

شركة الاسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)
دبي

التقرير السنوي والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المحتويات

الصفحة:

٢ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٣

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

البيانات المالية

٤

- بيان المركز المالي

٥

- بيان الدخل الشامل

٦

- بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٧

- بيان التدفقات النقدية

٤٤-٨

- إيضاحات حول البيانات المالية



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

تقرير مجلس الادارة عن السنة المنتهية في / ٣١ / ١٣ / ٢٠١٤

حضرات الماحة المحامين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن أعضاء مجلس الادارة أقدم إليكم بالشكر الجزيل لتبليتكم دعوة مجلس الادارة لحضور اجتماع الجمعية العمومية وأقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٤ م مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولاً : الإنتاج

قامت الشركة بإنتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بأنواعه المختلفة خلال عام ٢٠١٤ في حدود / ١٠,٢٢٧,٠١١ / طن إسمنت بيعت بمبلغ / ٢٢٨,٢٨٤,٠٠٠ / درهم إمارات .

ثانياً : المشاريع

- ١- تم ملاحظة أن مخزون الكلنكر المنتج قد تزايد في مصانع الأسمنت الأخرى في الإمارات العربية المتحدة وذلك بسبب تباطؤ المبيعات و انخفاض الطلب من الاستهلاك المحلي مما دفع إلى مزيد من الضغط على أسعار البيع .
 - ٢- كان هناك انخفاض بنسبة ١٥٪ في كمية مبيعات الإسمنت خلال الربع الأول من العام بالمقارنة مع العام السابق و تم بالفعل تخفيض أسعار البيع من قبل المنتجين الآخرين .
 - ٣- من أجل مكافحة تراجع سيناريو العرض و للحفاظ على حصتنا المعقولة من المبيعات في السوق تم تخفيض أسعار البيع بنسبة ١٠٪ أو ما يقرب من ٢٠ درهم / للطن .
- وتتخذ الشركة كافة التدابير اللازمة لمواجهة الزيادة في تكلفة الإنتاج و انخفاض سعر البيع عن طريق الوسائل التالية :-

- أ- الإكثار من استخدام غبار الفحم بحسب توافره من أجل تحقيق توفير في تكاليف إستهلاك الطاقة.
- ب- استخدام مواد خام بديلة كلما كان ذلك ممكناً ومتاحاً مع خفض التكلفة.
- ج- استرجاع الحرارة من عملية إعادة إستخدامها من أجل توفير استهلاك الطاقة.

ليس من الممكن تحديد حجم المدخرات التي سيتم تحقيقها مع الجهود المذكورة أعلاه بسبب توافر و ملائمة العمليات القائمة و الحفاظ على الجودة ولكن إدارتنا تحاول بذل قصارى جهدها تأمل في تحقيق النتائج المتوقعة لتحقيق أفضل إستخدام للفرص .

- ٤- قامت الجمعية العمومية العادية بجلستها المنعقدة في ٠١/٠٤/٢٠١٤ بالمصادقة على تخصيص مبلغ مليون درهم للمساعدات الإجتماعية والأعمال الخيرية تم توزيع هذا المبلغ على النحو التالي:-
 - أ - المؤسسات التعليمية الوسطى.
 - ب - مؤسسات ذوي الإحتياجات الخاصة.
 - ج - المساهمة في برامج حماية البيئة بالتنسيق مع بلدية دبي.





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

ثالثا ، الأرباح

بلغ صافي الربح السنوي للسنة المالية المنتهية في / ٣١ / ١٢ / ٢٠١٤ بحدود (١١٢,٢٣٥,٠٠٠) درهم إمارات وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة عن عام ٢٠١٤ 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 اكثر من ١٠% من رأس المال .
- ٤ - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لكل عضو مجلس إدارة (٢٥٠,٠٠٠) درهم .

رابعا ، الميزانية العمومية

لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في / ٣١ / ديسمبر عام ٢٠١٤ وتم تسليمها الى مدققي حسابات الشركة السادة / بي . دي . أو محاسبون قانونيون ومستشارون وبمناسبة انتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم شكره وتقديره للجهود المبذولة في سبيل المحافظة على ازدهار الشركة وتقديمها.

والله الموفق

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس مجلس الإدارة

محمد الله أحمد الغوري

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

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٤، بيان الدخل الشامل، بيان التغيرات في حقوق المساهمين، بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ وصيانة نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة لإعداد والعرض العادل للبيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة في تلك الظروف.

مسؤولية مدققي الحسابات

مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية، استناداً إلى تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب تلك المعايير أن نمثل للمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

و يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، و يأخذ مدققوا الحسابات بعين الإعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد للمنشأة والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الضوابط الداخلية. و يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للقوائم المالية.

ونحن نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي كما في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي كانت ضرورية لأغراض تدقيقنا ولم يكن هنالك أي انتهاك لقانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، الإمارات العربية المتحدة، أو من دستور للشركة الذي استرعى اهتمامنا، والذي من شأنه أن يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة.

في رأينا، تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية وتتفق معها البيانات المالية المرفقة. أجرت الشركة أيضاً التقييم وفقاً للمبادئ الراسخة والمعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة الذي يتفق مع البيانات المالية.



بي دي أو محاسبون قانونيون ومستشارون
يونس يوسف سيفي
رقم التسجيل ٤١٨
١٢ مارس ٢٠١٥
دبي

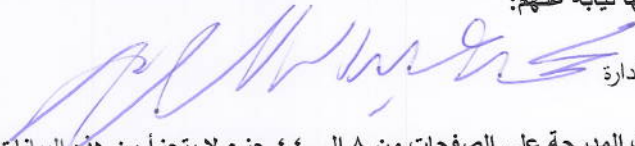
شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

معدل ٢٠١٢	معدل ٢٠١٣	ملاحظات	ملاحظات	
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٠٦,٥١٦	٢٠٠,٨٧٨	١٨٨,٩٦١	٥	موجودات غير متداولة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٦	الممتلكات، الآلات والمعدات
١,١١٢,٤٢٣	١,٤٢٨,٠٤٢	١,٥٣٥,٠٥٩	٧	استثمارات عقارية
٦٩,٦٧٩	٧١,٣٥٩	٨٢,٥٨٢	٨	استثمارات متاحة للبيع
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠	٩	استثمار في شركة زميلة
١,٧٧٩,٥٤٢	٢,٠٤٦,٢٠٣	٢,٠٩٨,٥٢٦		قرض المستحق من الشركة الزميلة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٥٠	١,٢١٩	٧١٣	٧	الموجودات المتداولة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٩	استثمارات متاحة للبيع
٨٦,٠٠٩	٥٦,٠١٩	٥٨,٨١٩	١٠	قرض مستحق من شركة زميلة
٩٠,٦٩٧	٥٧,٢١٤	٧٣,٤٩٥	١١	المخزون
٥٦,٠٩٧	٥٨,٥٤٩	٣١,٧٧٧	١٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٠,٣٠٤	٣٧,٩٢٣	٧٣,٩٩٥	١٣	مستحق من أطراف ذات صلة
٢٨٩,٠٥٧	٢٥٥,٩٢٤	٢٩٢,٧٩٩		أرصدة لدى البنوك والنقد
				مجموع الموجودات المتداولة
٣٩,٧٨٤	٢٦,٢٢٣	٣١,١٠٠	١٢	المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	١٤	مستحق إلى أطراف ذات صلة
٣١,٥٨٤	٢٧,٦٤٩	٣٢,٩٠٧	١٥	قرض من البنك
٩٦,٣٦٨	٩٨,٨٧٢	١١٨,٠٠٧		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٩٢,٦٨٩	١٥٧,٠٥٢	١٧٤,٧٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
				صافي الموجودات المتداولة
٢٣,٣٨٠	٢٤,٧٩٤	٢٥,٥٨٠	١٦	مطلوبات غير متداولة
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠	١٤	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٣٥,٤٦١	١,٩٥٨,٧٣٨		قرض من البنك
				صافي الموجودات
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠	١٧	حقوق المساهمين
٢٦	٢٦	٢٦		رأس المال
٤٢٦,٦١٤	٦٩٣,٧١١	٨٠٦,٥٦٦	١٨	حصصة تطبيق المال
٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧	١٩	احتياطي القيمة العادلة
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢	٢٠	الاحتياطي العام
(١٧,٩٤٩)	(٣٨,١٥٤)	(٤٨,٥١٧)	٨	الاحتياطي القانوني
-	-	١٥,٩٠٠	٢١	احتياطي النقد الأجنبي
٢٩٧,٤٤١	٣٢٥,١٥٩	٣٣٠,٠٤٤		احتياطي خاص
١,٥٦٠,٨٥١	١,٨٣٥,٤٦١	١,٩٥٨,٧٣٨		الأرباح المحتجزة
				إجمالي حقوق المساهمين

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وصرح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم:



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

تشكل الملاحظات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	ملاحظات	آلاف الدراهم
٢٤٣,٠٨٧	٢٢٨,٢٨٤	العائدات	
<u>(٢٠٦,٢٤٩)</u>	<u>(٢٠٥,٠٥٤)</u>	تكلفة المبيعات	٢٣
٣٦,٨٣٨	٢٣,٢٣٠	الربح الإجمالي	
٣٨,٢٠٨	٣٨,٧١٣	الإيرادات الأخرى	٢٤
<u>٧٥,٠٤٦</u>	<u>٦١,٩٤٣</u>		
(٣١,٩٥١)	(٢٩,٥٣٩)	الإدارة، البيع والنفقات العامة	٢٥
(٢٤,٣٤٢)	(٢١,٩١٤)	تكاليف التمويل	٢٦
<u>١٠,٩٧١</u>	<u>٢١,٥٨٦</u>	حصة صافي الربح في الشركات الزميلة	٨
<u>٢٩,٧٢٤</u>	<u>٣٢,٠٧٦</u>		
٧١,٧٥٤	٨٠,١٥٩	إيرادات التمويل	٢٧
<u>١٠١,٤٧٨</u>	<u>١١٢,٢٣٥</u>	الربح الصافي للسنة	
		الدخل الشامل الآخر	
		العناصر التي سوف أو قد يعاد تصنيفها للربح أو الخسارة:	
٢٧٤,٤٦٠	١٢٢,٨٣٢	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٧
(٢٠,٢٠٥)	(١٠,٣٦٣)	التغير في احتياطي النقد الأجنبي	٨
<u>(٧,٣٦٣)</u>	<u>(٩,٩٧٧)</u>	خسارة على عدم اعتراف باستثمارات متاحة للبيع	٢٧
<u>٢٤٦,٨٩٢</u>	<u>١٠٢,٤٩٢</u>	الدخل الشامل الآخر للسنة	
<u>٣٤٨,٣٧٠</u>	<u>٢١٤,٧٢٧</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
<u>٠,٢٨ درهم</u>	<u>٠,٣١ درهم</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد	٢٨

تشكل الملاحظات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

حقوق المساهمين	إجمالي المساهمين	الأرباح المحتفظة	إحتياطي خاص	النقد	إحتياطي الأجنبي	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي العام	القيمة العادلة	إحتياطي التقدير	حصة نقد	رأس المال
١,٥٦٠,٨٥١	٢٩٧,٤٤١	-	-	(١٧,٩٤٩)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٤٢٦,٦١٤	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
(٧,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	(٧,٣٦٣)	-	-	-	-
٣٥٥,٧٣٣	١٠١,٤٧٨	-	-	(٢٠,٢٠٥)	-	-	٢٧٤,٤٦٠	-	-	-	-
(٧١,٧٦٠)	(٧١,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	=	=	=	=	=	=	=	=	=	=
١,٨٣٥,٤٦١	٣٢٥,١٥٩	-	-	(٣٨,١٥٤)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٦٩٣,٧١١	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	٣٥٨,٨٠٠
(٩,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	(٩,٩٧٧)	-	-	-	-
٢٢٤,٧٠٤	١١٢,٢٣٥	-	-	(١٠,٣٦٣)	-	-	١٢٢,٨٣٢	-	-	-	-
-	(١٥,٩٠٠)	١٥,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)	-	-	=	=	=	=	=	=	=	=
(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)	=	=	=	=	=	=	=	=	=	=
١,٩٥٨,٧٣٨	٣٣٠,٠٤٤	١٥,٩٠٠	١٥,٩٠٠	(٤٨,٥١٧)	١٧٩,٤٠٢	٣١٦,٥١٧	٨٠٦,٥٦٦	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	٣٥٨,٨٠٠

تشكل الملاحظات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٤٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	ملاحظات	
١٠١,٤٧٨	١١٢,٢٣٥			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦,٣١٤	١٧,٩٦٤	٥		الأرباح الصافية للسنة
(٣,٠٩٠)	(٢٤٣)			تعديلات ل:
(٤,٨١٧)	(١٤,٢١٩)	٢٧		الاستهلاك
١٠,٥٥٨	٥,٥٥٥	٢٧		الحصول على ارباح في التخلص من الممتلكات، الآلات والمعدات
(١٠,٩٧١)	(٢١,٥٨٦)	٨		أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع
٣,٠٢٠	١,٣٦٥	١٦		خسارة في التخلص من استثمارات متاحة للبيع
٢٤,٢٢٢	٢١,٩٠٩	٢٦		حصة الأرباح في شركة زميلة
(٢٤,٢٢٢)	(٢١,٩٠٩)	٢٤		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٣٤,٠٠٣)	(٢٩,٣٢٠)	٢٧		مصاريف الفوائد
(٤٣,٤٩٢)	(٤٢,١٧٥)	٢٧		إيرادات الفوائد
٣٤,٩٩٧	٢٩,٥٧٦	٢٧		إيرادات الفوائد من استثمارات متاحة للبيع
				دخل حصص الأرباح
				أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٢٩,٩٩٠	(٢,٨٠٠)	١٠		التغير في المخزون
٣٣,٤٨٣	(١٦,٢٨١)	١١		التغير في التجارة وغيرها من الذمم
(٢,٤٥٢)	٢٦,٧٧٢	١٢		تغير في مستحقة من أطراف ذات صلة
(٣,٩٣٥)	٥,٢٥٨	١٥		التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١٨,٣٦٦)	٢,٥٤٩	١٢		تغير في مستحق إلى أطراف ذات الصلة
(١,٦٠٦)	(٥٧٩)	١٦		دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,١١١	٤٤,٤٩٥			صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٦٧٦)	(٦,٠٤٧)	٥		شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧٣,٤١٧)	(٢٢٨,٧٤٢)	٧		إضافة إلى استثمارات متاحة للبيع
(١٠,٩١٤)	-	٨		استثمار في شركة زميلة
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٩		سداد قرض من شركة زميلة
٣,٠٩٠	٢٤٣			متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٨,٨٨٥	٢٤٣,٧٦٦			متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
٢٤,٢٢٢	٢١,٩٠٩	٢٤		تلقي الفائدة
٣٤,٠٠٣	٢٩,٣٢٠	٢٧		إيرادات الفوائد من استثمارات متاحة للبيع
٤٣,٤٩٢	٤٢,١٧٥	٢٧		دخل حصص الأرباح
٥٣,٦٨٥	١٤٧,٦٢٤			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٩٥٥)	(٨٧,٣٨٨)	٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤,٢٢٢)	(٢١,٩٠٩)	٢٦		دفع حصص الأرباح
(٢٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	١٤		دفع الفائدة
(٢,٠٠٠)	(١,٧٥٠)	٣٣		سداد القروض المصرفية
(١١٨,١٧٧)	(١٥٦,٠٤٧)			رسوم مجلس الإدارة
٧,٦١٩	٣٦,٠٧٢			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,٣٠٤	٣٧,٩٢٣			صافي الزيادة في النقد والنقد المكافئ
٣٧,٩٢٣	٧٣,٩٩٥	١٣		النقد والنقد المكافئ في بداية العام
				النقد والنقد المكافئ في نهاية العام

تشكل الملاحظات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٤٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

١. الحالة والأنشطة

تم تسجيل شركة أسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") وفقا للمرسوم الذي أصدره صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ تأسيس شركة الأسمنت في إمارة دبي وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، الإمارات العربية المتحدة. العنوان المسجل للشركة هو: ص.ب. ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات الأسمنت ذات الصلة. تستثمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية والمنتجات المشتقة. تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي في عام ٢٠٠٥.

تم المصادقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥.

يتم عرض هذه القوائم المالية في آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة (٠٠٠٠ درهم) ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (معايير التقارير المالية الدولية)

وقد تم اعتماد ما يلي معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة في هذه البيانات المالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي قد تؤثر على المحاسبة للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (الفعال للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤)

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

- معنى 'الديها حاليا حق قانوني ملزم للمقاصة'،
- تطبيق وتحقيق تسوية في وقت واحد
- التعويض عن مبالغ الضمانات
- وحدة الحساب لتطبيق متطلبات المقاصة.

التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إسترجاع كمية الإفصاحات عن الأصول غير المالية (الفعال للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤)

التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ الإنخفاض يقلل من الظروف التي تتطلب المبلغ القابل للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد ليتم الكشف عنها، توضيح الإفصاحات المطلوبة، وإدخال شرط صريح الكشف عن معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة (أو الإنتكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد (على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف التخلص) باستخدام تقنية القيمة الحالية. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تمة)

معايير جديدة والتفسيرات والتعديلات ليست فعالة حتى الآن

لم تقم الشركة بتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن ليست فعالة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ حتى الآن:

• معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية (٢٠٠٩)"

يتناول معيار التصنيف والقياس والاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية. صدر معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، في نوفمبر ٢٠٠٩ وأكتوبر ٢٠١٠. وهو يحل محل أجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الذي يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأصول المالية ليتم تصنيفها إلى فئتين القياس: تلك التي تقاس بالقيمة العادلة وتلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة. يتم تحديده عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة أدواتها المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة. بالنسبة للمطلوبات المالية، المعيار يحتفظ بمعظم متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. التغيير الرئيس هو أنه في الحالات التي يتم فيها اتخاذ خيار القيمة العادلة للمطلوبات المالية، وجزء من تغيير القيمة العادلة نظرا لمخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر بدلا من بيان الدخل، إلا إذا كان هذا يخلق عدم تطابق المحاسبية.

وعلى الشركة أن تحدد الآن ما إذا كان يجب اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠٠٩)، أو تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في وقت لاحق. وعليه، فإنه يتوجب على الشركة تقييم التأثير الكامل على اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية (٢٠١٠)"

نسخة منقحة من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، بتوحيد الإشتراطات لتصنيف وقياس المطلوبات المالية المنقحة، وتحمل على متطلبات استبعاد القائمة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

تحافظ أحكام المطلوبات المالية المنقحة على أساس قياس التكلفة المطفأة الحالية لمعظم الخصوم. ويتم تطبيق المتطلبات الجديدة حيث تختار المنشأة لقياس المسؤولية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - في هذه الحالات، يتم تقديم جزء من التغيير في القيمة العادلة المتصلة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة في الدخل الشامل الآخر بدلا من ضمن الأرباح أو الخسارة.

صدر معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في ٢٤ يوليو ٢٠١٤ و يحل محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٠)، ولكن هذا الإصدار من المعيار يبقى متاحا للتطبيق إذا كان التاريخ ذو الصلة بالتطبيق الأولي هو قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

وعلى الشركة أن تحدد الآن ما إذا كان يجب اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠٠٩)، أو تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في وقت لاحق. وعليه، فإنه يتوجب على الشركة تقييم التأثير الكامل على اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٣) (تحوط المحاسبة والتعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)

أضافت نسخة منقحة من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على توحيد اشتراطات المراجعة فصلا جديدا إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في محاسبة التحوط، ووضعت في مكانه نموذج محاسبة التحوط الجديد الذي تم تصميمه ليتم الاحتياز بشكل وثيق مع كيفية تعهد الكيانات أنشطة إدارة المخاطر عند التعرض للتحوط للمخاطر المالية وغير المالية. وتسمح أيضا للمنشأة التطبيق على المتطلبات أدخلت في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٠) لعرض المكاسب والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دون تطبيق المتطلبات الأخرى لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، وهذا يعني ويمكن عرض جزء من التغير في القيمة العادلة المتصلة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمؤسسة في الدخل الشامل الآخر بدلا من ضمن الأرباح أو الخسائر.

كما أزلت النسخة المنقحة أيضا التاريخ الفعلي الإلزامي ل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٢٠١٣)، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٠) و تركت التاريخ الفعلي مفتوحا لحين الانتهاء من الإنقاص ومتطلبات التصنيف والقياس. وعلى الرغم من إزالة التاريخ الفعلي، يبقى كل معيار متاحا للتطبيق.

صدر معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في ٢٤ يوليو ٢٠١٤ ويحل محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٣)، ولكن هذا الإصدار من المعيار يبقى متاحا للتطبيق إذا كان التاريخ ذو الصلة بالتطبيق الأولي هو قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

وعلى الشركة أن تحدد الآن ما إذا كان يجب اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠٠٩)، أو تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في وقت لاحق. وعليه، فإنه يتوجب على الشركة تقييم التأثير الكامل على اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤)

وهذا هو النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الذي يحتوي على متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. ويتضمن المعيار المتطلبات في المجالات التالية:

التصنيف و القياس: تصنف الأصول المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يحتجزها داخله و خصائص التدفقات النقدية. نسخة عام ٢٠١٤ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تقدم "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" الفئنة لأدوات الدين المعينة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

الإنقاص: يقدم إصدار عام ٢٠١٤ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نمودجا من "فقدان الائتمان المتوقع" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد من الضروري حدوث الائتمان قبل إثبات خسارة الائتمان.

محاسبة التحوط: يقدم نمودجا محاسبة التحوط الجديد الذي تم تصميمه ليتم الاحتياز بشكل وثيق مع كيفية تعهد المنشآت أنشطة إدارة المخاطر لدى تعرض التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإستبعاد: تتم الاحتياجات اللازمة لشطب الموجودات والمطلوبات المالية الترحيل من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

صدر معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠١٤) في ٢٤ يوليو ٢٠١٤ و يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠٠٩) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ (٢٠١٠) ، ولكن هذا الإصدار من المعيار يبقى متاحا للتطبيق إذا كان التاريخ ذو الصلة بالتطبيق الأولي هو قبل ١ فبراير ٢٠١٥.

وعلى الشركة أن تحدد الآن ما إذا كان يجب اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٣)، أو تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (٢٠١٤) في وقت لاحق. وعليه، فإنه يتوجب على الشركة تقييم التأثير الكامل على اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ " بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمرين وشركاتهم الزميلة أو المشاريع المشتركة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨) " (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦):

هذا يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية المنفصلة للسماح للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة ليتم احتسابها اختياريًا باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.

وهذه التعديلات لن تؤثر على موقف أو الأداء المالي للشركة ويصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير عام ٢٠١٦.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧):

يوفر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٥ مبدأ واحد قائم على نموذج خمس خطوات ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء.

الخطوات الخمس في النموذج هي كما يلي:

- تعريف العقد مع العميل.
- التزامات الأداء في العقد؛
- سعر الصفقة.
- تخصيص تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقود؛
- تحقيق الإيرادات عندما (أو كما) تنفذ المنشأة واجب الأداء.

وتقدم إرشادات بشأن مواضيع مثل النقطة التي تتحقق بها الإيرادات، وهو ما يمثل النظر في المتغيرات، تكاليف الوفاء، الحصول على عقد ومختلف المسائل ذات الصلة. و تقدم أيضا إفساحات جديدة عن الإيرادات.

قد أجرت الشركة تقييما ، وقررت أن هذه التعديلات لن تؤثر على موقف أو الأداء المالي للشركة ويصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير عام ٢٠١٧.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "توضيح الطرق المقبولة في الاستهلاك والإطفاء (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨)" (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦):

هذا يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، الممتلكات، الآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ الأصول غير الملموسة إلى:

- توضيح أن طريقة الاستهلاك التي تقوم على الإيرادات التي تتولد بواسطة النشاط الذي يتضمن استخدام الأصول غير مناسب للممتلكات والآلات والمعدات؛
- تقديم قرينة قاطعة أن طريقة الإطفاء التي تقوم على العائدات الناتجة عن النشاط الذي يشمل استخدام الموجودات غير الملموسة غير مناسب، والتي لا يمكن التغلب عليها في ظروف محدودة حيث يتم التعبير عن الأصول غير الملموسة كمقياس للدخل، أو عندما يمكن إثبات أن الإيرادات واستهلاك المنافع الاقتصادية للأصل غير الملموس ترتبط إلى حد كبير.
- إضافة التوجيهات التي تتوقع تخفيضات في المستقبل في سعر البيع للعنصر الذي تم تقديمه باستخدام الأصول يمكن أن تشير إلى توقع التقادم التكنولوجي أو التجاري للأصل، والتي، بدورها، قد تعكس الحد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصول.
وهذه التعديلات لن يؤثر موقف أو الأداء المالي للشركة ويصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير عام ٢٠١٦.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "برامج منافع محددة: مساهمات الموظف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩)" (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤):

هذا يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات التي تتعلق كيف ينبغي أن تتسبب مساهمات من الموظفين أو الغير التي ترتبط بفترات الخدمة. وبالإضافة إلى ذلك، فإنه يسمح بشكل عملي مناسب إذا كان مقدار المساهمات مستقلا عن عدد سنوات الخدمة، في تلك المساهمات، يمكن، ولكن ليست مطلوبة، لا بد من الاعتراف بأنه انخفاض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم تقديم الخدمة ذات الصلة. وهذه التعديلات لن تؤثر موقف أو الأداء المالي للشركة ويصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤.

• التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤):

معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ قطاعات التشغيل
يتطلب هذا التحسن الكشف عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق المعايير لتجميع قطاعات التشغيل، وتوضيح المصالحات في موجودات القطاع المطلوبة إلا إذا ذكرت موجودات القطاع بشكل منظم. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٣ القيمة العادلة القياسات
هذا التحسن يوضح أن إصدار معيار المحاسبة الدولي رقم ١٣ و تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لم تقم بإزالة القدرة على قياس بعض الذمم المدينة والدائنة على المدى القصير على أساس غير مخصص (يعدل أساسا للاستنتاجات فقط). التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصانع والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة" يوضح التحسن الذي يتم في تعديل المبلغ الإجمالي للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة تتفق مع رفع قيمة القيمة الدفترية. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

إفصاحات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الأطراف ذات العلاقة يوضح كيف تحسنت المدفوعات للمنشآت توفير خدمات الإدارة التي يتم الإفصاح عنها. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

• التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية دورة ٢٠١١-٢٠١٣ (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤):

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٣ قياس القيمة العادلة يوضح هذا التحسن نطاق استثناء محفظة في الفقرة ٥٢. لم يؤثر هذا التعديل على موقف أو الأداء المالي للمجموعة في اعتمادها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الإستثمار العقاري التحسين يوضح الترابط بين معيار المحاسبة الدولي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ عند تصنيف العقار كعقار استثماري أو الممتلكات التي يشغلها مالكوها. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

• التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤ (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٦):

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات يوفر هذا التحسن إرشادات إضافية لتوضيح ما إذا كان عقد خدمة مستمرة مشاركة في الأصول المنقولة وتوضيحات بشأن تعويض الإفصاحات في البيانات المالية المرحلية المختصرة. التحسين السنوي لم يؤثر على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ فوائد الموظفين يوضح هذا التحسن إلى أن سندات الشركات عالية الجودة المستخدمة في تقدير معدل الخصم لفوائد ما بعد الخدمة يجب تقييمها بالعملة نفسها كما الفوائد التي يتعين دفعها. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية يوضح التحسين معنى "في أي مكان آخر في التقرير المؤقت" ويتطلب إشارات مرجعية. التعديل ليس له تأثير على موقف أو الأداء المالي للشركة في اعتمادها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المصنفة تحت متاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة ويتم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تطبق هذه البيانات المالية أيضاً متطلبات قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة هي كما يلي:

الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

وذكرت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وكذا يجري قيد جميع التكاليف المتعلقة بالموجودات المحددة المتكبدة خلال السنة. يتم نقل هذه الأصول إلى موجودات معينة عندما تكون متاحة للاستخدام.

خفض القيمة

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

المباني	٣-١٤ سنوات
المصانع والآلات	٣-٢٥ سنوات
الأثاث، المثبتات والمعدات	٤-٧ سنوات
السيارات	٣ سنوات

الإستثمارات العقارية

شكلت الإستثمارية العقارية في البداية باستخدام نموذج التكلفة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الإستثمارات العقارية و تم تفعيل القياسات اللاحقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات، الآلات والمعدات اللازمة لهذا النموذج.

يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. ولا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءاً من الإستثمارات العقارية. وقد انخفضت قيمة المباني التي تشكل جزءاً من الإستثمارات العقارية من تاريخ الحيازة على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة المباني على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها المكون من ١٠ سنوات.

استثمار في شركة زميلة

حيث تمتلك الشركة القدرة على المشاركة في (ولكن ليس السيطرة) قرارات السياسة المالية والتشغيلية لمنشأة أخرى، وتصنف على أنها شركة زميلة. يتم الاعتراف بالزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة. و تحتسب الزميلة لاحقاً باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم احتساب حصة المجموعة من الأرباح بعد الحيازة والخسائر والدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (باستثناء خسائر تجاوزت استثمارات المجموعة في ربط ما لم يكن هناك التزام لجعل تلك الخسائر جيدة).

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركة الزميلة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن بالمعاملة دليل على انخفاض قيمة الأصول المنقولة. ويتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل الشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركة زميلة (تتمة)

إن أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة الزميلة كما في تاريخ الحيازة تحتسب كشهرة. و يتم تضمين الشهرة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييمها لانخفاض القيمة كجزء من ذلك الاستثمار. أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

ترتيبات مشتركة

الشركة هي طرف في ترتيب مشترك عندما يكون هناك ترتيب تعاقدي الذي يمنح سيطرة مشتركة على الأنشطة ذات الصلة في الترتيب للمجموعة و طرف واحد آخر على الأقل. ويتم تقييم السيطرة المشتركة تحت نفس المبادئ السيطرة على الشركات التابعة.

تقوم المجموعة بتصنيف مصالحها في الترتيبات المشتركة إما:

- المشاركات المشتركة: حيث تملك المجموعة حقوق فقط لصافي أصول الترتيب المشترك
- العمليات المشتركة: حيث تملك المجموعة كلا من حقوق على الأصول والالتزامات للمطلوبات في الترتيب المشترك.

في تقييم تصنيف مصالح في الترتيبات المشتركة، تعتبر الشركة:

- هيكل ترتيب مشترك
- ينظم الشكل القانوني للترتيبات المشتركة من خلال وسيلة مستقلة
- الشروط التعاقدية للاتفاق في الترتيب المشترك
- أي وقائع وظروف أخرى (بما في ذلك أية ترتيبات تعاقدية أخرى).

حسابات الشركة عن مصالحها في المشاركات المشتركة بنفس طريقة استثمارات في شركات زميلة (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية - راجع أعلاه).

يتم رسملة أي قسط تأمين المدفوع للاستثمار في مشروع مشترك فوق القيمة العادلة لحصة الشركة من موجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المكتسبة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار في مشروع مشترك. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في مشروع مشترك قد انخفضت قيمته يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار لانخفاض القيمة في نفس الطريقة كما الموجودات غير المالية الأخرى.

حسابات الشركة عن مصالحها في العمليات المشتركة من خلال الاعتراف بحصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وفقا لحقوق والتزامات الممنوحة تعاقديا.

ضعف الأصول غير المالية (باستثناء المخزونات)

تخضع الأصول غير المالية لإختبارات ضعف الأصول كلما حصلت أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. حيث تجاوزت قيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده (أي أعلى من القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع)، يتم كتابة الأصول وفقا لذلك.

حيث أنه من غير الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، يتم اختبار انخفاض 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 الأولي لكل من وحدات توليد النقدية للشركة المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي تؤدي إلى الشهرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

المخزون

ترج البضاعة بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. و تستند تكلفة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن المصروفات المتكبدة في الحصول على المواد الخام ووصوله إلى مكانه وحالته الحالية. وتستند تكلفة العمل في التقدم والسلع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ويشمل تكاليف المواد الخام والعمالة للإنتاج تعزى للنفقات العامة. و تقدر تكلفة المواد الاستهلاكية وقطع الغيار على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع العادي، وأقل تكلفة من المتوقع أن تترتب على التخلص منها.

الأصول المالية

يتم إثبات جميع الأصول المالية وشطبها على تاريخ المتاجرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التي عفت لإستحقاق الاستثمارات والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم قياسها في وقت إثباتها.

• يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الأصول المالية هي إما محتفظ بها لغرض المتاجرة و الاستثمار أو صممت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة إذا تم شراؤها أساسا لغرض بيعها في المدى القريب. أو على الاعتراف الأولي هي جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معا ولها نمط فطلي على المدى القصير لجني الأرباح. أو هي مشتقة غير مصنفة وفعالة كأداة تحوط.

• استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والإستحقاق الثابت إذا كان لديه النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

• القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة وهي غير مدرجة في سوق نشط.

• الأصول المالية المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو غير مصنفة ضمن القروض والذمم المدينة، محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق الاستثمارات أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض والذمم المدينة

تشمل قروض الشركة والذمم المدينة، الذمم التجارية المدينة والمستحقة من الأطراف ذات العلاقة، قرض مستحق من المنتسبين والذمم المدينة الأخرى التي لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. و يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي انخفاض. و يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج مخصصات انخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي (مثل صعوبات مالية كبيرة من جانب الطرف المقابل أو تقصير أو تأخير كبير في الدفع) و لن تكون الشركة قادرة على جمع كل المبالغ المستحقة وفقا لأحكام القبض، و المبالغ يمثل هذا الحكم هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بتدفقات الإضعاف المستحقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الذمم التجارية، والتي ذكرت صافية، يتم تسجيل هذه الأحكام في حساب بدل منفصل مع فقدان الاعتراف بها ضمن النفقات الإدارية في بيان الدخل الشامل. مع تأكيدات بأن الذمم سوف لا تكون للتحصيل، ويتم كتابة القيمة الدفترية الإجمالية للأصل في مقابل المخصص المرتبط بها.

تختب الشركة من وقت لآخر إعادة التفاوض على شروط الذمم التجارية المدينة المستحقة من العملاء التي كان لها سابقا تاريخ تداول جيد. وتؤدي إعادة التفاوض هذه إلى تغييرات في توقيت المدفوعات بدلا من تغييرات على المبالغ المستحقة، ونتيجة لذلك، يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة الجديدة في سعر الفائدة الفعلي الأصلي و الفارق الناتج إلى القيمة الدفترية المعترف بها في بيان الدخل الشامل (الربح التشغيلي).

متاحة للبيع

المتاحة للبيع في الأصول المالية للشركة هي الأسهم المدرجة و أدوات الإستراداد المدرجة التي تحتفظ بها الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما أن للشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في سوق نشط ولكن تصنف أيضا باسم موجودات مالية متاحة للبيع وتظهر بالقيمة العادلة. و يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل و التراكت في احتياطي القيمة العادلة. حيث يتم التخلص من الإستثمار أو يتم تحديد انخفاض في قيمته، و يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة سابقا في احتياطي القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل.

و حيث هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع (الذي يشكل دليل موضوعي على انخفاض القيمة)، فإن كامل مبلغ انخفاض القيمة، بما في ذلك أي المبلغ المعترف به سابقا في الدخل الشامل الآخر، هو من المسلم به في الربح أو الخسارة.

وتصنف الأدوات المالية المشتقة على أنها محتفظ بها للمتاجرة إلا إذا صنفت تحوط. الشركة لديها الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط. و يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يتم إدراج الأدوات المالية إذا أصبحت الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. و يتم استبعاد الأصول المالية إذا انتهت الحقوق التعاقدية للشركة في التدفقات النقدية من الأصول المالية تنتهي أو إذا قامت الشركة بتحويل الموجودات المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر ومنافع الموجودات.

أحكام

يتم التعرف على الأحكام الواردة في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، وأنه من المرجح أن تكون هناك حاجة لتدفق المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام و التقدير الموثوق يمكن أن يكون مصنوعا من مبلغ الالتزام.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم تكوين مخصص لنهاية خدمة الموظفين من مكافآت الخدمة على الأساس 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 لمعاشات التقاعد والضمان الاجتماعي، يلزم أرباب العمل في الخيار المساهمة للموظف بنسبة ١٥٪ من "مساهمة حساب الراتب" من هؤلاء الموظفين الذين هم من مواطني الإمارات العربية المتحدة لهذا المخطط. ويلزم هؤلاء الموظفين أيضا بالمساهمة بمبلغ ٥٪ من "مساهمة حساب الراتب" لهذا المخطط. لم يختار العاملين المواطنين في الشركة بهذا المخطط، وبالتالي لم تتكبد الشركة أي مصاريف على هذا المخطط.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المطلوبات المالية الأخرى. و تتكون المطلوبات المالية للشركة من التجارة، ذمم دائنة أخرى، قرض مصرفي، و مستحق للأطراف ذات العلاقة. وذكرت الذمم الدائنة التجارية والأخرى، و مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة ويتم تسجيل القروض المصرفية بالمبالغ المستلمة ناقصا السداد. و يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات. القياس اللاحق بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع مصاريف الفوائد المعترف بها على أساس العائد الفعلي.

التأجير

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

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها الشركة كحقوق ملكية فقط إلى حد أنها لا تلبى تعريف المطلوبات المالية أو الأصول المالية.

يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة على أنها أدوات حقوق ملكية.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تكون فيه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المقصود منها أو البيع.

حصص الأرباح

يتم إدراج الأرباح عندما تصبح مستحقة قانوناً. في حالة التوزيعات المؤقتة إلى حقوق المساهمين، يتم التعرف على هذا عندما تعلن من قبل الإدارة. في حالة التوزيعات النهائية، يتم التعرف على هذا عندما يوافق عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة الذي يشارك في الأنشطة التجارية التي قد تحقق إيرادات وتتكد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع مكونات أخرى من نفس الجهة، والتي يتم مراجعتها بشكل منظم من قبل صاحب القرار التشغيلي الرئيس للمنشأة حول النتائج عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتاح لها معلومات مالية منفصلة. ويتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تنسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ القرار.

ربحية السهم

تقدم الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد لأسهمها العادية. ويتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وسيتم تعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين بعد أي ضرائب مبالغ أرباح الأسهم الممتازة، والاختلافات الناتجة عن تسوية من الأسهم الممتازة، وتصنف الآثار أخرى المماثلة من الأسهم الممتازة على أنها حقوق المساهمين. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية المخففة بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، لآثار كل الأسهم العادية المحتملة المخففة. ويتم التعامل مع الأسهم العادية المحتملة على أنها مخففة عند فقط عندما يتم تحويلها إلى أسهم عادية من شأنه أن يقلل العائد على السهم أو زيادة خسارة السهم من العمليات المستمرة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات السلع صافية من الخصومات، وعندما تمرر مخاطر ومزايا كبيرة من ملكية البضاعة إلى المشتري ويتم قياس المبلغ الموثوق به.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية وغيرها من المرافق المؤجرة على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار ذات الصلة.

تستحق إيرادات الفائدة مرة عندما يتم تأسيس الحق في الحصول عليها. ويتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهمين في استلام الدفع.

العملات الأجنبية

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

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

النقد والنقد المكافئ

لأغراض بيان التدفقات النقدية، وتشمل النقد، النقد المكافئ، النقد والأرصدة لدى البنوك، السحب 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 وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، يتم مناقشتها أدناه .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "قياس القيمة العادلة في التسلسل الهرمي"

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

- نقلت الأسعار (غير المعدلة) في أسواق نشطة الى موجودات أو مطلوبات مماثلة (مستوى ١).
- مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ الذي يتم رسده للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار) (مستوى ٢)؛ و
- مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) (المستوى ٣).

من خلال مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية المحددة على أساس المدخلات أدنى مستوى التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة.

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات، الآلات و المعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على مدى حياتها المفيدة المقدرة، والتي تقوم على تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل و البلى و التلف المادي المتوقع التي تعتمد على العوامل التشغيلية. لم تنظر الإدارة أي قيمة متبقية أو أي تعديلات لباقي العمر الإنتاجي المقدر المرتكزة على المراجعة الداخلية.

انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات و المعدات

تستعرض الشركة في الممتلكات والآلات والمعدات لتقييم الانخفاض في القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. في تحديد ما إذا كانت هناك خسائر انخفاض القيمة يجب أن تسجل في بيان الدخل الشامل، و اتخذت الشركة الحكم على ما إذا كان هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات و المعدات. وفقا 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 القيمة الدفترية للممتلكات والآلات و المعدات.

خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات المتاحة للبيع

تحدد الشركة أن استثمارات متاحة للبيع قد انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة عن التكلفة. هذا التحديد الكبير أو المتواصل يتطلب الحكم. وفي إبداء الرأي، تقوم الشركة بتقييم عوامل مثل التغير في سعر السوق لأدوات حقوق الملكية منذ تاريخ الشراء هذا الصك، وسيناريو السوق والأداء المالي للمصدر.

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

مخزون عفا عليه الزمن

تدرج البضاعة بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. وقد يجري تعديلات للحد من تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، لزيادة المقدرة، أو التقادم أو أرصدة انخفضت قيمتها. وتشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغييرات في الطلب، تسعير المنتجات وقضايا الجودة. ستكون هناك حاجة لمراجعة هذه التعديلات إذا كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

خسائر انخفاض القيمة على الذمم التجارية

تستعرض الشركة مستحققاتها لتقييم الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. في تحديد ما إذا كانت خسائر انخفاض القيمة يجب أن تسجل في بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة ببعض التعديلات في ما إذا كان هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقا لذلك، يتم إجراء مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هي دليل على وجود انخفاض في استرداد التدفقات النقدية.

الاستثمار في مجموعة الاسمنت المتحدة، سوريا

لدى الشركة استثمار بقيمة ٧٣,٨٧ مليون درهم في مجموعة الأسمنت المتحدة، سوريا. وقد تم توجيه هذا الاستثمار من خلال شركة شمس للاستثمار - ذ.م.م، حيث تمتلك الشركة بها نسبة ٢٧٪ من أسهم البنك. ومع ذلك، لا تعامل شركة شمس للاستثمار - ذ.م.م على أنها مرتبطة ولم تبلغ حقوق المساهمين ويرجع ذلك إلى عدم وجود أي تدخل مباشر أو غير مباشر على مستوى مجلس الإدارة وليس لدى الشركة القدرة على المشاركة في التشغيل والسياسات المالية. ليس لدى الشركة أي تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على عمليات المجموعة المتحدة للأسمنت. وبناء عليه، تم التعامل مع هذا الاستثمار، بأنها الاستثمارات المتاحة للبيع.

٥. الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إعطاء الحركات في الممتلكات والآلات والمعدات على الصفحة ٤٢.

وتقع بعض المباني بقيمة الصفر في صافي القيمة الدفترية على قطع الأراضي التي تم الحصول عليها في إطار ترتيبات التأجير التشغيلي والتي هي قابلة للتجديد سنويا. وترى الإدارة أن عقود الإيجار قابلة للتجديد، وسوف تكون الأراضي متاحة للشركة في المستقبل المنظور.

٦. الإستثمارات العقارية

تمثل الإستثمارات العقارية الأراضي والفيلات التي شيدت على تلك الأراضي و عقدت لغرض الإيجار وزيادة رأس المال.

الحركة في الإستثمارات العقارية هي كما يلي:

التكلفة	الأراضي آلاف الدراهم	الفلل آلاف الدراهم	الإجمالي آلاف الدراهم
كما في ١ يناير ٢٠١٣	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
الإخفاض في القيمة			
كما في ١ يناير ٢٠١٣	=	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	=	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	=	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٩٢٤	=	٢,٩٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢,٩٢٤	=	٢,٩٢٤

تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، أن تكون في حدود ١٠٥ مليون درهم وفقا للتقييم الداخلي الذي تقوم به الإدارة. ويستند التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مماثلة وعلى أساس التأجير المستقبلي.

لا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءا من العقارات الاستثمارية.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	دخل الإيجارات
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	مصاريف التشغيل المباشرة
٤,٠٨٢	٤,٠١٥	
٤١٤	٧٦٩	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لم تكن هناك قيود على قابلية تحقيق استثمار العقارات أو التحويلات للدخل، والشروع في التخلص منها.

يوجد حاليا أي التزامات لبناء أو تطوير العقارات الاستثمارية القائمة. في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٤، لم تكن هناك التزامات تعاقدية لشراء استثمارات عقارية (٢٠١٣: لا يوجد درهم).

٧. استثمارات متاحة للبيع

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	استثمارات غير متداولة (الملاحظة ٣٠)
٢٠١٣			استثمارات متداولة
آلاف الدراهم	١,٤٢٨,٠٤٢	١,٥٣٥,٠٥٩	
	١,٢١٩	٧١٣	
	<u>١,٤٢٩,٢٦١</u>	<u>١,٥٣٥,٧٧٢</u>	

وتمثل استثمارات غير متداولة الاستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية التي يعتمد الاحتفاظ بها لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. تشمل استثمارات الشركة الحالية الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق المحتفظ بها كاستثمارات متاحة للبيع.

يبين تاليا تدهور استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة لأقل من:

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	أدوات السهم
٢٠١٣			الأدوات الأخرى
آلاف الدراهم	٨٩٤,٥١١	١,٠٢١,٨٧٨	
	٥٣٤,٧٥٠	٥١٣,٨٩٤	
	<u>١,٤٢٩,٢٦١</u>	<u>١,٥٣٥,٧٧٢</u>	

الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة هي كما يلي:

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	افتتاح الرصيد
٢٠١٣			إضافات
آلاف الدراهم	١,١١٣,٣٧٣	١,٤٢٩,٢٦١	تصفية / استرداد
	٣٧٣,٤١٧	٢٢٨,٧٤٢	إعادة تصنيف تعديلات على التصرف في الإستثمارات
	(٣٢٤,٦٢٦)	(٢٣٥,٠٨٧)	تغييرا القيمة العادلة
	(٧,٣٦٣)	(٩,٩٧٧)	
	<u>٢٧٤,٤٦٠</u>	<u>١٢٢,٨٣٢</u>	
	<u>١,٤٢٩,٢٦١</u>	<u>١,٥٣٥,٧٧٢</u>	

وخلال العام، إعترفت الشركة بمكاسب القيمة العادلة بقيمة ١٢٢,٨٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٧٤,٤٦ مليون درهم) على الدخل الشامل الآخر.

في تاريخ بيان المركز المالي، وصلت الإستثمارات إلى ١٠٦,٩٣ مليون درهم (٢٠١٣: ١٢٦,٩٧ مليون درهم) المصنفة تحت الاستثمارات غير المتداولة بالتكلفة. في رأي الإدارة، فإن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٧. استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغت الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ٢٩٩,٣٦ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٦٤,٣٣ درهم) لتحتفظ بالإسم الشخصي لواحد من مدراء الشركة نيابة عن الشركة.

بلغت الإستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة ٥٧٥ مليون درهم (٢٠١٣: ٦٤٩ مليون درهم): تم رهنها لدى البنك مقابل قرض قدره ٣٤٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٨٨ مليون درهم).

و تم إيضاح تحليل الحساسية على مخاطر السوق الناشئة نتيجة للتغيرات في سعر السوق للإستثمارات ومخاطر العملات الأجنبية الناشئة نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية المبينة في الملاحظة رقم ٣١ في الصكوك المالية.

يتم بيان تدهور استثمارات متاحة للبيع بسعر التكلفة فيما يلي:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	أدوات حقوق المساهمين الأدوات الأخرى
١٨٧,٢٢٥	١٨٧,٢٢٥		
٥٧١,٩٢١	٥٦٥,٥٧٦		
<u>٧٥٩,١٤٦</u>	<u>٧٥٢,٨٠١</u>		

الحركات في التكلفة لإستثمارات متاحة للبيع هي كما يلي:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	إفتتاح الرصيد إضافات التصرفات
٧١٠,٣٥٦	٧٥٩,١٤٦		
٣٧٣,٤١٧	٢٢٨,٧٤٢		
(٣٢٤,٦٢٧)	(٢٣٥,٠٨٧)		
<u>٧٥٩,١٤٦</u>	<u>٧٥٢,٨٠١</u>		

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٧. استثمارات متاحة للبيع (تتمة)

التوزيع الجغرافي لإستثمارات متاحة للبيع على النحو التالي:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	الإمارات العربية المتحدة المملكة العربية السعودية البلدان الأخرى
٩٤٤,٠٢٠	١,١٠٥,١١٣	٢٠٢,٩٣٩	
٢٦١,٢٠٨	٢٢٧,٧٢٠		
٢٢٤,٠٣٣	١,٥٣٥,٧٧٢		
<u>١,٤٢٩,٢٦١</u>			

٨. استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠١٣: ٢٥,٤٣٪) حصة في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤوليه محدوده أنشأت في السودان. يتمثل النشاط الرئيس للشركة الزميلة في لتصنيع وبيع الأسمنت. وكانت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة قد بلغت حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس حسابات الإدارة للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ويُلخّص الجدول التالي الاستثمار في شركة اسمنت بربر المحدودة:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	بداية الرصيد زيادة في حصة الاستثمار (راجع الملاحظة رقم ٣٠) إحتياطي صرف العملات الأجنبية حصة الرباح في شركة زميلة
٦٩,٦٧٩	٧١,٣٥٩	
١٠,٩١٤	-	
(٢٠,٢٠٥)	(١٠,٣٦٣)	
١٠,٩٧١	٢١,٥٨٦	
<u>٧١,٣٥٩</u>	<u>٨٢,٥٨٢</u>	

٨. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	حصة في صافي موجودات شركة زميلة (٢٥,٤٣%) الموجودات المتداولة
٥٦,٠١٦	٢٩,٢٨٩	١٧٧,٩٧٥	الموجودات غير المتداولة
١٧٨,٥٦٣	(٣٤,٧١٣)	(٨٩,٩٦٩)	المطلوبات المتداولة
(٤٦,٧٧٠)	(٨٩,٩٦٩)	٨٢,٥٨٢	المطلوبات غير المتداولة
<u>(١٢٠,٢١٢)</u>	<u>٨٢,٥٨٢</u>		صافي الموجودات
٦٧,٥٩٧			

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	حصة في عائدات و أرباح شركة زميلة (٢٥,٤٣%) العائدات
٦١,٣٥٦	٦٨,٦٨٤	٢١,٥٨٦	صافي الأرباح
<u>١٠,٩٧١</u>	<u>٢١,٥٨٦</u>		

تم إنشاء احتياطي النقد الأجنبي بسبب تحويل القوائم المالية من الجنيه السوداني إلى درهم الإمارات حيث أن الجنيه السوداني هو العملة الوظيفية. وكان معدل التحويل بين الجنيه السوداني و درهم الإمارات هو ١ جنيه سوداني = ٠,٦٤ درهم إمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ١ جنيه سوداني = ٠,٦٤ درهم إمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. ومن هنا تم إنشاء احتياطي تدبذب النقد ليعكس الاختلافات الصافية.

٩. القرض المستحق من شركة زميلة

ويمثل هذا المبلغ بعملة درهم الإمارات العربية المتحدة القروض الممنوحة لشركة زميلة و هي قابلة للإسترداد في ثلاثة عشرقسما على مدى فترة ست سنوات ابتداء من أكتوبر ٢٠١٣. و يبلغ معدل الفائدة على هذا القرض محملا على نفس شروط قرض طويل الأجل من البنك (راجع الإيضاح رقم ١٤ لمسؤولية البنك مقابل هذا القرض).

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

١٠. المخزون

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٢,٨٨٢	١٦,٠٤٨		المواد الخام
١١,٤٠٨	٢٢,٨٢٩		تقدم سير الأعمال
٤,٣٨٣	٢,٤٧٠		بضائع مكتملة التصنيع
٢٤,٤٦٨	١٧,٤٧٢		الإستهلاك وقطع الغيار
(٧,١٢٢)	=		مخصص التقادم
<u>٥٦,٠١٩</u>	<u>٥٨,٨١٩</u>		

تم ذكر المخزون بالصفافي بعد خصم مخصص بطينة الحركة والبنود التي عفا عليها الزمن. تكلفة المخزون المعترف بها خلال السنة ١١٠,٤٣ مليون درهم (٢٠١٣: ١٢٢,٤٥ مليون درهم). تم طرح الاستهلاك وقطع الغيار خلال السنة و البالغة ٧,١٢ مليون درهم .

١١. ذمم تجارية مدينة وأخرى

معدل	٢٠١٣	آلاف الدراهم	
٥٦,٠١٩	٦٦,٧٨٩		ذمم تجارية مدينة
(٦,٠٠٠)	(٣,٦٠٠)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٠,٠١٩	٦٣,١٨٩		الذمم التجارية المدينة (صافي)
٦,٧٨٩	١٠,٠١٠		دفعات مقدما ومستحقات أخرى
٤٠٦	٢٩٦		مدفوعات مسبقا
<u>٥٧,٢١٤</u>	<u>٧٣,٤٩٥</u>		

انظر الإيضاح رقم ٣٠ لإعادة صياغة أرقام السنة السابقة من ذمم تجارية مدينة وأخرى.

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

معدل	٢٠١٣	آلاف الدراهم	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠		بداية الرصيد
=	(٢,٤٠٠)		انعكاس من المخصص
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٠٠</u>		

وقد حصلت الشركة على الضمانات المصرفية من بعض عملائها والتي تكون بمثابة ضمانات أمنية للمبلغ المستحق من هؤلاء العملاء وشيكات مؤجلة ويتم الحصول على مبلغ الرصيد المستحق الزائد عن كفالة مصرفية. تم تحديد القيمة الإجمالية للذمم التجارية التي تم تأمينها مقابل الضمانات المصرفية بمبلغ ٢,٨١ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٩,١٥ مليون درهم) و تم تحديد إجمالي قيمة الضمان الإضافي بمبلغ ٥٣,١١ مليون درهم (٢٠١٣: ٥٥,٢٣ مليون درهم).

١١. ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

هناك ٤ عملاء (٢٠١٣: ٤ عملاء) الذين يمثلون ٦٢٪ (٢٠١٣: ٦٩٪) من مجموع رصيد الذمم التجارية المدينة. مبلغ ٢٧,٨٢ مليون درهم (٢٠١٣: ١٨,٥٧ مليون درهم) من الذمم المدينة التجارية لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. وقد وفرت الشركة مبلغ ٣,٦ مليون درهم للذمم التي تصل إلى ٣٨,٩٧ مليون درهم التي مر تاريخ استحقاقها كما في تاريخ التقرير استناداً إلى خبرتها الماضية.

شبخوخة الذمم التجارية هي كما يلي:

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٠١٣			
آلاف الدراهم			
<u>١٨,٥٧٣</u>		<u>٢٧,٨١٥</u>	مبالغ لم تتجاوز مدة استحقاقها و لم تنخفض قيمتها
			مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها و لم تنخفض قيمتها:
			صفر - ٣٠ يوماً
٦,٠٦٠	١٣,٤٧٣		٣١ - ٦٠ يوماً
٣,٧٤٧	١٠,٦٨١		٦١ - ٩٠ يوماً
٣,٩١٤	٥,٥١٠		٩١ - ١٢٠ يوماً
٤,٤٣٠	٣,١٠٨		فوق ١٢١ يوماً
١٣,٢٩٥	٢,٦٠٢		
<u>٣١,٤٤٦</u>	<u>٣٥,٣٧٤</u>		
			مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها و إنخفضت قيمتها:
			فوق ١٢١ يوماً
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٠٠</u>		إجمالي المبالغ التي تجاوزت مدة استحقاقها
<u>٣٧,٤٤٦</u>	<u>٣٨,٩٧٤</u>		

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لخسائر مخاطر الائتمان و تخفيض القيمة المتعلقة بالقروض والذمم المدينة في الملاحظة رقم ٣١ حول الأدوات المالية.

١٢. الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة

وتشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة الرئيسيين، والشركات الزميلة التي تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة من قبل الشركة أو تلك التي تمارس الإدارة عليها تأثيرا كبيرا. الأرصدة المستحقة إلى / من هذه الأطراف، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات المالية، هي غير مضمونة، بدون فوائد وتسدد عند الطلب.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة البارزة خلال الفترة هي كما يلي:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
			مع شركات زميلة:
			- دخل الفائدة
٢٤,٢٢٢	٢١,٩٠٩		- إعادة دفع القرض
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		- الحصص في الأرباح
١٠,٩٧١	٢١,٥٨٦		مع أطراف أخرى ذات صلة:
			- المبيعات
١٠٧,٧٤٢	٨٦,٨٩٧		- شراء مواد و خدمات
٥٠,٠٢٠	٧٩,٣٩١		- حصص الأرباح
٧١,٧٦٠	٨٩,٧٠٠		مع موظفي الإدارة الرئيسيين:
			- المرتبات و الفوائد الأخرى قصيرة الأجل
٣,١٢٦	٣,١٦٨		- مكافآت نهاية الخدمة محملة في بيان الدخل
١٧١	١٧١		- مكافآت نهاية الخدمة المزودة في نهاية السنة
٥,٠٤٤	٥,٢١٤		- رسوم الإدارة (مستقطع من المكتسبات المستبقة)
<u>٢,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠</u>		

أرصدة الاطراف ذات الصلة هي كما يلي:

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
			الذمم الدائنة:
			- الى أطراف أخرى ذات صلة
٢٤,٢٢٣	٢٩,١٠٠		- الى المدير
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		الذمم المدينة:
			- من شركة زميلة - آخريين
٣٠,٨٠٣	١١,٦٨٤		- من شركة زميلة - قرض قصير الأجل
٤٥,٠٠٠	٥٤,٠٠٠		- من شركة زميلة - قرض طويل الأجل
٣٤٣,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠		- من أطرا أخرى ذوي صلة
٢١,٧٤١	١٤,١٠٨		- من المدراء
<u>٦,٠٠٥</u>	<u>٥,٩٨٥</u>		

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

١٣ أرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	نقدا باليد
٥٥٠		٧٨٣	حسابات جارية لدى البنوك
<u>٣٧,٣٧٣</u>		<u>٧٣,٢١٢</u>	
<u>٣٧,٩٢٣</u>		<u>٧٣,٩٩٥</u>	

١٤ قرض من البنك

وهذا يمثل قرض من البنك بفائدة ٦ أشهر إيبور + ٣,٤٥٪ و إجمالي تسهيلات ٤٤٠ مليون درهم سحب منها ٤١٣ مليون درهم. وعلاوة على ذلك، دخلت الإدارة في اتفاق مع البنك لتحويل سعر الفائدة العائمة هذا الى سعر الفائدة الثابتة. يتم الحصول على هذا القرض من قبل الشركة لتمويل شركاتها الزميلة. ويتم سداد القرض على ثلاثة عشر قسطا متساويا على مدى فترة ست سنوات. يرجى الرجوع الى المذكرة رقم ٧ للحصول على تفاصيل الاستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض و الملاحظة رقم ٩ للحصول على قرض مستحق من المنتسبين مقابل هذا القرض.

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

١٥ تجارية دائنة وأخرى

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	تجارية دائنة
٢٠١٣		١٣,٤٣٣	ذمم دائنة أخرى
٩,٣٣٨		١٩,٢٣٩	مدفوعات مقدما
١٧,٨٣٠		<u>٢٣٥</u>	
<u>٤٨١</u>		<u>٣٢,٩٠٧</u>	
<u>٢٧,٦٤٩</u>			

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

انظر ايضاح رقم ٣٠ لإعادة صياغة أرقام السنة السابقة التجارة وذمم دائنة أخرى.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

١٦. مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٢٣,٣٨٠		٢٤,٧٩٤	إفتتاح الرصيد
٣,٠٢٠		١,٣٦٥	مخصص أنشأت لهذه السنة
(١,٦٠٦)		(٥٧٩)	مدفوعات تمت خلال السنة
<u>٢٤,٧٩٤</u>		<u>٢٥,٥٨٠</u>	إغلاق الرصيد

١٧. رأس المال

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٣٥٨,٨٠٠		٣٥٨,٨٠٠	صادر و مدفوع بالكامل:
			٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهما بقيمة ١ درهم لكل منها
			صادر نقدا
٩٢,٠٠٠		٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة ١ درهم لكل منها
			أسهم المنحة المصدرة من الأرباح المحتجزة
<u>٢٦٦,٨٠٠</u>		<u>٢٦٦,٨٠٠</u>	٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ بقيمة ١ درهم لكل منها
<u>٣٥٨,٨٠٠</u>		<u>٣٥٨,٨٠٠</u>	

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

١٨. احتياطي القيمة العادلة

يمثل هذا الإحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع. الحركة في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	
٤٢٦,٦١٤		٦٩٣,٧١١	إفتتاح الرصيد
٢٧٤,٤٦٠		١٢٢,٨٣٢	صافي الحركة في تغييرات القيمة العادلة
(٧,٣٦٣)		(٩,٩٧٧)	إعادة تصنيف التعديلات في التصرف بالإستثمارات
<u>٦٩٣,٧١١</u>		<u>٨٠٦,٥٦٦</u>	

١٩. الاحتياطي العام

كما هو مطلوب بموجب المادة ٥٧,٢ من مواد النظام الأساسي للشركة، تحول ١٠٪ من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام. ويمكن 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 تعيينه الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يحدث أي من هذا القبيل خلال الفترة قيد الاستعراض.

٢٠. الاحتياطي القانوني

وفقا للمادة ٥٧,١ من عقد التأسيس للشركة و القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الربح للشركة يخصص كل عام إلى الإحتياطي غير القابل للتوزيع. و يجوز إيقاف مثل هذا التخصيص عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

لم يحدث أي تخصيص إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما أن الإحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢١. الإحتياطي الخاص

تم إنشاء احتياطي خاص بناء على توصية من مجلس الإدارة وعلى موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام، لرعاية أي حالات طارئة. فإن أي حركة لنقل واستخدام ووقف تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. وبناء عليه، تم نقل ١٥,٩ مليون درهم إلى هذا الإحتياطي خلال العام و يمثل الربح المتراكم من شركة زميلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢٢. توزيع الأرباح

في ١ أبريل، عام ٢٠١٤ وافق مساهمي الشركة على توزيع أرباح قدرها ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) (٢٠١٣: ٧١,٧٦ مليون درهم التي هي ٠,٢٠ فلس للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٤.

٢٣. تكلفة المبيعات

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	مصاريف المواد
١٢٢,٤٤٥	١١٠,٤٢٩	٥٥,٩٦٧	المرافق و تكاليف المصنع الأخرى
٤٨,٤٧٤	٢٢,٨١٦	١٥,٨٤٢	تكاليف افراد الهيئة العاملة
٢٠,٣٢٢	١٥,٨٤٢	٢٠٥,٠٥٤	الإستهلاك
١٥,٠٠٨			
<u>٢٠٦,٢٤٩</u>	<u>٢٠٥,٠٥٤</u>		

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٢٤. إيرادات أخرى

معدل	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	دخل الفائدة
٢٠١٣			
آلاف الدراهم			
٢٤,٢٢٢	٢١,٩٠٩		دخل الإيجار من استثمارات عقارية
٤,٠٨٢	٤,٠١٥		دخل إيجار آخر
٦,٠٦٧	٦,٠٤٣		دخل من بيع منتج جانبي و خردة
٣,٠٩٠	٣,١٧٦		دخل من بيع عقارات، مصنع و تجهيزات
٩٦	٢٤٣		بند لم يعد مطلوباً
-	٢,٤٠٠		دخل آخر
٦٥١	٩٢٧		
<u>٣٨,٢٠٨</u>	<u>٣٨,٧١٣</u>		

انظر الإيضاح رقم ٣٠ لإعادة صياغة أرقام السنة السابقة من الإيرادات الأخرى.

٢٥. الإدارة، البيع والمصروفات العامة

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	مرتبات العاملين و الفوائد
١٦,٧٢١	١٤,٧٣٣		سكن العاملين
٢,٥٧٣	٢,٥٢٤		رسوم الترخيص
٢١٥	١٩٣		التأمين
٦١٤	٦٥٤		الإتصالات
١٣١	١٧١		تصليحات و صيانة
٧,٣٩٨	٦,٢٩٤		سفر و مصاريف مواصلات
١٣٧	١٥٢		قانونية و مهنية
٢٦٨	٣٠٠		كهرباء و ماء
٣١٣	٣٠٣		استهلاك
١,٣٠٦	٢,١٢٢		رسوم بنكية
٧٢٦	٤٨٠		أخرى
<u>١,٥٤٩</u>	<u>١,٦١٣</u>		
<u>٣١,٩٥١</u>	<u>٢٩,٥٣٩</u>		

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٢٦. تكاليف التمويل

معدل			
٢٠١٣		آلاف الدراهم	
آلاف الدراهم		٢١,٩٠٩	فوائد على قرض مصرفي
٢٤,٢٢٢		٥	فوائد على السحب على المكشوف
١٢٠		<u>٢١,٩١٤</u>	
<u>٢٤,٣٤٢</u>			

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

انظر الإيضاح رقم ٣٠ لإعادة صياغة أرقام السنة السابقة من تكاليف التمويل.

٢٧. إيرادات التمويل

٢٠١٣			
آلاف الدراهم		آلاف الدراهم	
٣٤,٠٠٣		٢٩,٣٢٠	دخل الفائدة من استثمارات متوفرة للبيع
			أرباح محققة من التخلص من متوفر للبيع
٤,٨١٧		١٤,٢١٩	الإستثمارات
٤٣,٤٩٢		٤٢,١٧٥	دخل حصص الأرباح
<u>٨٢,٣١٢</u>		<u>٨٥,٧١٤</u>	دخل التمويل
(١٠,٥٥٨)		(٥,٥٥٥)	خسارة في استثمارات متوفرة للبيع
<u>(١٠,٥٥٨)</u>		<u>(٥,٥٥٥)</u>	مصاريق التمويل
<u>٧١,٧٥٤</u>		<u>٨٠,١٥٩</u>	دخل التمويل المحقق في بيان الدخل الشامل

كان هناك تعديل على إعادة تصنيف التخلص من استثمارات متاحة للبيع بقيمة ٩,٩٨ مليون درهم (٢٠١٣: ٧,٣٦ مليون درهم).

٢٨. ربحية السهم

٢٠١٣			
آلاف الدراهم		آلاف الدراهم	
١٠١,٤٧٨		١١٢,٢٣٥	صافي الأرباح المنسوبة للمساهمين (بآلاف الدراهم)
٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠		٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠	متوسط عدد السهم
درهم ٠,٢٨		درهم ٠,٣١	ربحية السهم

٢٩. إعداد التقارير القطاعية

وصف أنواع المنتجات والخدمات التي يستمد منها كل جزء إيراداته المبلغ عنها.

لدى الشركة جزأين رئيسيين:

- إنتاج وبيع منتجات الاسمنت وذات الصلة - يشارك هذا الجزء في تصنيع وتوزيع الاسمنت والكلنكر المنتج ذو الصلة أي يمثل ٧٤٪ (٢٠١٣: ٧٧٪) من الإيرادات الخارجية،
- استثمارات متاحة للبيع والمنتجات ذات الصلة - يشارك هذا الجزء في النشاط الاستثماري للشركة أي الشراء والتخلص من الاستثمار لتعظيم العائد على الاستثمار وتمثل ٢٦٪ (٢٠١٣: ٢٣٪) من الإيرادات الخارجية،

العوامل التي تستخدمها الإدارة لتحديد قطاعات الشركة المبلغ عنها

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

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تنسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ القرار. وقد تم تعريف متخذ القرار على أنه فريق الإدارة بما فيهم المدير العام والمراقب المالي.

قياس الأرباح التشغيلية أو الخسائر، الموجودات والمطلوبات للقطاع

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

لا توجد معاملات بين القطاعات. موجودات القطاع تستبعد الأصول المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة. مطلوبات القطاع شاملة المطلوبات التي هي غير قابلة للتطبيق لقطاع معين وترتبط بأغراض الشركة. يتم تخصيص القروض والسلفيات إلى قطاعات على أساس العوامل ذات الصلة (مثل متطلبات التمويل). وترد تفاصيل في المصالحة من الموجودات و المطلوبات لموقف الشركة.

حددت الإدارة حيث أن معظم العمليات هي في دولة الإمارات العربية المتحدة وليس هناك قطاع جغرافي هام آخر، لم يقدم أي إفصاحات محددة في هذا الصدد. وقد تم تقديم تفاصيل إيرادات القطاع، نتيجة القطاع، موجودات القطاع ومطلوبات القطاع على الصفحات ٤٣ و ٤٤.

٣٠. إعادة عرض البيانات المالية

قد تم تعديل أرقام السنة السابقة / إعادة تصنيفها من قبل الإدارة على حساب ما يلي:

• كانت الشركة قد استحوذت على أسهم إضافية من شركاتها الزميلة والبالغة ١٠,٩١ مليون درهم، ومع ذلك، لم يحتسب هو نفسه في ظل استثمار في شركة زميلة وقد احتسبت كجزء من ذمم الأطراف ذات العلاقة من الزميلة. تم التعرف عليه نفسه في العام الحالي، وأعدت الإدارة عرض أرقام السنة السابقة لهذا الغرض.

• لدى الشركة استثمار في مجموعة الاسمنت المتحدة، سوريا تم توجيهها من خلال شركة الشمس للاستثمار - ذ.م.م. وقد صنفت هذه مقدما نحو الاستثمار في العام السابق بدلا من المبيعات المتاحة للاستثمار (راجع الملاحظة رقم ٧). قامت الإدارة بإعادة أرقام السنة السابقة لتنفيذ هذا التغيير.

• لدى الشركة شبكة إيرادات تمويل وتكاليف التمويل في العام السابق تتعلق بالقروض المصرفية التي تم الحصول عليها لتمويل الزميلة. وقد تم حتى الآن تحقق أرقام السنة السابقة لبيان إيرادات التمويل وتكاليف التمويل في الإجمالي.

٣٠. تكرار النص على البيانات المالية

• تم تصنيف توزيعات الأرباح المستحقة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة كجزء من الذمم الدائنة التجارية والأخرى التي قد أعيد تصنيفها كجزء من مستحق إلى أطراف ذات صلة.

تأثير المسائل المذكورة أعلاه على إعادة صياغة / إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة هي على النحو التالي:

عام ٢٠١٣ (بآلاف الدراهم)

كما تم بيانه سابقا	إعادة عرض / تصنيف التعديلات	كما تم بيانه / إعادة تصنيفه	
١,٣٥٥,٣٩٣	٧٣,٨٦٨	١,٤٢٩,٢٦١	استثمارات متوفرة للبيع
١٣١,٠٨٢	(٧٣,٨٦٨)	٥٧,٢١٤	التجارة و مستحقات أخرى
٦٠,٤٤٥	١٠,٩١٤	٧١,٣٥٩	استثمارات في شركة زميلة
٧١,٤٠٥	(١٢,٨٥٦)	٥٨,٥٤٩	مستحق من أطراف ذات صلة
٥٣,٦٧٦	(٢٦,٠٢٧)	٢٧,٦٤٩	التجارة و المدفوعات الأخرى
٢,١٣٨	٢٤,٠٨٥	٢٦,٢٢٣	مستحق الى أطراف ذات صلة
١٣,٩٨٦	٢٤,٢٢٢	٣٨,٢٠٨	دخل آخر
١٢٠	٢٤,٢٢٢	٢٤,٣٤٢	تكلفة التمويل

عام ٢٠١٢ (بآلاف الدراهم)

كما تم بيانه سابقا	إعادة عرض / تصنيف التعديلات	كما تم بيانه / إعادة تصنيفه	
١,٠٦١,٥٤٥	٥١,٨٢٨	١,١١٣,٣٧٣	استثمارات متوفرة للبيع
١٤٢,٥٢٥	(٥١,٨٢٨)	٩٠,٦٩٧	التجارة و مستحقات أخرى
٥٠,٦١٤	(١٩,٠٣٠)	٣١,٥٨٤	التجارة و المدفوعات الأخرى
٢٠,٧٥٤	١٩,٠٣٠	٣٩,٧٨٤	مستحق الى أطراف ذات صلة

٣١. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

يدار راس المال من قبل الشركة بطريقة تبين أنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من القروض، النقد والنقد المكافئ وحقوق الملكية العائدة للمساهمين التي تتألف من رأس المال المصدر، الاحتياطي والأرباح المستبقاة.

ونتيجة لسياسة إدارة المخاطر، قامت الشركة بمراجعة تكلفتها من رأس المال والمخاطر المرتبطة برأس المال. أعادت الشركة هيكل رأس المال استنادا إلى الإستعراض أعلاه.

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق

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

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

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

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتعهد الشركة بعض المعاملات بالعملات الأجنبية. ومن هنا، ينشأ التعرض للتقلب في أسعار الصرف. تتعرض الشركة بشكل رئيس إلى الدولار الأمريكي. وقد تم ربط الدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي ("درهم")، وبالتالي يعتبر أي مخاطر الصرف غير موجودة.

إذا كانت أسعار صرف العملات الأجنبية على الاستثمار في شركة زميلة وكان ٥٠ نقطة أساس أعلى أو أقل و تم إبقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة تكون قد زادت أو انخفضت بنسبة ٠,٤١٣ مليون درهم (٢٠١٣ : ٠,٣٥٧ مليون درهم)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على النقد في بنك (بما في ذلك الودائع لأجل) واستثمارات متاحة للبيع.

إذا كانت أسعار الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع وكانت أعلى ٥٠ نقطة أساس أو أقل وتم إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة تكون قد زادت أو انخفضت بنسبة ٠,١٤٧ مليون درهم (٢٠١٣ : ٠,١٧٠ مليون درهم).

لا تتعرض الشركة لأية مخاطر كبيرة في أسعار الفائدة حيث يتم الحصول على القروض المصرفية لتمويل شركاتها الزميلة ويتم استرداد تكلفة الفائدة المتكبدة من الزميلة.

إدارة مخاطر الأسعار الأخرى

تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار الأخرى في السوق على الاستثمارات أسهمها. تقام الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية عموماً على المدى الطويل.

إذا كانت أسعار الأسهم في السوق أعلى / أقل ١٠٪ :

• متاح للبيع فإن قيمة الاستثمار من شأنها أن تزيد / تنخفض بمقدار ١٠٢,١٩ مليون درهم (٢٠١٣ : ٨٩,٤٣ مليون درهم).

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

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن أحد الأطراف الأداة المالية سوف يسبب خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزامه.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تشمل الودائع الثابتة أساسا والأرصدة لدى البنوك والتجارة والذمم المدينة الأخرى، مستحقة من أطراف أخرى والاستثمارات ذات الصلة. توضع الحسابات المصرفية للشركة لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية. يتعرض مخاطر الائتمان على التجارة وذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات الصلة لتقييم الائتمان وإعداد مخصص للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في الميزانية العمومية صافية من مخصصات المبالغ غير القابلة للاسترداد. قامت الشركة بالحصول على ضمان جانبي قدره ٦٤٪ من الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية من العملاء حيث لا توجد ضمانات. تعتقد الإدارة بأن الأرصدة غير المسددة قابلة للاسترداد بالكامل. وتعتقد الإدارة أن الرصيد المتبقي من ذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة جيدة واسترداده بالكامل، وبالتالي، لا يوجد شرط تقدم لهم. تحد الشركة من تعرضها للإستثمارات من خلال الاستثمار في الأوراق المالية حيث تتمتع الأطراف المقابلة بسعة السوق ذات مصداقية. لا تتوقع إدارة الشركة فشل أي طرف مقابل. هناك ٤ العملاء يمثلون ٦٢٪ من الرصيد الكلي للذمم التجارية المدينة.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجه المنشأة فيها صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتزاماتها المالية.

وقد بنيت الشركة إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة لإدارة التمويل والسيولة للمتطلبات قصيرة، متوسطة وطويلة المدى لها. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية والتسهيلات المصرفية من خلال المراقبة المستمرة المتوقعة والتدفقات النقدية الفعلية.

عقود المشتقات المالية

استثمارات الشركة في بعض الأوراق تحمل عادة الاهتمام الذي يرتبط مع ليبور. تدخل الشركة أيضا إلى بعض مقايضات أسعار الفائدة بعقود و عقود سلع مبادلة المشتقات المالية. لم يتم تعيين عقود المبادلة هذه كتغطية ويتم التعامل وفقا لذلك كعقود مشتقة قائمة بذاتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لا يوجد لدى الشركة عقود معلقة لمبادلة أسعار الفائدة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

معدل ٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	الموجودات المالية
١,٤٢٩,٢٦١	١,٥٣٥,٧٧٢		استثمارات متوفرة للبيع القروض و الذمم المدينة:
٥٦,٨٠٨	٧٣,١٩٩		- التجارة و الذمم المدينة الأخرى
٥٨,٥٤٩	٣١,٧٧٧		- مستحق من أطراف ذات صلة
٣٨٨,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠		- قرض مستحق من شركة زميلة
<u>٣٧,٩٢٣</u>	<u>٧٣,٩٩٥</u>		- النقد و الأرصدة لدى المصارف
			المطلوبات المالية
			المطلوبات المالية الأخرى
٢٧,٦٤٩	٣٢,٩٠٧		- التجارة و المستحقات الأخرى
٢٦,٢٢٣	٣١,١٠٠		- مستحق لأطراف ذات صلة
<u>٣٨٨,٠٠٠</u>	<u>٣٤٣,٠٠٠</u>		- قرض مصرفي

ويبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها و المعترف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٥٣٥,٧٧٢	١٠٦,٩٢٤	-	١,٤٢٨,٨٤٨	الموجودات المالية:
٧٣,١٩٩	٧٣,١٩٩	-	-	استثمارات متوفرة للبيع
٣١,٧٧٧	٣١,٧٧٧	-	-	التجارة و الذمم المدينة الأخرى
٣٤٣,٠٠٠	-	٣٤٣,٠٠٠	-	مستحق من أطراف ذات صلة
٧٣,٩٩٥	=	=	٧٣,٩٩٥	قرض مستحق من شركة زميلة
<u>٢,٠٥٧,٧٤٣</u>	<u>٢١١,٩٠٠</u>	<u>٣٤٣,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٢,٨٤٣</u>	النقد و أرصدة المصارف
				إجمالي الموجودات المالية
				المطلوبات المالية:
٣٢,٩٠٧	٣٢,٩٠٧	-	-	التجارة و المستحقات الأخرى
٣١,١٠٠	٣١,١٠٠	-	-	مستحق الى اطراف ذات صلة
٣٤٣,٠٠٠	=	٣٤٣,٠٠٠	=	قرض مصرفي
<u>٤٠٧,٠٠٧</u>	<u>٦٤,٠٠٧</u>	<u>٣٤٣,٠٠٠</u>	<u>=</u>	إجمالي المطلوبات المالية

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها و المعترف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الموجودات المالية:
١,٤٢٩,٢٦١	١٢٦,٩٧٠	-	١,٣٠٢,٢٩١	استثمارات متوفرة للبيع
٥٦,٨٠٨	٥٦,٨٠٨	-	-	التجارة و الذمم المدينة الأخرى
٥٨,٥٤٩	٥٨,٥٤٩	-	-	مستحق من أطراف ذات صلة
٣٨٨,٠٠٠	-	٣٨٨,٠٠٠	-	قرض مستلم من شركة زميلة
٣٧,٩٢٣	=	=	٣٧,٩٢٣	النقد و أرصدة المصارف
<u>١,٩٧٠,٥٤١</u>	<u>٢٤٢,٣٢٧</u>	<u>٣٨٨,٠٠٠</u>	<u>١,٣٤٠,٢١٤</u>	إجمالي الموجودات المالية المطلوبات المالية:
٢٧,٦٤٩	٢٧,٦٤٩	-	-	التجارة و المستحقات الأخرى
٢٦,٢٢٣	٢٦,٢٢٣	-	-	مستحق الى اطراف ذات صلة
٣٨٨,٠٠٠	=	٣٨٨,٠٠٠	=	قرض مصرفي
<u>٤٤١,٨٧٢</u>	<u>٥٣,٨٧٢</u>	<u>٣٨٨,٠٠٠</u>	<u>=</u>	إجمالي المطلوبات المالية

٣٢. المطلوبات المحتملة و التزامات رأس المال

٢٠١٣	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	خطابات الضمان
٣,١٠٩	٣,١٠٩	٣,١٠٩	خطابات الإنتمان
<u>٣,٤٩٣</u>	<u>٦٤٠</u>	<u>٦٤٠</u>	

تمثل هذه الضمانات المقدمة للموردين.

٣٣. رسوم مجلس الإدارة

تمثل هذه الرسوم المدفوعة / مستحقة الدفع لأعضاء مجلس إدارة الشركة العاملين في أي لجنة، لتكريس وقت خاص والانتباه إلى عمل أو شؤون الشركة وغير ذلك من أداء خدمات خارج نطاق أنشطتهم العادية. وفقا لتفسير المادة ١١٨ من قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في الإمارات العربية المتحدة ، قد تم معالجة رسوم مجلس الإدارة كنوزيع من الأرباح المحتجزة.

٣٤. عقود الإيجار التشغيلية

عقود الإيجار كمستأجر

استأجرت الشركة قطعة أرض بموجب عقود الإيجار التشغيلية حيث تقع الشقق السكنية للسكن للموظفين. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد الإيجارات لتعكس إيجارات السوق.

عقود الإيجار كما المؤجر

قامت الشركة بتأجير الفلل السكنية بعقود الإيجار التشغيلية لكسب إيرادات الإيجار. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد الإيجارات لتعكس إيجارات السوق.

٣٥. أرقام المقارنة

تم تجميع أرقام السنة السابقة أو إعادة تصنيفها على النحو المشار في الملاحظة رقم ٣٠ لجعلها مماثلة لتلك التي من العام الحالي.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

جدول الممتلكات والآلات والمعدات					
المباني	الأثاث المصانع والآلات والمعدات	الأثاث، المثبتات و التجهيزات	السيارات	راس المال قيد التنفيذ	الإجمالي
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم
٣٠,٥٧٠	٩١٢,٦٨٠	١٣,٨٦٧	٥٠,٤٩٠	-	١,٠٠٧,٦٠٧
-	١,٣١٠	١,٧٩٨	٤,٥١٦	٣,٠٥٢	١٠,٦٧٦
-	-	(٥٢)	(١٦٠)	-	(٢١٢)
=	=	=	=	(٢,٦٠٩)	=
٣٠,٥٧٠	٩١٦,٥٩٩	١٥,٦١٣	٥٤,٨٤٦	٤٤٣	١,٠١٨,٠٧١
-	٥٥٣	٢٧٠	٣,٧٨٦	١,٤٣٨	٦,٠٤٧
-	-	-	(١,٥٣١)	-	(١,٥٣١)
=	=	=	=	(١,٧٦٠)	=
٣٠,٥٧٠	٩١٨,٩١٢	١٥,٨٨٣	٥٧,١٠١	١٢١	١,٠٢٢,٥٨٧
٢٨,٦٨٧	٧١٢,٤٧٢	١٢,٠٢٥	٤٧,٩٠٧	-	٨٠١,٠٩١
٢٣٠	١٢,٥١٥	١,٠١٧	٢,٥٥٢	-	١٦,٣١٤
=	=	(٥٢)	(١٦٠)	=	(٢١٢)
٢٨,٩١٧	٧٢٤,٩٨٧	١٢,٩٩٠	٥٠,٢٩٩	-	٨١٧,١٩٣
٢٣٠	١٣,٠٨٨	٢,٠٣٠	٢,٦١٦	-	١٧,٩٦٤
=	=	=	(١,٥٣١)	=	(١,٥٣١)
٢٩,١٤٧	٧٣٨,٠٧٥	١٥,٠٢٠	٥١,٣٨٤	=	٨٣٣,٦٢٦
١,٤٢٣	١٨٠,٨٣٧	٨٦٣	٥,٧١٧	١٢١	١٨٨,٩٦١
١,٦٥٣	١٩١,٦١٢	٢,٦٢٣	٤,٥٤٧	٤٤٣	٢٠٠,٨٧٨

يتم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	تكلفة المبيعات
١٥,٠٠٨	١٥,٨٤٢	النفقات
١,٣٠٦	٢,١٢٢	
١٦,٣١٤	١٧,٩٦٤	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمه)

تقرير القطاع لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣		٢٠١٤		الاسمنت		الاسمنت	
الإجمالي	استثمارات و منتجات مشتقة متوفرة للبيع	الاسمنت	الاسمنت	الإجمالي	استثمارات و منتجات مشتقة متوفرة للبيع	الإجمالي	استثمارات و منتجات مشتقة متوفرة للبيع
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم
٣١٤,٨٤١	٧١,٧٥٤	٢٤٣,٠٨٧	٢٤٣,٠٨٧	٣٠٨,٤٤٣	٨٠,١٥٩	٢٢٨,٢٨٤	٢٢٨,٢٨٤
٣١٤,٨٤١	٧١,٧٥٤	٢٤٣,٠٨٧	٢٤٣,٠٨٧	٣٠٨,٤٤٣	٨٠,١٥٩	٢٢٨,٢٨٤	٢٢٨,٢٨٤
<u>(٧١,٧٥٤)</u>	<u>(٧١,٧٥٤)</u>	=	=	<u>(٨٠,١٥٩)</u>	<u>(٨٠,١٥٩)</u>	=	=
٢٤٣,٠٨٧	=	٢٤٣,٠٨٧	٢٤٣,٠٨٧	٢٢٨,٢٨٤	=	٢٢٨,٢٨٤	٢٢٨,٢٨٤
(٢٠٦,٢٤٩)	-	(٢٠٦,٢٤٩)	(٢٠٦,٢٤٩)	(٢٠٥,٠٥٤)	-	(٢٠٥,٠٥٤)	-
١٠٨,٥٩٢	٧١,٧٥٤	٣٦,٨٣٨	٣٦,٨٣٨	١٠٣,٣٨٩	٨٠,١٥٩	٢٣,٢٣٠	٢٣,٢٣٠
٣٨,٢٠٨	-	-	-	٣٨,٧١٣	-	-	-
(٥٦,٢٩٣)	=	=	=	(٥١,٤٥٣)	=	=	=
١٠,٩٧١	=	=	=	٢١,٥٨٦	=	=	=
<u>١٠١,٤٧٨</u>	-	-	-	<u>١١٢,٢٣٥</u>	-	-	-
<u>١٦٠,٣١٤</u>	-	١٦,٣١٤	١٦,٣١٤	<u>١٧,٩٦٤</u>	-	-	<u>١٧,٩٦٤</u>

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

تقرير القطاع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣		٢٠١٤		الاسمنت		الاسمنت	
الإجمالي	استثمارات و منتجات مشتقة متوفرة للبيع	الإجمالي	استثمارات و منتجات مشتقة متوفرة للبيع	الاسمنت	الاسمنت	الاسمنت	الاسمنت
آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم	آلاف الدراهم
١,٨٣٩,٨٤٤	١,٤٢٩,٢٦١	١,٩٦٢,٨١٩	١,٥٣٥,٧٧٢	٤١٠,٥٨٣	٤٢٧,٠٤٧	٦,٠٤٧	٤٢٧,٠٤٧
٢,٩٢٤	=	٢,٩٢٤	=	=	=	=	=
٧١,٣٥٩	=	٨٢,٥٨٢	=	=	=	=	=
٣٨٨,٠٠٠	=	٣٤٣,٠٠٠	=	=	=	=	=
٢,٣٠٢,١٢٧	=	٢,٣٩١,٣٢٥	=	=	=	=	=
٧٨,٦٦٦	=	٨٩,٥٨٧	=	٧٨,٦٦٦	٨٩,٥٨٧	٨٩,٥٨٧	٨٩,٥٨٧
٣٨٨,٠٠٠	=	٣٤٣,٠٠٠	=	=	=	=	=
٤٦٦,٦٦٦	=	٤٣٢,٥٨٧	=	=	=	=	=