو الأداء لدى اعتماده.

• القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى
تبين ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٢ متطلبات الإفصاح المتعلقة بمصالح منشأة في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والشركات المهيكلة. يتطلب المعيار منشأة تقارير للكشف عن المعلومات التي تساعد المستخدمين على تقييم طبيعة و الآثار المالية لعلاقة منشأة التقارير مع المنشآت الأخرى .

و كما يؤثر المعيار الجديد للكشف فقط، لا يوجد أي تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة.

• القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ قياس القيمة العادلة
تحدد ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ الإطار لقياس القيمة العادلة و الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بقياس القيمة العادلة، عندما يكون قياس القيمة العادلة المطلوبة و / أو الإفصاح أو ما يسمح به غيرها من معايير التقارير المالية الدولية.

ونتيجة لذلك، فقد تم الآن نقل التوجيهات والمتطلبات المتعلقة بقياس القيمة العادلة التي كانت موجودة سابقا في غيرها من معايير التقارير المالية الدولية الى ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ .

في حين كان هناك إعادة صياغة بعض الإرشادات السابقة، وهناك بعض التغييرات في المتطلبات السابقة لقياس القيمة العادلة. بدلا من ذلك، المقصود من ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ هو توضيح هدف القياس، مواعمة متطلبات الإفصاح، وتحسين الاتساق في تطبيق قياس القيمة العادلة.

لم تؤثر ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ ماديا في أي قياسات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات الشركة، مع تغييرات إقتصرت على العرض و الإفصاح، وبالتالي ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة.

بالإضافة إلى ذلك، يجب ان يتم يتم تطبيق ' القوائم المالية المجمعـة ' رقم ١٣ ، وبالتالي لم يتم عرض الإفصاحات المقارنة.

انظر الملاحظة ٤ التقديرات المحاسبية الهامة و الأحكام لمزيد من التفاصيل و مزيد من المراجع ذات الصلة لقياس القيمة العادلة.

• معيار المحاسبة الدولي ' رقم ١٩ فوائد الموظفين (المعدل ٢٠١١) (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

التغييرات الرئيسية نتيجة لتنقيح معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تشمل ما يلي:

- القضاء على نهج "الممر" لتأجيل خطط مكاسب / خسائر المنافع المحددة
- المكاسب / الخسائر الاكتوارية على إعادة قياس الالتزام بخطة استحقاقات / الأصول المحددة لا بد من الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر بدلا من الربح أو الخسارة، والتي لا يمكن تصنيفها في فترات لاحقة.

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

- تعديلات على توقيت الاعتراف بالمطلوبات للحصول على فوائد الإنهاء
- منافع الموظفين المتوقع أن يتم تسويتها (في مقابل " مستحق يجب تسويته ") بالكامل في غضون ١٢ شهرا
بعد نهاية الفترة التي يغطيها التقرير هي الفوائد على المدى القصير، وليست مخفضة.

ليس لدى الشركة أية مبالغ مادية من منافع الموظفين الأخرى المتوقع أن تتم تسويتها بعد أكثر من ١٢ شهرا.

• التعديلات على " القوائم المالية المجمعة " رقم ٧ الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية و المطلوبات المالية
(ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

تتطلب هذه التعديلات منشأة الكشف عن المعلومات حول حقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (على سبيل
المثال، اتفاقيات الضمانات). ان الكشف عن تزويد المستخدمين بمعلومات يمكن أن يكون مفيدا في تقييم تأثير
ترتيبات المعوضة على المركز المالي للمنشأة . تطلب الإفصاحات الجديدة لجميع الأدوات المالية المعترف بها
التي انطلقت وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض . و تطبق الإفصاحات أيضا على
الأدوات المالية المعترف بها التي تخضع لإتفاقيات التصفية الرئيسية واجبة النفاذ أو اتفاق مماثل، بغض النظر عما
إذا تم تعيينها عندئذ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

التعديل ليس له أي تأثير مادي على موقف الشركة المالي أو الأداء على اعتمادها.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة و مشاريع مشتركة (بصيغته المنقحة في عام
٢٠١١) (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣)

ونتيجة لذلك فإن " القوائم المالية المجمعة " رقم ١١ الترتيبات المشتركة، و " القوائم المالية المجمعة " رقم ١٢
الإفصاح عن المصالح في منشآت أخرى، قد تمت إعادة تسميتها معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ استثمارات في
شركات زميلة، و مشروع مشترك، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة
بالإضافة إلى الزميلة.

يحدد معيار " التأثير الكبير " ويقدم الإرشادات حول كيفية طريقة حقوق الملكية المحاسبية ل يتم تطبيقها (بما في
ذلك الإعفاءات من تطبيق طريقة حقوق الملكية في بعض الحالات) . كما أنه يصف أيضا كيف ينبغي اختبار
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لانخفاض القيمة.

التعديل ليس له أي تأثير على موقف الشركة المالي أو الأداء على اعتمادها.

• التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية دورة ٢٠٠٩-٢٠١١ (ساري المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣):

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية

يوضح هذا التحسن الفرق بين معلومات مقارنة إضافية طوعية و الحد الأدنى المطلوب من المعلومات النسبية.
عموما، فإن الحد الأدنى المطلوب هو معلومات المقارنة للفترة السابقة. تحسين السنوية لم يؤثر على موقف
الشركة المالي أو الأداء على اعتمادها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ممتلكات، مصنع و معدات

يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية و معدات الخدمات التي تلبي تعريف الممتلكات والآلات و المعدات هي
ليست المخزون. تحسين السنوية لم يؤثر على موقف الشركة المالي أو الأداء على اعتمادها.

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية

ينسجم التعديل مع متطلبات الإفصاح عن إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. و يضمن هذا التوضيح أيضا أن الإفصاحات المرحلية تتماشى مع الإفصاحات السنوية. ليس للتعديل أي تأثير على موقف الشركة المالي أو الأداء على اعتمادها.

المعايير الجديدة والتفسيرات و التعديلات ليست فعالة حتى الآن

لم تقم الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها ليست فعالة حتى الآن للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣:

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠٠٩) (ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥)

يتناول المعيار التصنيف والقياس و الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ و أكتوبر ٢٠١٠. و إنه يستبدل أجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأصول المالية ليتم تصنيفها إلى فئتين القياس: تلك التي تقاس بالقيمة العادلة و تلك التي تقاس بالتكلفة المضافة. يتم التحديد عند الاعتراف المبني. و يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة، و يحتفظ المعيار بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. التغيير الرئيس هو أنه في الحالات التي يؤخذ خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، يتم تسجيل جزء من تغيير القيمة العادلة نظرا لمخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة في الدخل الشامل الآخر بدلا من بيان الدخل، ما لم يخلق هذا عدم تطابق المحاسبة.

لم تقم شركة بعد بتقييم أثر معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الكامل و تعتمزم اعتماد معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ في وقت لاحق من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥.

• " الأدوات المالية (٢٠١٠) " معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥)

نسخة منقحة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ دمج الاحتياجات المنقحة للتصنيف وقياس المطلوبات المالية و تحمل أكثر من متطلبات استبعاد القائمة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس .

الحفاظ على الأحكام المنقحة للمسؤولية المالية أساس قياس التكلفة المضافة الحالية لمعظم الخصوم. يتم تطبيق المتطلبات الجديدة حيث تختار المنشأة لقياس المسؤولية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - في هذه الحالات، و يتم تقديم جزء من التغيير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة في الدخل الشامل الآخر بدلا من ضمن الأرباح أو الخسارة.

لم تقم شركة بعد بتقييم أثر معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الكامل و تعتمزم اعتماد معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ في وقت لاحق من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥.

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية (٢٠١٣)" (المحاسبة التحوط والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩) (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥)

نسخة منقحة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ دمج الاحتياجات المنقحة فصلا جديدا إلى معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ على محاسبة التحوط، و وضع في مكان نموذج محاسبة التحوط الجديدة التي تم تصميمها كي تكون أكثر اتساقا مع كيفية قيام منشآت أنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية. ويسمح أيضا للمنشأة بتطبيق فقط على معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ متطلبات أدخلت في (٢٠١٠) لعرض المكاسب والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون تطبيق المتطلبات الأخرى لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ ، وهذا يعني جزء من التغيير ويمكن عرض في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة في الدخل الشامل الآخر بدلا من ضمن الربح أو الخسارة.

كما أن النسخة المنقحة أيضا تزيل التاريخ الفعلي الإلزامي لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠١٣) معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠٠٩)، وترك التاريخ الفعلي مفتوحا لحين الانتهاء من الإنخفاض في القيمة و متطلبات التصنيف و القياس. و على الرغم من إزالة من التاريخ الفعلي، لا تزال كل القياسية متوفرة للتطبيق.

لم تقم شركة بعد بتقييم أثر معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الكامل و تعزز اعتماد معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ في وقت لاحق من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ خطط تعريف المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤)

التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين يوضح المتطلبات التي تتصل بكيف ينبغي أن تنسب مساهمات الموظفين أو الغير التي ترتبط بالخدمة طيلة فترات الخدمة. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يسمح بإجراء عملي مناسب إذا كان المبلغ التبرعات مستقلا عن عدد سنوات الخدمة، في تلك المساهمات ممكنة، ولكن ليست مطلوبة، لا بد من الاعتراف باعتبارها تخفيضا في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات الصلة.

لا تؤثر هذه التعديلات على موقف أو الأداء المالي للشركة و يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ مقاصة الموجودات المالية و المطلوبات المالية (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤)

التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض يوضح جوانب معينة بسبب التنوع في تطبيق اشتراطات على التعويض، مع التركيز على الجوانب التالية:

- معنى " لديها حاليا حق قانوني يلزم المقاصة "؛
- تطبيق و تحقيق تسوية في وقت واحد؛
- التعويض عن مبالغ الضمانات؛
- وحدة الحساب لتطبيق متطلبات تعويضية.

و هذه التعديلات لا تؤثر على موقف أو الأداء المالي للشركة و يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

٢ . اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لإفصاحات إسترداد مبلغ الأصول غير المالية (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤)

التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٦ انخفاض القيمة يقلل من الظروف التي تتطلب الكشف عن المبلغ القابل للإسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد، توضيح الإفصاحات اللازمة، وإدخال شرط صريح الكشف عن معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة (أو الإنكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد (على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف التخلص منها) باستخدام تقنية القيمة الحالية.

و هذه التعديلات لا تؤثر موقف أو الأداء المالي للشركة و يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .

٣ . السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الأدوات المالية المصنفة تحت بند متاحة للبيع و تتم وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. تطبق هذه البيانات المالية أيضا متطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) بدولة الإمارات العربية المتحدة. السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي :

الممتلكات والآلات و المعدات

تدرج الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة، ناقصا الاستهلاك المتراكم و خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. و ذكر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. تتم جميع التكاليف المتعلقة بالأصول المحددة المتكبدة خلال السنة في هذا الإطار. و يتم تحويلها إلى موجودات معينة عندما تكون متاحة للاستخدام.

الإستهلاك

يتم توفير الإستهلاك باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات و المعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر على النحو التالي:

المباني	٣-١٤ سنة
المصانع والآلات	٣-٢٥ سنة
أثاث ، مثبتات و معدات	٤-٧ سنوات
السيارات	٣ سنوات

عقارات استثمارية

يتم احتساب العقارات الاستثمارية مبدئيا باستخدام نموذج التكلفة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي ٤٠ الممتلكات الاستثمارية و تتم القياسات اللاحقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات و المعدات اللازمة لذلك النموذج.

تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم توفير الإستهلاك باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. لا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءا من الاستثمارات العقارية. وقد انخفضت قيمة المباني التي تشكل جزءا من العقارات الاستثمارية من تاريخ الحيازة على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة المباني على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ١٠ عاما.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة

حيث أنه لدى الشركة القوة للمشاركة في (ولكن ليس السيطرة على) القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية لكيان آخر، وتصنف على أنها شركة زميلة. ويتم الاعتراف بالشركة الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة. بعد ذلك يتم احتساب الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم إثبات حصة المجموعة من أرباح ما بعد الحيازة والخسائر والدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (باستثناء الخسائر التي تجاوزت استثمارات المجموعة في الربط ما لم يكن هناك التزام لجعل تلك الخسائر جيدة).

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة على المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركة الزميلة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المنقولة. كما يتم تغيير السياسات المحاسبية للزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المعتمدة من قبل الشركة.

إن أي زيادة في تكلفة الإحراز عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة الزميلة المعترف بها كما في تاريخ الإحراز كشهرة. يتم تضمين الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار و يتم تقييم انخفاض القيمة كجزء من هذا الاستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة على تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

ترتيبات مشتركة

الشركة هي طرف في ترتيبات مشتركة عندما يكون هناك اتفاق تعاقدي أن تمنح سيطرة مشتركة على الأنشطة ذات الصلة من الترتيب لمجموعة واحدة على الأقل الطرف الآخر. ويتم تقييم سيطرة مشتركة تحت نفس مبادئ السيطرة على الشركات التابعة.

تصنف المجموعة مصالحتها في الترتيبات المشتركة إما :

المشاريع المشتركة: حيث تملك المجموعة حقوقاً فقط في صافي الموجودات من ترتيب مشترك.
العمليات المشتركة: حيث تملك المجموعة كلا من حقوق على الأصول والالتزامات للمطلوبات في ترتيب مشترك.

ترى الشركة في تقييم وتصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة:

- هيكل الترتيب المشترك
- الشكل القانوني للترتيبات المشتركة منظم من خلال منشأة منفصلة
- الشروط التعاقدية لاتفاقية الترتيبات المشتركة
- أي وقائع وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).

حسابات الشركة لمصالحها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة كما الإستثمارات في شركات زميلة (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية - راجع أعلاه).

تتم رسمة أي علاوة مدفوعة للاستثمار في مشروع مشترك فوق القيمة العادلة لحصة الشركة في الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المكتسبة و تضمينها في القيمة الدفترية للإستثمار في مشروع مشترك . عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في مشروع مشترك تم إضعاف قيمته يتم اختبار القيمة الدفترية للإستثمار لإنخفاض القيمة بنفس طريقة الأصول غير المالية الأخرى.

حسابات الشركة لمصالح العمليات المشتركة من خلال الاعتراف بحصتها في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصرفات وفقاً للحقوق والالتزامات الممنوحة تعاقدياً.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإخفاض في قيمة الأصول غير المالية (باستثناء المخزون و الاستثمارات العقارية)

تخضع الأصول غير المالية لإختبارات إنخفاض القيمة كلما حصل أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. حيث يتجاوز القيمة الدفترية لأصل المبلغ القابل للاسترداد (أي قيمة أعلى من القيمة العادلة في الاستخدام و أقل تكاليف للبيع)، يتم كتابة الأصول في الأسفل وفقاً لذلك.

حيث أنه ليس من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، يتم اختبار إنخفاض القيمة للخروج بأصغر مجموعة من الأصول التي ينتمي إليها والتي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل؛ " وحدات توليد النقدية " . يتم توزيع الشهرة على الاعتراف المبني لكل من " وحدات توليد النقدية" للشركة التي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي تؤدي إلى الشهرة.

يتم تضمين رسوم إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، عدا و لغاية عكس المكاسب المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الأخرى.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات المالية للشركة سنوياً في كل تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان قد تم إنخفاض قيمة الأصول خلال العام. حيث تم إنخفاض قيمة أحد الأصول، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل. حيث تزيد القيمة الدفترية على القيمة القابلة للاسترداد، يتم كتابة الأصول وصولاً إلى القيمة الممكنة إستردادها. يتم تسجيل خسارة إنخفاض القيمة الناتجة كمصروف في بيان الدخل الشامل.

المخزون

يتم إظهار المخزون في أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. وتستند تكلفة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة و تتضمن المصروفات المتكبدة في الحصول على المواد الخام و وصوله إلى مكانه وحالته الحالية. وتستند تكلفة التقدم في العمل و السلع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة و تشمل تكلفة المواد الخام والعمالة و الإنتاج و تعزى إلى النفقات العامة. وتقدر قيمة تكلفة المواد الاستهلاكية و قطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح أساساً. ويستند صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع العادي، ناقصاً التكلفة المتوقع ان يتم تكبدها على التخلص منها.

الأصول المالية

يتم إثبات جميع الأصول المالية و الإستبعاد في تاريخ المعاملة ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملات، فيما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التي تتم الإحتفاظ بها لإستحقاق الاستثمارات والقروض و الذمم المدينة و الموجودات المالية المتاحة للبيع .

و يعتمد التصنيف على طبيعة و الغرض من الأصول المالية و يتم قياسها في وقت إثباتها.

• يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الأصول المالية إما محتفظ بها لغرض المتاجرة بالإستثمار أو أنها صممت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض بيعها في المدى القريب، أو عند الاعتراف المبني بها و هو جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً، ولها مؤخر النمط الفعلي للمدى القصير لجني الأرباح، أو أنها مشتقة غير مصنفة و فعالة كأداة تحوط.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- الإستثمارات المحفوظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد و تاريخ استحقاق ثابت و يكون لدى المنشأة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق نشط.
- الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها على أنها قروض و ذمم مدينة، محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق استثمارات أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل القروض والذمم المدينة، الذمم التجارية المدينة و المستحقة من أطراف ذات علاقة، والقروض المستحقة من المترابطين و الذمم الأخرى التي لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد و غير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي انخفاض. تتحقق إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي الأسهم المدرجة و السندات المدرجة القابلة للسداد التي تحتفظ بها الشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط و يتم إدراجها بالقيمة العادلة. وتمتلك الشركة أيضا استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة و تصنف أيضا باسم الموجودات المالية المتاحة للبيع و بالقيمة العادلة (لأن الإدارة تعتبر أنه يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق به). يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل و المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة. حيث يتم استبعاد الإستثمار أو يتم تحديد انخفاض قيمته، الربح أو الخسارة المتراكمة سابقا في احتياطي القيمة العادلة المتراكمة يتم إعادة تصنيفها لبيان الدخل الشامل.

يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة على أنها محفوظ بها للمتاجرة إلا إذا صنف تحوط و لدى الشركة الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يتم إدراج أداة مالية إذا أصبحت الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم استبعاد الأصول المالية إذا انتهت مدة صلاحية حقوق الشركة التعاقدية للتدفقات النقدية في الموجودات المالية أو إذا كانت الشركة تقوم بتحويل الموجودات المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر و منافع الموجودات.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة لحدث سابق، و أنه من المرجح أن تكون هناك حاجة لتدفق المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق من مبلغ الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لنهاية خدمة الموظفين من مكافآت الخدمة على أساس المنصوص عليه في قانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، لفترة الخدمة المتراكمة في تاريخ بيان المركز المالي .

في ظل قانون العمل الاتحادي رقم ٧ لعام ١٩٩٩ المتعلق بمعاشات التقاعد و الضمان الاجتماعي، هنالك خيار لأصحاب العمل في إلزام الموظف للمساهمة بمقدار ١٥ ٪ من " حساب مساهمة الراتب " من هؤلاء الموظفين الذين هم من مواطني الإمارات العربية المتحدة لهذا المخطط. ويلزم هؤلاء الموظفين أيضا للمساهمة بمقدار ٥ ٪ من " حساب مساهمة الراتب " في المخطط. لم يتم منح الخيار لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة الذين تستخدمهم الشركة في هذا المخطط، وبالتالي لا يتم تكبد أي حساب من قبل الشركة في هذا المخطط.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم تجارية دائنة و أخرى، و القروض المصرفية المستحقة للأطراف ذات الصلة. و تم بيان الذمم الدائنة التجارية و الأخرى و المستحقة إلى الأطراف ذات الصلة بالتكلفة و تم تسجيل قرض مصرفي بالمبالغ المستلمة ناقصا السداد. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم تكاليف الصفقة. و القياس اللاحق هو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع حساب الفائدة المعترف بها على أساس العائد الفعلي.

الاعتراف بالإيرادات

تتحقق الإيرادات من مبيعات السلع صافية من الخصومات، عندما تنتقل مخاطر ومنافع ملكية البضائع إلى المشتري و يتم قياس المبلغ بموثوقية.

تتحقق إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية و غيرها من المرافق المؤجرة على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار ذات الصلة.

تستحق إيرادات الفائدة مرة لىتم تأسيس الحق في الحصول عليها. تتحقق إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمار عندما يثبت حق المساهم في الحصول على السداد.

التأجير

تصنف عقود الإيجار التي يتم الاحتفاظ بجزء كبير من مخاطر ومنافع ملكية المؤجر كعقود إيجار تشغيلية. المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) إلى بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى حد أنها لا تلي تعريف المطلوبات المالية أو الأصول المالية.

يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة على أنها أدوات حقوق الملكية .

أرباح الحصص

يتم إدراج الأرباح عندما تصبح واجبة السداد من الناحية القانونية. في حالة التوزيعات المؤقتة إلى حقوق المساهمين، يتم التعرف على ذلك عندما يعلن من قبل الإدارة. في حالة الأرباح النهائية، يتم التعرف على ذلك عندما يوافق عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة الذي يشارك في الأنشطة التجارية التي قد تحقق إيرادات وتتكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع مكونات أخرى من نفس المنشأة، و التي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيس للمنشأة لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها و المتاح لها معلومات مالية منفصلة. يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية المزودة لمتخذ القرار.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تقدم الشركة ربحية السهم الأساسية و المخففة للسهم الواحد (" ربحية السهم ") البيانات لأسهمها العادية . يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وسيتم تعديل الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية بعد أي مبالغ ضريبية لأرباح الأسهم الممتازة، والاختلافات الناتجة عن تسوية الأسهم الممتازة، و الآثار مماثلة أخرى من الأسهم الممتازة المصنفة كحقوق ملكية. يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، لآثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة. يتم التعامل مع الأسهم العادية المحتملة مخففة كما عندما، و فقط لدى، تحويلها إلى أسهم عادية سوف تتخفف ربحية السهم أو زيادة خسارة السهم من العمليات المستمرة.

العملات الأجنبية

تم التحويلات بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى درهم الإمارات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى درهم الإمارات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تؤخذ جميع المكاسب والخسائر الناتجة عن الصرف إلى بيان الدخل الشامل.

يؤخذ فارق الصرف الناتج عن تحويل الاستثمار في شركة زميلة كجزء من الدخل الشامل الآخر في السنة.

النقد والنقد المكافئ

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد والأرصدة لدى البنوك والسحب على المكشوف لدى البنوك والودائع الثابتة خالية من الرهن مع فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

٤ . الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الإيضاح رقم ٣ ، مطلوب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات و افتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات و الافتراضات المرتبطة على الخبرة التاريخية و العوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال السنة المالية القادمة، و تتم مناقشتها أدناه.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قياس القيمة العادلة بالتسلسل الهرمي

لدى تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في صنع قياس القيمة العادلة، المستويات التالية:

- (أ) الأسعار المدونة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متطابقة (المستوى ١) ؛
- (ب) مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ الذي يتم رصده للموجودات و المطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) (المستوى ٢)، و
- (ج) مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد) (المستوى ٣) .

٤ . الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بالتسلسل الهرمي قياس القيمة العادلة (تابع)

يقرر مستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي يتم تصنيفها ضمن الموجودات المالية أو المطلوبات المالية على أساس مدخلات أدنى مستوى و هي مهمة لقياس القيمة العادلة.

تصنيف الاستثمارات

تنظر إدارة الاستثمارات التي تصنف كاستثمار في شركة زميلة أو ترتيب مشترك أو كاستثمارات متاحة للبيع في عوامل مختلفة، والغرض من هذه الاستثمارات. وتشمل هذه العوامل تقييم ما إذا كانت الشركة لديها نفوذ كبير على قرار السياسة المالية والتشغيلية أو لديها سيطرة مشتركة على الأنشطة ذات الصلة. تقيم الإدارة هذه العوامل على أساس منتظم لتصنيف الاستثمارات.

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على مدى حياتها المفيد المقدر، والتي تقوم على تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتلف والبلي المتوقع الذي يعتمد على العوامل التشغيلية. قد لا تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية أو تنفذ أي تعديلات لباقي العمر الإنتاجي المقدر على أساس المراجعة الداخلية بها.

إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تستعرض الشركة في الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم الانخفاض في القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. في تحديد ما إذا كان يجب أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، وتقرر الشركة في ما إذا كان هناك أي معطيات جديدة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات. وفقاً لذلك، يرصد مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هي دليل على وجود انخفاض في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات.

تقييم العقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بتحميل استثماراتها العقارية بموجب نموذج التكلفة. تحتوي الملاحظة رقم ٦ على معلومات حول منهجية التقييم المعتمدة من قبل الشركة لتقييم العقارات الاستثمارية.

خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات المتاحة للبيع

تحدد الشركة أن الاستثمارات المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها. هذا التحديد لما هو جوهري أو لفترة طويلة يتطلب الحكم. في تقرير هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم عوامل مثل تغير في سعر السوق لأدوات حقوق الملكية منذ تاريخ شراء تلك الوثيقة، وسيناريو السوق والأداء المالي للمصدر.

المخزون المتقادم

تدرج البضاعة بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. تم إجراء تعديلات للحد من تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، ليزيد القيمة المقدرة، أو التقادم أو أرصدة انخفضت قيمتها. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب، وتسعير المنتجات وقضايا الجودة. ستكون هناك حاجة إلى تنقيحات هذه التعديلات إذا كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

٤ . الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

تستعرض الشركة مستحققاتها لتقييم انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى الذمم المدينة التجارية و المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. في تحديد ما إذا كانت يجب أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، و تأخذ الشركة الأحكام حول ما إذا كان هناك أي معطيات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقاً لذلك، يتم إجراء مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هي دليل على وجود انخفاض في استرداد التدفقات النقدية.

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

تختبر الشركة استثماراتها في شركة زميلة لإنخفاض القيمة عند وجود مؤشرات. لتحديد ما إذا كانت خسائر انخفاض في القيمة يجب أن تسجل في بيان الدخل الشامل، و تأخذ الشركة الأحكام حول ما إذا كان هناك أي معطيات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقاً لذلك، يتم إجراء مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هي دليل على وجود انخفاض في استرداد التدفقات النقدية.

٥ . الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الحركات في الممتلكات والآلات والمعدات على الصفحة ٣٩.

وتقع بعض المباني مع الصفر صافي القيمة الدفترية على قطع الأراضي التي تم الحصول عليها بموجب ترتيبات التأجير التشغيلي والتي هي قابلة للتجديد سنوياً. و ترى الإدارة أن عقود الإيجار قابلة للتجديد، وسوف تكون الأرض متاحة للشركة في المستقبل المنظور.

٦ . عقارات استثمارية

تمثل العقارات الإستثمارية الأراضي و الفيلات التي شيدت على تلك الأراضي لغرض الإيجار و زيادة رأس المال.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٦ . العقارات الاستثمارية (تتمة)

الحركة في الاستثمارات العقارية هي كما يلي:

الإجمالي بآلاف درهم	الفلل بآلاف درهم	الأراضي بآلاف درهم	التكلفة
١٩,٤٩٩	١٦,٥٧٥	٢,٩٢٤	كما في ١ يناير ٢٠١٢
١٩,٤٩٩	١٦,٥٧٥	٢,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٩,٤٩٩	١٦,٥٧٥	٢,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الإستهلاك			
١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥	=	كما في ١ يناير ٢٠١٢
١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥	=	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥	=	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
صافي القيمة الدفترية			
٢,٩٢٤	=	٢,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢,٩٢٤	=	٢,٩٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

وتقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، لتكون في حدود ٤٥ مليون درهم إلى ٥٠ مليون درهم (٢٠١٢: ٤٥ مليون درهم إلى ٥٠ مليون درهم) وفقاً للتقييم الداخلي الذي تقوم به الإدارة. واستند التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مماثلة و على أساس الايجارات في المستقبل.

لا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءاً من الاستثمارات العقارية.

ملخص الدخل والمصروفات من العقارات الاستثمارية المدرة لدخل الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٢ بآلاف درهم	بآلاف درهم	إيرادات الإيجار مصروفات التشغيل المباشرة
٢,٧٦٨	٤,٠٨٢	
٤٢١	٤١٤	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٦ . العقارات الاستثمارية (تتمة)

لم يكن هناك خلال العام تغيير كبير في القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأرض. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لم تكن هناك قيود على القيمة المحققة من الاستثمار العقاري أو التحويلات للدخل والمضي قدما للتخلص منها (٢٠١٢ : لا يوجد - درهم).

لا يوجد حاليا أي التزامات لبناء أو تطوير للعقارات الاستثمارية القائمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، لم تكن هناك التزامات تعاقدية لشراء العقارات والاستثمار (٢٠١٢ : لا يوجد - درهم).

٧ . الاستثمار في الأوراق المالية

٢٠١٢	آلاف الدراهم	الاستثمارات غير المتداولة
آلاف الدراهم		الاستثمارات الجارية
١,٠٦٠,٥٩٥	١,٣٥٤,١٧٤	
٩٥٠	١,٢١٩	
<u>١,٠٦١,٥٤٥</u>	<u>١,٣٥٥,٣٩٣</u>	

تمثل الاستثمارات غير المتداولة الإستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية و التي تهدف إلى الإحتفاظ بها لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. و تشمل استثمارات الشركة الجارية الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق و التي تم الإحتفاظ بها كاستثمارات متاحة للبيع.

الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة يتمثل فيما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	أدوات حقوق الملكية
آلاف الدراهم		أدوات مالية أخرى
٦١٩,٣٦٧	٨٩٤,٥١١	
٤٤٢,١٧٨	٤٦٠,٨٨٢	
<u>١,٠٦١,٥٤٥</u>	<u>١,٣٥٥,٣٩٣</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٧ . الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة هي كما يلي :

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	الرصيد الافتتاحي
١,٤٢٧,٦١٢	١,٠٦١,٥٤٥		إضافات
٢٠١,٦٠٩	٣٥١,٣٧٧		استيعادات / استرداد
(٢٧٩,٦٢٥)	(٣٢٤,٦٢٦)		تعديلات إعادة التصنيف على التخلص من الاستثمارات
٩,٠٤٢	(٧,٣٦٣)		تغييرات القيمة العادلة
<u>(٢٩٧,٠٩٣)</u>	<u>٢٧٤,٤٦٠</u>		
<u>١,٠٦١,٥٤٥</u>	<u>١,٣٥٥,٣٩٣</u>		

قامت الشركة خلال العام ، بالإعتراف بمكاسب القيمة العادلة بمبلغ ٢٧٤,٤٦ مليون درهم (٢٠١٢ : خسارة القيمة العادلة بمبلغ ٢٩٧,٠٩ مليون درهم)، إلى الدخل الشامل الآخر.

في تاريخ بيان المركز المالي، تم تصنيف استثمارات تصل إلى ٥٣,١٠ مليون درهم (٢٠١٢ : ٥٠,٣٥ مليون درهم) ضمن الاستثمارات غير المتداولة بالتكلفة. حسب رأي الإدارة، إن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

في تاريخ بيان المركز المالي، الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق التي وصلت إلى ٣٦٤,٣٣ مليون درهم (٢٠١٢ : ٢٩٣,٤ مليون درهم) تم الإحتفاظ بها بالإسم الشخصي لأحد مدراء الشركة بالنيابة عن الشركة.

و تم رهن استثمارات تبلغ ٦٤٩ مليون درهم (٢٠١٢ : ٧١٥ مليون درهم) : مقابل القرض من بنك و قدره ٣٨٨ مليون درهم (٢٠١٢ : ٤١٣ مليون درهم).

و تم إيضاح تحليل الحساسية على مخاطر السوق الناشئة نتيجة للتغيرات في أسعار السوق للاستثمارات و مخاطر العملات الأجنبية الناشئة نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في المذكرة ٣٤ في الأدوات المالية.

الاستثمار في الأوراق المالية بالتكلفة يتمثل فيما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	أدوات حقوق الملكية
١٨٧,٢٢٥	١٨٧,٢٢٥		أدوات مالية أخرى
٤٧١,٣٠٣	٤٩٨,٠٥٣		
<u>٦٥٨,٥٢٨</u>	<u>٦٨٥,٢٧٨</u>		

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٧ . الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

التحركات في تكلفة الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	الرصيد الافتتاحي
٧٣٦,٥٤٤	٦٥٨,٥٢٨	إضافات
٢٠١,٦٠٩	٣٥١,٣٧٧	استبعادات
<u>(٢٧٩,٦٢٥)</u>	<u>(٣٢٤,٦٢٧)</u>	
<u>٦٥٨,٥٢٨</u>	<u>٦٨٥,٢٧٨</u>	

(الخسارة) / الربح من بيع استثمارات متاحة للبيع يتمثل فيما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	(الخسارة) / الربح المحقق على التصرف، إلى الفرق بين
٩,٣٦٨	١,٦٢٢	سعر البيع و القيمة الدفترية للاستثمارات
<u>(٩,٠٤٢)</u>	<u>(٧,٣٦٣)</u>	تعديلات إعادة التصنيف على التخلص من الاستثمارات
<u>٣٢٦</u>	<u>(٥,٧٤١)</u>	

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	الإمارات العربية المتحدة
٦٩٨,٢٦٧	٩٤٤,٠٢٠	المملكة العربية السعودية
٢١٣,٠٠١	٢٦١,٢٠٨	البلدان الأخرى
<u>١٥٠,٢٧٧</u>	<u>١٥٠,١٦٥</u>	
<u>١,٠٦١,٥٤٥</u>	<u>١,٣٥٥,٣٩٣</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٨ . الاستثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة زميلة يمثل ٢٢,٧٤ ٪ (٢٠١٢ : ٢٢,٧٤ ٪) حصة في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في السودان. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو لتصنيع وبيع الأسمنت. وقد بلغت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة حيث حسبت حقوق مساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بناء على حسابات إدارة الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

و يلخص الجدول التالي الاستثمار في شركة اسمنت بربر المحدودة:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٧٨,٧٢٣	٦٩,٦٧٩		الرصيد الإفتتاحي
٨,٣٥٣	-		زيادة في حصة الاستثمار
(١٧,٩٤٩)	(٢٠,٢٠٥)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٥٥٢	١٠,٩٧١		حصة الربح في شركة الزميلة
<u>٦٩,٦٧٩</u>	<u>٦٠,٤٤٥</u>		

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

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
١٥,٥١١	٥٠,٠٩٠		حصة صافي موجودات الشركة الزميلة (٢٢,٧٤ ٪)
١٦٣,٩٠٠	١٥٩,٦٧٤		الأصول المتداولة
(٢٠,٥٦١)	(٤١,٨٢٣)		الموجودات غير المتداولة
(٨٩,١٧١)	(١٠٧,٤٩٦)		المطلوبات المتداولة
<u>٦٩,٦٧٩</u>	<u>٦٠,٤٤٥</u>		المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٣٦,٧٤٧	٥٤,٨٦٥		حصة من العائدات و الأرباح الزميلة (٢٢,٧٤ ٪)
٥٥٢	١٠,٩٧١		الإيرادات
			صافي الربح

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٨ . الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

تم إنشاء احتياطي النقد الأجنبي بسبب تحويل البيانات المالية من الجنيه السوداني الى درهم الإمارات حيث الجنيه السوداني هو العملة الوظيفية. كان معدل سعر التحويل بين الجنيه السوداني و درهم الإمارات: ١ جنيه سوداني = ٠,٨٣ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، و انتقل إلى ١ جنيه سوداني = ٠,٦٤ درهم إماراتي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وبالتالي تم إنشاء احتياطي تذبذب الصرف لتعكس صافي الاختلافات.

٩ . قبض القرض من شركة زميلة

ويمثل هذا المبلغ قرض بعملة درهم الإمارات تعطى أعطي الى شركة زميلة و هو قابل للإسترداد في ثلاث عشرة أقساط على مدى فترة ست سنوات ابتداء من أكتوبر ٢٠١٣. و بلغ سعر الفائدة على هذا القرض بنفس شروط القرض طويل الأجل من البنك الذي هو ٦ أشهر إيبور + ٣,٤٥٪ . (راجع إيضاح ١٤ لإلتزام البنك مقابل هذا القرض).

الأقساط المستحقة بعد اثني عشر شهرا من تاريخ بيان المركز المالي قد تم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة.

١٠ . الجرد

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٣٣,٤٢٣	٢٢,٨٨٢		المواد الخام
٣٢,٣٦٤	١١,٤٠٨		التقدم في العمل
١,٥٥٠	٤,٣٨٣		السلع تامة الصنع
٢٥,٧٩٤	٢٤,٤٦٨		استهلاك و قطع غيار
<u>(٧,١٢٢)</u>	<u>(٧,١٢٢)</u>		شروط البضاعة غير الصالحة للإستعمال
<u>٨٦,٠٠٩</u>	<u>٥٦,٠١٩</u>		

يتم إظهار المخزون بالصافي بعد خصم مخصص بطيء الحركة و بند التقادم. تكلفة المخزون المعترف به خلال السنة هو ١٢٢,٤٥ مليون درهم (٢٠١٢: ٩٣,٤٤ مليون درهم)

١١ . ذمم تجارية مدينة و أخرى

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٨٢,٠٦١	٥٦,٠١٩		الذمم المدينة التجارية
<u>(٦,٠٠٠)</u>	<u>(٦,٠٠٠)</u>		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٧٦,٠٦١	٥٠,٠١٩		الذمم المدينة التجارية (صافي)
١٤,٥١٢	٦,٧٨٩		السلف و ذمم مدينة أخرى
٥١,٨٢٤	٧٣,٨٦٨		سلفة مقابل الاستثمار
١٢٨	٤٠٦		مصاريف مدفوعة مقدما
<u>١٤٢,٥٢٥</u>	<u>١٣١,٠٨٢</u>		

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١١. ذمم تجارية مدينة و أخرى (تنمة)
البالغ المدفوعة إلى المجموعة المتحدة للإسمنت تمثل السلفيات المقدمة ، و هي من أجل إنشاء شركة
إسمنت في سوريا. حققت الشركة خلال العام، زيادة في الاستثمار بلغ ٢٢,٠٤ مليون درهم خلال العام. يتم
توجيه هذا الاستثمار من خلال سواغ غرض خاص.

تختلف فترة الائتمان التي تقدمها الشركة لكل زبون. نطاقات فترة الائتمان المقدمة لعملائها هي (صفر) يوما،
٣٠ يوما، ٤٥ يوما، ٦٠ يوما، ٧٥ يوما، ٩٠ يوما أو ١٢٠ يوما من تاريخ الفاتورة. و تتحمل أي فوائد
على الذمم المدينة التجارية التي إنقضت تاريخ استحقاقها.

وقد حصلت الشركة على الضمانات المصرفية من بعض عملائها التي تكون بمثابة ضمانات أمنية للمبالغ
المستحقة من هؤلاء العملاء و الشيكات المؤجلة للحصول على مبالغ الرصيد المستحق الزائدة عن الكفالة
مصرفية. تصل مبالغ الذمم المدينة التجارية التي تم تأمينها مقابل الضمانات المصرفية إلى ٣٩,١٥ مليون
درهم (٢٠١٢: ٣٦,٩٤ مليون درهم) و يتم تحديد القيمة الإجمالية للضمانات الأمنية في ٥٥,٢٣ مليون
درهم (٢٠١٢: ٤٣,٦٧ مليون درهم).

هناك ٤ عملاء (٢٠١٢: ٥ عملاء) الذين يمثلون ٦٩% (٢٠١٢: ٦٦%) من الرصيد الكلي للذمم المدينة
التجارية. مبلغ ١٨,٥٧ مليون درهم (٢٠١٢: ٣٣,٩٧ مليون درهم) من الذمم المدينة التجارية التي
ليست متأخرة أو منخفضة القيمة. وقد وفرت الشركة لغاية مبلغ ٦ ملايين درهم لمستحقات تصل إلى
٣٧,٤٥ مليون درهم التي انقضت تاريخ استحقاقها في تاريخ التقرير استنادا إلى خبرتها الماضية.

شيوخة الذمم التجارية هي كما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
<u>٣٣,٩٧٥</u>	<u>١٨,٥٧٣</u>		مبالغ لم ينقض تاريخ استحقاقها و غير منخفضة القيمة
			مبالغ إنقضت تاريخ استحقاقها ولكن غير منخفضة القيمة:
			صفر - ٣٠ يوما
٩,٠٧٧	٦,٠٦٠		٣١ - ٦٠ يوما
٦,٥١٨	٣,٧٤٧		٦١ يوما - ٩٠ يوما
٣,٨٦٨	٣,٩١٤		٩١ يوما - ١٢٠ يوما
١,٨٠٢	٤,٤٣٠		أكثر من ١٢١ يوما
<u>٢٠,٨٢١</u>	<u>١٣,٢٩٥</u>		
٤٢,٠٨٦	٣١,٤٤٦		
			مبالغ إنقضت تاريخ استحقاقها و منخفضة القيمة:
			أكثر من ١٢١ يوما
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>		مجموع المبالغ المستحقة السابقة
<u>٤٨,٠٨٦</u>	<u>٣٧,٤٤٦</u>		

يتم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان و خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالقروض والذمم المدينة
في الملاحظة رقم ٢٩ في الأدوات المالية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٢ . من أطراف ذات علاقة مستحق وتشمل الأطراف ذات الصلة المساهمين، والعاملين في الإدارة العليا، الزملاء الذي تسيطر عليهم الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو أكثر من ذلك الذين يمارسون تأثيرا كبيرا على الإدارة. الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات المالية،

المعاملات مع أهم الأطراف ذوي الصلة خلال الفترة هم كما يلي:

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
-	٢٤,٢٢٢	-	مع زملاء:
-	٣,١٧٨	-	- إيرادات الفوائد
٥٥٢	١٠,٩٧١	-	- سداد القرض
			- حصة في الربح
			مع الأطراف الأخرى ذوي الصلة:
١٧,٠٣٦	١٠٧,٧٤٢	-	- المبيعات
٥١,٥٤٤	٥٠,٠٢٠	-	- شراء المواد والخدمات
			مع موظفي الإدارة الرئيسيين :
٣,٢٢٧	٣,١٢٦	-	- رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
١٨٩	١٧١	-	- مكافأة نهاية الخدمة المحملة على قائمة الدخل
٥,٩٠٤	٥,٠٤٤	-	- مكافأة نهاية الخدمة المقدمة في نهاية السنة
<u>١,٥٠٠</u>	<u>١,٧٥٠</u>		- رسوم الإدارة (كتوزيع من الأرباح المحتجزة)

أرصدة الأطراف ذوي العلاقة هم كما يلي :

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٠,٧٥٤	٢,١٣٨		الذمم الدائنة:
			- إلى أطراف آخرين ذوي صلة
			الذمم المدينة:
٣٣,٢٩٠	٣٩,٧١٥		- من زميل - آخرين
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		- من زميل - قرض قصير الأجل
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠		- من زميل - قرض طويل الأجل
١٦,٨١٨	٢٥,٦٨٥		- من الأطراف الأخرى ذوي الصلة
<u>٥,٩٨٩</u>	<u>٦,٠٠٥</u>		- من مدير

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٣ . الرصيد المصرفي والنقد

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٤٨٨		٥٥٠	النقدية في متناول اليد
٢٩,٨١٦		٣٧,٣٧٣	الحسابات الجارية لدى البنوك
<u>٣٠,٣٠٤</u>		<u>٣٧,٩٢٣</u>	

١٤ . القرض المصرفي

ويمثل هذا القرض من البنك بفائدة من ٦ أشهر إيور +٣,٤٥٪ و إجمالي تسهيلات مجموعها ٤٤٠ مليون درهم تم سحب ٤١٣ مليون درهم منها. يتم الحصول على هذا القرض من قبل الشركة لتمويل شركاتها الزميلة. يسدد القرض في ثلاث عشرة قسطا متساويا على مدى فترة ست سنوات. يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم ٧ للإطلاع على تفاصيل الاستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض و لاحظ الإيضاح رقم ٩ للحصول على قرض مستحق من زملاء مقابل هذا القرض.

الأقساط المستحقة بعد اثني عشر شهرا من تاريخ بيان المركز المالي تم تصنيفها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

١٥ . ذمم تجارية دائنة و أخرى

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
١٤,١٧٦		٩,٣٣٨	ذمم تجارية دائنة
١٧,٣٠١		١٩,٧٧٢	مستحقات متراكمة و أرصدة دائنة أخرى
١٠٧		٤٨١	سلف
١,٧٥٠		٢,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٢٨٠		٢٢,٠٨٥	أرباح حصص مستحقة
<u>٥٠,٦١٤</u>		<u>٥٣,٦٧٦</u>	

الشركة لديها سياسات إدارة المخاطر المالية موضوعة لضمان أن يتم دفع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للإنتمان.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٦ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٥,٢٢٨	٢٣,٣٨٠		الرصيد الافتتاحي
٢,١٢٥	٣,٠٢٠		ايجاد شروط للسنة
<u>(٣,٩٧٣)</u>	<u>(١,٦٠٦)</u>		السداد خلال السنة
<u>٢٣,٣٨٠</u>	<u>٢٤,٧٩٤</u>		رصيد الإقفال

١٧ . رأس المال

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
<u>٣٥٨,٨٠٠</u>	<u>٣٥٨,٨٠٠</u>		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
			٣٥٨,٨٠٠,٨٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل منها
			المصدر نقدا:
٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠		٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل منها
<u>٢٦٦,٨٠٠</u>	<u>٢٦٦,٨٠٠</u>		أسهم المنحة المصدرة خلال الاستفادة من الأرباح المحتجزة:
<u>٣٥٨,٨٠٠</u>	<u>٣٥٨,٨٠٠</u>		٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل منها

في تاريخ بيان المركز المالي، يتكون رأس المال من أسهم عادية. تدفع جميع الأسهم المصدرة بالكامل . و يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح التي يعلن عنها من وقت لآخر و يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. جميع الأسهم بحقوق متساوية بخصوص المتبقي من موجودات الشركة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٨ . احتياطي القيمة العادلة

يمثل هذا الاحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق .
التغيير في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	الرصيد الإفتتاحي
٧١٤,٦٦٥	٤٢٦,٦١٤	صافي حركة التغيرات في القيمة العادلة
(٢٩٧,٠٩٣)	٢٧٤,٤٦٠	إعادة تصنيف التعديلات على التخلص من الاستثمارات
<u>٩,٠٤٢</u>	<u>(٧,٣٦٣)</u>	
<u>٤٢٦,٦١٤</u>	<u>٦٩٣,٧١١</u>	

١٩ . الاحتياطي العام

كما هو مطلوب في المادة ٢/٥٧ في عقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام. و يمكن وقفها بقرار من الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ١٠ ٪ من رأس المال المدفوع للشركة. يجوز استخدام هذا الاحتياطي لغرض معين من قبل الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يتم أي تحويل من هذا القبيل خلال الفترة قيد الاستعراض.

٢٠ . الاحتياطي القانوني

وفقا للمادة ١/٥٧ من النظام الاساسي للشركة، و القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (و تعديلاته)، يخصص كل سنة ما لا يقل عن ١٠ ٪ من صافي ربح الشركة للإحتياطي غير القابل للتوزيع. و يمكن أن يتم توقيف مثل هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع.

لم يتم إجراء أي تخصيص للإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حيث أن الاحتياطي يعادل ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع.

٢١ . حصص أرباح الأسهم

لعام ٢٠١٣ ، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية بواقع ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) من قبل مجلس إدارة الشركة. ستقدم توزيعات الأرباح المقترحة للموافقة الرسمية و الإعلان عنها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. في عام ٢٠١٢، اقترح توزيع أرباح و قدرها ٧١,٧٦ مليون درهم إماراتي (٠,٢٠ فلس لكل سهم) و تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٢ . تكلفة المبيعات

٢٠١٢	٢٠١١	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	نفقات المواد
٩٣,٤٤٢	١٢٢,٤٤٥	تكاليف المرافق و المصانع الأخرى
٤٠,٠٥٩	٤٨,٤٧٤	تكاليف الموظفين
١٨,٧٥٢	٢٠,٣٢٢	الإستهلاك
<u>١١,٧٨٠</u>	<u>١٥,٠٠٨</u>	
<u>١٦٤,٠٣٣</u>	<u>٢٠٦,٢٤٩</u>	

٢٣ . الإيرادات الأخرى

٢٠١٢	٢٠١١	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية
٢,٧٦٨	٤,٠٨٢	غيرها من إيرادات الإيجار
٦,٥٠٧	٦,٠٦٧	الدخل من بيع منتجات جانبية و سكراب
٢,٨٠٩	٣,٠٩٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات و معدات
٨٠٧	٩٦	الإيرادات الأخرى
<u>٨٨٢</u>	<u>٦٥١</u>	
<u>١٣,٧٧٣</u>	<u>١٣,٩٨٦</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٤ . الادارة ، البيع والمصاريف العامة

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
١٥,٠٧١	١٦,٧٢١	رواتب و مزايا الموظفين	
٢,٤٧٣	٢,٥٧٣	سكن للموظفين	
٢٢٠	٢١٥	رسوم الترخيص	
٦٩٩	٦١٤	التأمين	
١٤١	١٣١	الإتصالات	
٧,٩٨٣	٧,٣٩٨	إصلاح وصيانة	
١٦٥	١٣٧	السفر و نفقات التنقل	
٢٦٦	٢٦٨	المصاريف القانونية والمهنية	
٢٦٠	٣١٣	الكهرباء والماء	
١,٣٣٧	١,٣٠٦	الاستهلاك	
١,٣٥٦	٧٢٦	الرسوم المصرفية	
٦٣٣	١,٥٤٩	أخرى	
<u>٣٠,٦٠٤</u>	<u>٣١,٩٥١</u>		

٢٥ . تكاليف التمويل

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٨٩٢	١٢٠	الفائدة على السحب على المكشوف من البنك	
<u>٤,٧٠٤</u>	<u>١٢٠</u>	الفائدة على القروض المصرفية	
<u>٥,٥٩٦</u>	<u>١٢٠</u>		

وقد دفعت الشركة الفائدة على القروض المصرفية التي تم الحصول عليها لتمويل شركاتها الزميلة وتم تحصيل هذه الفوائد بالكامل من الشركات الزميلة..

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٦ . الدخل المالي

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
			إيرادات الفوائد :
		-	- عقود مقايضة الفائدة
٣,٥٣٩		-	- الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق
٢٧,٣٥١	٣٤,٠٠٣		إعادة تقييم صافي الربح (غير المحقق) على ما يلي:
		-	- عقود مبادلة أسعار الفائدة
٦٢١		-	كسب على التخلص من استثمارات متاحة للبيع :
		٤,٨١٧	- أرباح محققة
٩,٣٦٨		٤٣,٤٩٢	إيرادات توزيع الأرباح
٣٠,٩٤٦		٨٢,٣١٢	الدخل المالي
<u>٧١,٨٢٥</u>		<u>٨٢,٣١٢</u>	ناقصا على التخلص من استثمارات متاحة للبيع:
		(١٠,٥٥٨)	- محول من حقوق المساهمين
<u>(٩,٠٤٢)</u>		<u>(١٠,٥٥٨)</u>	النفقات المالية
<u>(٩,٠٤٢)</u>		<u>٧١,٧٥٤</u>	الدخل المالي المعترف به في بيان الدخل شامل
<u>٦٢,٧٨٣</u>			

٢٧ . ربحية السهم

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
		١٠١,٤٧٨	صافي الربح العائد للمساهمين
٦٨,٣٠٠		٣٥٨,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣٥٨,٨٠٠		٠,٢٨	نصيب السهم من الأرباح
<u>٠,١٩</u>		<u>٠,٢٨</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٨ . تقارير القطاعات

وصف لأنواع المنتجات والخدمات التي يستمد من كل قطعة تقرير عن إيراداتها

لدى الشركة جزئين رئيسيين:

- إنتاج وبيع الاسمنت و المنتجات ذات الصلة - يشارك هذا القطاع في مجال تصنيع و توزيع الاسمنت و الكلنكر منتج ذو الصلة و تمثل ٧٧ ٪ (٢٠١٢ : ٧٥ ٪) من الإيرادات الخارجية.
- الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق ومنتجات ذات الصلة - يشارك هذا القطاع في النشاط الاستثماري للشركة أي الشراء و التصرف بالإستثمارات لتعظيم العائد على الاستثمار و حسابات ٢٣ ٪ (٢٠١٢ : ٢٥ ٪) من الإيرادات الخارجية.

العوامل التي تستخدمها الإدارة لتحديد تقارير قطاعات الشركة

تقارير قطاعات الشركة هي وحدات الأعمال الاستراتيجية. تدار بشكل منفصل لأن كل وحدة تتطلب استراتيجيات تشغيل مختلفة.

يتم الإبلاغ عن تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتسجم مع التقارير الداخلية المقدمة لمتخذ القرار. وقد تم التعرف على متخذ القرار وفريق الإدارة بما فيهم المدير العام و المراقب المالي.

قياس تقرير قطاع تشغيل الربح أو الخسارة، والأصول والخصوم

تقوم الشركة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحسوبة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ولكن مع استبعاد الخسائر غير المتكررة، إن وجدت.

لا توجد أي معاملات بين القطاعات. تستبعد موجودات القطاع الأصول المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة. تستبعد مطلوبات القطاع المطلوبات غير المخصصة لشريحة محددة و ترتبط بأغراض الشركة. ويتم تخصيص القروض والسلفيات إلى شرائح على أساس العوامل ذات الصلة (مثل مطلوبات التمويل). وترد التفاصيل في المصالحة من موجودات و مطلوبات القطاع لموقف الشركة.

قررت الإدارة أن معظم العمليات هي بدولة الإمارات العربية المتحدة وليس هناك قطاعا جغرافيا هاما آخرا، ليس هناك أي إفصاحات محددة في هذا الصدد. وقد قدمت تفاصيل إيرادات القطاع، نتيجة القطاع وموجودات القطاع و مطلوبات القطاع في الصفحة رقم ٤٠ .

٢٩ . الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من القروض والنقد و النقد المعادل وحقوق المساهمين التي تتألف من رأس المال المصدر والاحتياطيات و الأرباح المحتجزة.

كسياسة إدارة المخاطر، تستعرض الشركة تكلفتها في رأس المال و المخاطر المرتبطة برأس المال. و توازن الشركة هيبين يكل رأسمالها استنادا إلى الاستعراض أعلاه.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٩ . الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق

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

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتعهد الشركة معاملات معينة بالعملات الأجنبية. ومن هنا، ينشأ التعرض لتقلبات سعر الصرف. تتعرض الشركة بشكل رئيسي إلى الدولار الأمريكي. وقد تم ربط الدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي (" درهم ")، وبالتالي لا يعتبر أي خطر للصرف موجودا.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على النقد لدى البنوك (بما في ذلك الودائع) و استثمارات متاحة للبيع.

إذا كانت أسعار الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع أعلى من ٥٠ نقطة أساس أو أقل و بقيت كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة سوف تزداد أو تنخفض بنسبة ٠,١٧٠ مليون درهم (٢٠١٢ : ١,٣٦٧ مليون درهم).

إذا كانت أسعار الفائدة على عقود مبادلة أسعار الفائدة ترتكز على ٥٠ نقطة أساس أعلى أو أدنى و بقيت كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة سوف تزداد أو تنخفض بنسبة بدون درهم (٢٠١٢ : ٠,١٧٦ مليون درهم).

إدارة مخاطر الأسعار الأخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أخرى في السوق على الاستثمارات في الأسهم الخاصة بها. وتتعقد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية عموما على المدى الطويل و لا يتم تداولها بنشاط.

إذا كانت أسعار الأسهم في السوق أعلى / أدنى ١٠%:

• القيمة الاستثمارية في متاحة للبيع احتياطيا من شأنه أن تزيد / تنخفض مقداره ٨٩,٤٣ مليون درهم (٢٠١٢ : ١٠,٦ مليون درهم).

• سوف لن يتأثر الربح حيث صنفت الاستثمارات في الأسهم كاستثمارات متاحة للبيع.

٢٩ . الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي سوف يسبب طرف واحد في الأداة المالية خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تشمل الودائع الثابتة أساسا والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية و الأخرى، وذلك بسبب من الأطراف والاستثمارات ذات الصلة. توضع الحسابات المصرفية للشركة لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية. تتعرض لمخاطر الائتمان على ذمم تجارية مدينة و أخرى والمستحق من أطراف ذات الصلة لتقييم الائتمان و أحرار مخصص للمبالغ المقدره غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في الميزانية العمومية هي صافية من مخصصات للمبالغ غير القابلة للاسترداد. حصلت الشركة على ضمانات أمنية ل ٧٠ ٪ من الذمم التجارية و الذمم التجارية من العملاء حيث لا توجد ضمانات، و ترى الإدارة أن الأرصدة المعققة قابلة للاسترداد بشكل كامل. و تعتقد الإدارة أن الرصيد المتبقي من ذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة جيدة و قابلة للاسترداد بشكل كامل، وبالتالي، ليس هناك شرط لتزويدها لهم. تحد الشركة من تعرضها للاستثمارات من خلال الاستثمار في الأوراق المالية حيث لديها سمعة سوق مقابلة ذات مصداقية. لا تتوقع إدارة الشركة أن يفشل أي طرف مقابل. هناك ٤ زبائن الذين يمثلون ٦٩ ٪ من الرصيد الكلي للذمم المدينة التجارية.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجه المنشأة في صعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية.

وقد بنيت الشركة إطار إدارة مخاطر السيولة المناسبة لإدارة التمويل و السيولة المتطلبات على المدى القصير والمتوسط و الطويل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على إحتياطيات كافية و التسهيلات المصرفية من خلال المراقبة المستمرة و توقعات التدفقات النقدية الفعلية.

عقود المشتقات المالية

استثمارات الشركة في بعض الأوراق تحمل عادة الاهتمام الذي يرتبط مع ليبور. تدخل الشركة أيضا في بعض عقود مقايضات أسعار الفائدة و عقود مبادلة السلع المشتقة. لا تصنف عقود المبادلة هذه كتغطية و وفقا لذلك يتم التعامل بها كعقود مشتقة بذاتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لا يوجد لدى الشركة عقود مبادلة أسعار فائدة مستحقة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٩ . الأدوات المالية (تتمة) الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	الأصول المالية
١,٠٦١,٥٤٥	١,٣٥٥,٣٩٣		استثمارات متاحة للبيع القروض والذمم المدينة :
١٤٢,٣٩٧	١٣٠,٦٧٦		- ذمم تجارية مدينة و أخرى
٧١,٤٠٥	٧١,٤٠٥		- مبالغ مستحقة من أطراف ذات صلة
<u>٣٠,٣٠٤</u>	<u>٣٧,٩٢٣</u>		الأرصدة النقدية والمصرفية
			المطلوبات المالية
			مطلوبات مالية أخرى
٥٠,٦١٤	٥٣,٦٧٦		- ذمم تجارية دائنة و أخرى
٢٠,٧٥٤	٢,١٣٨		- مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٤١٣,٠٠٠</u>	<u>٣٨٨,٠٠٠</u>		قرض مصرفي

٣٠ . المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٢٠١٢	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	خطابات الضمان
٣,١٠٩	٣,١٠٩		خطابات الاعتماد
<u>١,٩٧٠</u>	<u>٣,٤٩٣</u>		

وصلت التزامات رأس المال في تاريخ بيان المركز المالي يصل إلى (بدون) درهم (٢٠١٢ : ١ مليون درهم).

٣١ . أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

تمثل هذه الرسوم المدفوعة / المستحقة لمديري الشركة عن تقديم الخدمة لأي لجنة، لتكريس وقت واهتمام خاصين لرجال الأعمال أو شؤون الشركة و خلاف ذلك لأداء خدمات خارج نطاق أنشطتها العادية. وفقاً لتفسير المادة ١١٨ من قانون الشركات التجارية رقم ٨ لعام ١٩٨٤ بدولة الإمارات العربية المتحدة و تعديلاته من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة، وقد تمت معالجة رسوم المدراء كمخصصات من الأرباح المحتجزة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٢ . عقود الإيجار عقود الإيجار التشغيلية كمستأجر

قد استأجرت الشركة قطعة أرض بموجب عقود الإيجار التشغيلية التي تقع عليها الشقق السكنية للموظفين. يتم تشغيل هذه العقود عادة لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد عقد الإيجار لتعكس ايجارات السوق.

عقود الإيجار كمؤجر

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

٣٣ . أرقام المقارنة

تم تجميع أرقام السنة السابقة التي لم تكن جوهرية و تم إعادة تصنيفها حيثما كان ذلك ضروريا لجعلها مماثلة لتلك التي من العام الحالي.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

جدول الممتلكات والآلات و المعدات

المباني	المصنع و الآلات	الأثاث والتجهيزات و المعدات	المركبات	تقدم العمل في رأس المال	المجموع	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٣٠,٥٧٠	٨٤٨,٢٩٠	١٢,١٩٩	٥١,٩٧٢	٣١,٨٤٤	٩٧٤,٨٧٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٢
-	١١٨	١,٧٠١	١,٩٩٥	٣٢,٤٢٨	٣٦,٢٤٢	إضافات
-	-	(٣٣)	(٣,٤٧٧)	-	(٣,٥١٠)	استيعادات
-	٦٤,٢٧٢	-	-	(٦٤,٢٧٢)	-	تحويل من تقدم سير العمل الحالي
٣٠,٥٧٠	٩١٢,٦٨٠	١٣,٨٦٧	٥٠,٤٩٠	-	١,٠٠٧,٦٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
-	١,٣١٠	١,٧٩٨	٤,٥١٦	٣,٠٥٢	١٠,٦٧٦	إضافات
-	-	(٥٢)	(١٦٠)	-	(٢١٢)	استيعادات
-	٢,٦٠٩	-	-	(٢,٦٠٩)	-	تحويل من تقدم سير العمل الحالي
٣٠,٥٧٠	٩١٦,٥٩٩	١٥,٦١٣	٥٤,٨٤٦	٤٤٣	١,٠١٨,٠٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٨,٣٦٨	٧٠٢,٢٥١	١١,٤٨٢	٤٩,٣٨٠	-	٧٩١,٤٨١	الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٢
٣١٩	١٠,٢٢١	٥٧٣	٢,٠٠٤	-	١٣,١١٧	تحميل على السنة
-	-	(٣٠)	(٣,٤٧٧)	-	(٣,٥٠٧)	على الإستهلاكات
٢٨,٦٨٧	٧١٢,٤٧٢	١٢,٠٢٥	٤٧,٩٠٧	-	٨٠١,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٣٠	١٢,٥١٥	١,٠١٧	٢,٥٥٢	-	١٦,٣١٤	تحميل على السنة
-	-	(٥٢)	(١٦٠)	-	(٢١٢)	على الإستهلاكات
٢٨,٩١٧	٧٢٤,٩٨٧	١٢,٩٩٠	٥٠,٢٩٩	-	٨١٧,١٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٦٥٣	١٩١,٦١٢	٢,٦٢٣	٤,٥٤٧	٤٤٣	٢٠٠,٨٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٨٨٣	٢٠٠,٢٠٨	١,٨٤٢	٢,٥٨٣	-	٢٠٦,٥١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تم تخصيص الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	تكلفة المبيعات
١١,٧٨٠	١٥,٠٠٨	١١,٧٨٠	١٥,٠٠٨	المصاريف
١,٣٣٧	١,٣٠٦	١,٣٣٧	١,٣٠٦	
<u>١٣,١١٧</u>	<u>١٦,٣١٤</u>	<u>١٣,١١٧</u>	<u>١٦,٣١٤</u>	

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
الملاحظات على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)
تقرير القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢

٢٠١٣

الاجمالي	الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق	الاسمنت	الاجمالي	الاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق	الاسمنت
الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم	الآف الدراهم
٢٥٤,٢٠٨	٦٢,٧٨٣	١٩١,٤٢٥	٣١٤,٨٤١	٧١,٧٥٤	٢٤٣,٠٨٧
٩٠,١٧٥	٦٢,٧٨٣	٢٧,٣٩٢	١٠٨,٥٩٢	٧١,٧٥٤	٣٦,٨٣٨
١٣,٧٧٣	-	-	١٣,٩٨٦	-	-
(٣٦,٢٠٠)	-	-	(٣٢,٠٧١)	-	-
٦٧,٧٤٨	-	-	٩٠,٥٠٧	-	-
٥٥٢	-	-	١٠,٩٧١	-	-
٦٨,٣٠٠	-	-	١٠١,٤٧٨	-	-
١,٥٨٢,٩٩٦	١,٠٦١,٥٤٥	٥٢١,٤٥١	١,٨٥٢,٧٠٠	١,٣٥٥,٣٩٣	٤٩٧,٣٠٧
٦٩,٦٧٩	-	-	٦٠,٤٤٥	-	-
٤١٥,٩٢٤	-	-	٣٩٠,٩٢٤	-	-
٢,٠٦٨,٥٩٩	١,٠٦١,٥٤٥	٥٢١,٤٥١	٢,٣٠٤,٠٦٩	١,٣٥٥,٣٩٣	٤٩٧,٣٠٧
٩٤,٧٤٨	-	٩٤,٧٤٨	٨٠,٦٠٨	-	٨٠,٦٠٨
٤١٣,٠٠٠	-	-	٣٨٨,٠٠٠	-	-
٥٠٧,٧٤٨	-	٩٤,٧٤٨	٤٦٨,٦٠٨	-	٨٠,٦٠٨
٢٣٧,٨٥١	٢٠١,٦٠٩	٣٦,٢٤٢	٣١٢,٠٥٣	٣٥١,٣٧٧	١٠٠,٦٧٦
١٣,١١٧	-	١٣,١١٧	١٦,٣١٤	-	١٦,٣١٤

إيرادات القطاع
نتائج القطاع
الإيرادات الأخرى
نفقات غير موزعة
النتائج من الأنشطة التشغيلية
حصص في صافي الربح
الاستثمار في الأسهم تمثل المستثمر
صافي ربح السنة

موجودات القطاع
الاستثمار في الأسهم تمثل المستثمر
الأصول الأخرى
إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع
إجمالي المطلوبات الأخرى
إجمالي المطلوبات
نفقات رأس المال
الإستهلاك

٤٠