

شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠
+٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
dubai@ae.ey.com
ey.com

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي سي دي بروفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعوننا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما وردَ في الإيضاح ٩ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإن الشركة لديها استثمارات في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم. ولم يتم تزويدنا بأدلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم قياس القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية للاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمور الموضحة في الفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ من تقريرنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

عن ارنست ويونغ

موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرخ

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

٩ أغسطس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٦٨,١٤٩	٧٣,٠٦٠	٢٩,١٥٧	٢٧,٥٥١	٣	الإيرادات تكاليف مباشرة
(٧٩,٥٧١)	(٨٩,٩١٧)	(٣١,١٥٤)	(٣٦,٧٠٤)		
(١١,٤٢٢)	(١٦,٨٥٧)	(١,٩٩٧)	(٩,١٥٣)	٤	إجمالي الخسائر
٥,٧٠٠	٥,٣٨٥	٢,٤٤٩	٢,٧١٣	٥	دخل تشغيلي آخر
(١٣,٨١٠)	(١٠,٦٩٧)	(٨,٢١٠)	(٥,٠٢٥)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢,١٧٩)	(١,٨٩٤)	(١,٠٨٣)	(٩٣٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢١,٧١١)	(٢٤,٠٦٣)	(٨,٨٤١)	(١٢,٤٠٠)	٦	الخسائر التشغيلية
١١,٢٩٠	١٢,٧٤٥	٦,٨١٥	٦,٣٩٠		دخل التمويل
(١,٣٢٩)	(٢,١٨٨)	(٦٩٤)	(٨٥٠)		تكاليف التمويل
١٣,٣٥٧	٨,٨٧٩	١٣,٣٥٧	٨,٨٧٩		دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات
					في حقوق الملكية
					صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
					الدين بالقيمة العادلة من خلال
(٥,٣٨٦)	٨,١٦١	(٣,٦٠٧)	٣,٠٢٣	٩	الأرباح أو الخسائر
					القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة
					من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد
					تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند التوقف
					عن التثبيت
(٧,١٤٩)	-	(٥٤٧)	-		
(١٠,٩٢٨)	٣,٥٣٤	٦,٤٨٣	٥,٠٤٢		(الخسائر)/الأرباح للفترة
					بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى
					البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى
					الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
					صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
					حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٧٨,٣١٣)	٨٧,٥٢٥	(١٥٠,٣٥٨)	٤١,٦٤٢	٩	بنود الدخل الشامل الأخرى
					البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح
					أو الخسائر في فترات لاحقة:
					صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات
					الدين بالقيمة العادلة من خلال
(٣,٢٨١)	١,٠٢٦	(١,٠٣٠)	١,١٥١	٩	بنود الدخل الشامل الأخرى
					القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة
					من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد
					تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند التوقف
					عن التثبيت
٧,١٤٩	-	٥٤٧	-		
(٧٤,٤٤٥)	٨٨,٥٥١	(١٥٠,٨٤١)	٤٢,٧٩٣		بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٨٥,٣٧٣)	٩٢,٠٨٥	(١٤٤,٣٥٨)	٤٧,٨٣٥		إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للفترة
(٠,٠٣)	٠,٠١	٠,٠٢	٠,٠١	١٨	ربحية السهم
					الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي المرحلي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧١,٣١٤	١٦٧,٠٩١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٠	١,٥٠٠		موجودات غير ملموسة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٨	عقارات استثمارية
١,١٤٥,٧٨١	١,٠٦٢,٩١٠	٩	استثمارات في موجودات مالية
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	١١	قرض مستحق من شركة زميلة
<u>١,٦٣٧,٨١٩</u>	<u>١,٥٥٠,٤٢٥</u>		
			الموجودات المتداولة
٥٧,٧٦٨	١٧,٤٤٦	٩	استثمارات في موجودات مالية
٥١,٠٦٦	٥٨,١٢٥	١٤	مخزون
٨٢,١٦٦	٩٨,٠٦٤	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
٢,٦٧٣	١٩,٥٨٥		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨٤,٠٤٦	٦٣,٧٧٢	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٢٧٧,٧١٩</u>	<u>٢٥٦,٩٩٢</u>		
<u>١,٩١٥,٥٣٨</u>	<u>١,٨٠٧,٤١٧</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠		رأس المال
٢٦	٢٦		مبلغ مكتتب به في الأسهم
١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢		الاحتياطي القانوني
٣١٣,٣٢٣	٣١٣,٣٢٣		الاحتياطي العام
٨١٠,٥١٤	٧٣٦,٠٦٩		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
٥٦,٨٠٣	٩,٩٩٥		خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٧١٨,٨٦٨</u>	<u>١,٥٩٧,٦١٥</u>		أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٨٧٠	٢١,٣٠٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٠٠	-	١٧	القروض البنكية
<u>٣٠,٨٧٠</u>	<u>٢١,٣٠٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
١١٥,٠٠٠	١٣٤,٧٤٦	١٧	القروض البنكية
٥٠,٨٠٠	٥٣,٧٥١	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٦٥,٨٠٠</u>	<u>١٨٨,٤٩٧</u>		
<u>١٩٦,٦٧٠</u>	<u>٢٠٩,٨٠٢</u>		
<u>١,٩١٥,٥٣٨</u>	<u>١,٨٠٧,٤١٧</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:


نائب رئيس مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)	رأس المال ألف درهم	مبلغ مكتتب به في الأسهم ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العالم ألف درهم	المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨١٠,٥١٤	٥٦,٨٠٣	١,٧١٨,٨٦٨	
-	-	-	-	-	-	(١٠,٩٢٨)	(١٠,٩٢٨)
-	-	-	-	-	(٧٤,٤٤٥)	-	(٧٤,٤٤٥)
-	-	-	-	-	(٧٤,٤٤٥)	(١٠,٩٢٨)	(٨٥,٣٧٣)
-	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٨٠)	(٣٥,٨٨٠)
٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٧٣٦,٠٦٩	٩,٩٩٥	١,٥٩٧,٦١٥	
٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٤٩٧,٨٥٢	٧,٨٣٢	١,٣٥٧,٢٣٥	
-	-	-	-	-	٣,٥٣٤	٣,٥٣٤	
-	-	-	-	-	٨٨,٥٥١	-	٨٨,٥٥١
-	-	-	-	-	٨٨,٥٥١	٣,٥٣٤	٩٢,٠٨٥
٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٥٨٦,٤٠٣	١١,٣٦٦	١,٤٤٩,٣٢٠	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
غير مدققة	غير مدققة		
٣,٥٣٤	(١٠,٩٢٨)		الأنشطة التشغيلية
٩,٠٦٨	٨,٨٨٠		الخسائر للفترة
(٨,١٦١)	٥,٣٨٦		التعديلات للبنود التالية:
(١٦)	-		استهلاك وإطفاء
٧,١٤٩			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
٣,٨٩٧	٣٥		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي
١,٤٧٦	٦٣٦		الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٨٧٩)	(١٣,٣٥٧)		القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
(١٢,٧٤٥)	(١١,٢٩٠)	٦	الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر
٢,١٨٨	١,٣٢٩		تخفيض قيمة المخزون
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			دخل توزيعات الأرباح
			دخل التمويل
			تكلفة التمويل
(٩,٦٣٨)	(١٢,١٦٠)		
(٨٩٣)	(٧,٠٩٤)		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٠,٧٧٢	(١٥,٨٩٨)		المخزون
(٢,٤٨٧)	(١٦,٩١٢)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٢,٦١٦	٢,٩٥١		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٠,٣٧٠	(٤٩,١١٣)		النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
(٨١٦)	(٢٠١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٩,٥٥٤	(٤٩,٣١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٤)	(٤,٣٥٧)		الأنشطة الاستثمارية
١٦	-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٥٩٨)	(٣,٤٠٥)		مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧٩,٧٩٩	٣٩,٦١٨		استثمارات في موجودات مالية
(٩٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠		مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية
٨,٨٧٩	١٣,٣٥٧		وديعة ثابتة
١٢,٧٤٥	١١,٢٩٠		توزيعات أرباح مقبوضة
			فوائد مقبوضة
(٢,٧١٣)	٧٦,٥٠٣		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(١٩٤,٠٧٠)	(٩٠,٠٠٠)		مبالغ محصلة من القروض البنكية
(٢,١٨٨)	(١,٣٢٩)		سداد القروض البنكية
-	(٣٥,٨٨٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
			توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٢٥٨)	(٣٧,٢٠٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠,٥٨٣	(١٠,٠٢٠)		صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٨,١٥٥	١٤,٠٤٦		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٨,٧٣٨	٤,٠٢٦	١٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١ - نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

إن شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، الذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. تقوم الشركة حالياً بمراجعة القانون الجديد وسوف تطبق متطلباته في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول المرسوم بقانون الجديد حيز التنفيذ.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١ - ٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة والتي تعرض بها بياناتها المالية، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧
إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تقاؤها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تقاؤها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات بأنه في حالة تقييم فيما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر، فإنه يتطلب من المنشأة تضمين التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد لتقديم البضائع والخدمات وتشتمل على كل من التكاليف الإضافية (أي، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) والجزء من التكاليف المرتبط مباشرة بأنشطة العقد (أي، الاستهلاك المستخدم في تنفيذ العقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها).

إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

إن هذه التعديلات تستبدل الإشارة إلى نسخة سابقة من الإطار التصوري صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغيير كبير في متطلباتها.

تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال لتقاضي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ الأحكام والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يستوجب الاستثناء من المنشآت أن تطبق الأحكام الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ والتفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، بغرض تحديد ما إذا كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما أضافت التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بغرض توضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة، نظراً لأنه لا يوجد موجودات ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦

تحظر التعديلات على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة نظراً لأنه لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتج من الممتلكات والآلات والمعدات المتوفرة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة يتم عرضها.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د-١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لقياس فروقات المعاملات المتراكمة باستخدام المبالغ المعلن عنها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وعلى تأثير دمج الأعمال للشركات التابعة التي تستحوذ عليها الشركة الأم. كما يتم تطبيق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تختار تطبيق الفقرة د-١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة نظراً لأن ليس لها أي شركة تابعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ -الأدوات المالية – الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. ليس هناك تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة نظراً لعدم وجود تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

يلغي هذا التعديل المتطلبات المذكورة في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

ليس لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة نظراً لأنه ليس لها موجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ كما في تاريخ التقرير المالي.

٢ - ٣ قياس القيم العادلة

تُدرج جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرياً عن قيمتها المدرجة في تاريخ إعداد التقارير. إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنفة ضمن المستويات الأول والثاني والثالث من تسلسل القيمة العادلة. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - التكاليف المباشرة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٣٩,٩٠٦	٤٦,٩٣٨
٢٨,٠٨٠	١٥,٣١٢
٩,٨٩٢	٩,١٨١
٨,١٤٢	٨,١٠٥
٣,٨٩٧	٣٥
٨٩,٩١٧	٧٩,٥٧١

تكلفة المواد
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى
تكاليف الموظفين
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
تخفيض قيمة المخزون

٤ - الدخل التشغيلي الآخر

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٢,٣١٤	٣,٢٢٨
١,٦٢٣	١,٥٣٦
٨٩٤	٨٠١
٥٥٤	١٣٥
٥,٣٨٥	٥,٧٠٠

بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها
دخل إيجار من عقارات استثمارية
دخل إيجار آخر
أخرى

٥ - المصاريف الادارية والعمومية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٧,١٨٨	٨,٤٥٩
-	١,٧٥٠
١,٣٤٤	١,٣٧٩
٦٢٦	٤٧٥
٣٠٠	٣٠٠
١٨٥	٢٠٩
٦٥	-
٩٨٩	١,٢٣٨

تكاليف الموظفين
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)
مصاريف مكتبية
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
رسوم بنكية
فروقات صرف العملات الأجنبية
أخرى

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - دخل التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٦,١٨٥	٦,٤٩٠
٦,٥٦٠	٤,٨٠٠
١٢,٧٤٥	١١,٢٩٠

دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الزميلة
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات الدين)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإن الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٤,٣٧٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ٠,٥٥ مليون درهم) ولم يكن هناك موجودات تم استبعادها خلال الفترة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ٠,٤٢ مليون درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك للفترة مبلغ ٨,٥٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ٩,٠٧ مليون درهم).

٨ - العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية قطع الأراضي والفلل المنشأة عليها. لم يتم شراء أو بيع أي عقارات استثمارية خلال الفترة الحالية ولم يتم احتساب أي استهلاك نظراً لأن الموجودات تم استهلاكها بالكامل. لا تستهلك الأراضي.

تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، بمبلغ ٣٧ مليون درهم وفقاً للتقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة في فترة التقارير المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. اعتمد التقييم على تقييم لأسعار السوق للعقارات المماثلة، واستناداً إلى الإيجارات المستقبلية تم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة وفقاً لمدخلات التقييم المستخدمة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩ - الاستثمارات في الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
١٣,٤٩٤	٤٩,٢٦٩
٣,٩٥٢	٨,٤٩٩
١٧,٤٤٦	٥٧,٧٦٨
١,٠٣٦,٦١٠	١,١١٥,٨٦٩
٢٦,٣٠٠	٢٩,٩١٢
١,٠٦٢,٩١٠	١,١٤٥,٧٨١
١,٠٨٠,٣٥٦	١,٢٠٣,٥٤٩

الموجودات المتداولة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات غير المتداولة

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
٩٨٣,٢٨٠	١,٠٦١,٥٩٣
٥٥,٢٠٨	١٠٠,٠٨٨
٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
١,٠٨٠,٣٥٦	١,٢٠٣,٥٤٩

الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة - بالقيمة العادلة
أدوات الدين - بالقيمة العادلة
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة - بالقيمة العادلة*

* لدى الشركة استثمار في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في مصنع أسمنت تحت الإنشاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قيد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويصنف على أنه ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة. لم تتمكن الشركة من الاستعانة بجهة تقييم أخرى لتحديد القيمة العادلة للاستثمار بشكل موثوق بسبب الأوضاع غير المواتية في بلد الاستثمار. وبناءً عليه، وطبقاً لأحكام الإدارة، تم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم كما في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢١ - ٤١,٨٦٨ ألف درهم).

تم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٨٠٥,٣٩٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٩٣٥,٢٧٣ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٧).

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية خلال الفترة كانت كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)				
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	
١,٢٠٣,٥٤٩	١,١٠٣,٤٦١	٣٨,٤١١	٦١,٦٧٧	في بداية الفترة
٣,٤٠٥	-	٣,٤٠٥	-	الإضافات خلال الفترة
(٣٩,٦١٨)	-	(٦,١٧٨)	(٣٣,٤٤٠)	المستحق / المسترد
(٨٦,٩٨٠)	(٧٨,٣١٣)	(٥,٣٨٦)	(٣,٢٨١)	التغير في القيمة العادلة
<u>١,٠٨٠,٣٥٦</u>	<u>١,٠٢٥,١٤٨</u>	<u>٣٠,٢٥٢</u>	<u>٢٤,٩٥٦</u>	في نهاية الفترة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)				
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	
٩٧٢,١٧٢	٧٨٣,٢٢٥	١٠٤,٦٥٢	٨٤,٢٩٥	في بداية الفترة
١٣,٥٩٨	٣,٦٥٨	٩,٩٤٠	-	الإضافات خلال الفترة
(٧٩,٧٩٩)	-	(٧٠,٤٦٩)	(٩,٣٣٠)	المستحق / المسترد
٩٦,٧١٢	٨٧,٥٢٥	٨,١٦١	١,٠٢٦	التغير في القيمة العادلة
<u>١,٠٠٢,٦٨٣</u>	<u>٨٧٤,٤٠٨</u>	<u>٥٢,٢٨٤</u>	<u>٧٥,٩٩١</u>	في نهاية الفترة

فيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية حسب المنطقة الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٢٠,٧٥٦	٨٤١,٧٢٠	الإمارات العربية المتحدة
٢١٤,٩٧٤	١٨٠,٩٨٣	المملكة العربية السعودية
٦٧,٨٢٠	٥٧,٦٥٣	دول أخرى
<u>١,٢٠٣,٥٥٠</u>	<u>١,٠٨٠,٣٥٦</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ - استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠٢١ - ٢٥,٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع وبيع الأسمنت. يتم احتساب حصة الشركة في شركة أسمنت بربر المحدودة. باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المرحلية الموجزة سابقاً.

قامت الشركة خلال الفترات السابقة باحتساب الاستثمارات بعد الأخذ بالاعتبار تأثير التضخم المفرط واستخدام السياسات المحاسبية الموحدة أثناء إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بشطب تكلفتها بالاستثمار في الشركة الزميلة وليس عليها التزام تجاه الخسائر بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية المحتفظ بها.

١١ - القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة ويستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٩، ولكن الشركة الزميلة تعثرت بسداد عدة دفعات. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٣٪ سنوياً.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة القرض كما قامت بتقييم قدرة الشركة الزميلة على سداد القرض بناءً على عوامل محددة تشمل نمط السداد خلال فترة التقارير المالية وما بعدها، ووجود ضمانات كافية مقابل القرض والتعديل المقترح لاتفاقية القرض مع خطة السداد المعدلة، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال السنة الحالية. وبناءً على هذا التقييم، وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن الموجودات التي تتجاوز قيمتها العادلة مبلغ القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، خلصت الإدارة إلى عدم حدوث انخفاض في قيمة رصيد القرض كما في تاريخ التقرير المالي.

١٢ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٩٦,٥٢٦	٨٥,٣٤٠
٢,٣٦٢	١,٧٨٨
(٩,٢٤٤)	(٩,٢٤٤)
٨٩,٦٤٤	٧٧,٨٨٤
٥,٤٢٤	٩٣٤
٢,٩٩٦	٣,٣٤٨
٩٨,٠٦٤	٨٢,١٦٦

الذمم المدينة التجارية

- ذمم مدينة من عملاء خارجيين
- أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
- ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)

ذمم مدينة أخرى

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٣ - دائنون تجاريون وآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
١٩,٣٠٠	١٩,٥٢٠	ذمم دائنة تجارية
١٦,٧٨٠	١٦,٧٨٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,٠٦٩	٥,٠٦٩	مستحقات لمكافآت الموظفين
١,٧٢٠	١,٠٥٣	دفعات مقدمة
٣٢٩	٢٠٧	فوائد مستحقة
-	١٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
١٠,٥٥٣	٨,١٥٣	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٥٣,٧٥١</u>	<u>٥٠,٨٠٠</u>	

١٤ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
١٥,١٠٠	١٢,٤٨٤	الأعمال قيد التنفيذ
١٩,١٧٠	١٣,٤٨٥	مواد خام
١,٩٣٥	٣,٠١٦	بضاعة جاهزة
٢١,٩٢٠	٢٢,٠٨١	مواد استهلاكية وقطع غيار
<u>٥٨,١٢٥</u>	<u>٥١,٠٦٦</u>	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات متاجرة وتمويل مع منشآت تندرج ضمن تعريف "طرف ذي علاقة" كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تعتقد الإدارة أن شروط معاملات المتاجرة لا تختلف بشكل جوهري عن شروط تلك المعاملات التي تم الحصول عليها من أطراف ليست ذات علاقة. وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

أ. المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

فترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة

٦,١٨٥ ٦,٤٩٠

الشركة الزميلة

دخل فوائد

أطراف أخرى ذات علاقة

بيع الإسمنت

شراء مواد وخدمات

١,٨٢٥ ٢,١٠٨
(١٦٦) (٢٣)

ب. تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كانت على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة

١,٥٧٣ ١,٥٨٣

- ١,٧٥٠

٨٧ ٨٧

١,٦٦٠ ٣,٤٢٠

الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)

مكافأة نهاية الخدمة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
٣٤,٩٨٤ (٢٩,٥٦٠)	٣٠,٤٩٤ (٢٩,٥٦٠)
٥,٤٢٤ ٢,٣٦٢	٩٣٤ ١,٧٨٨
٧,٧٨٦	٢,٧٢٢

الشركة الزميلة
ناقصاً: فائدة معلقة

أطراف أخرى ذات علاقة

د. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
-	١٨

أطراف أخرى ذات علاقة

١٦ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
٣٧٠ ١٣,٤٠٢ ٥٠,٠٠٠	٢٧٧ ١٣,٧٦٩ ٧٠,٠٠٠
٦٣,٧٧٢ (٥٠,٠٠٠) (٩,٧٤٦)	٨٤,٠٤٦ (٧٠,٠٠٠) -
٤,٠٢٦	١٤,٠٤٦

النقد في الصندوق
أرصدة نقدية لدى البنوك - حسابات جارية
أرصدة نقدية لدى البنوك - وديعة ثابتة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
ناقصاً: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر
ناقصاً: السحب على المكشوف من البنوك

النقدية وشبه النقدية

*إن الودائع الثابتة تترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية والتي تستحق بعد سنة واحدة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ - القروض البنكية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	قروض مرابحة (١)
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (٢)
٩,٧٤٦	-	عمليات السحب على المكشوف
١٣٤,٧٤٦	١٢٥,٠٠٠	
(١٣٤,٧٤٦)	(١١٥,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	١٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(١) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع بنك إسلامي محلي بإجمالي مبلغ ٥٣,٥٠٠ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ١٩٦,٦٠٠ ألف درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات تنتهي في ٢٠٢٣. قامت الشركة بعمل تسويات مبكرة خلال السنوات السابقة، وسيتم تسوية الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٠,٠٠٠ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير المالي عند الاستحقاق. يترتب على التسهيل معدل ربح بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٩٥٪، ويُستحق السداد في شكل أقساط ربع سنوية. حصلت الشركة على هذا القرض وتم تقديمه لشركتها الزميلة في السنوات السابقة. يتم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٣٩٠,٧١١ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢١ - ٣٨٨,٢٧٩ ألف درهم).

حصلت الشركة على قرض مرابحة آخر مع بنك إسلامي بمبلغ إجمالي ٦٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي (ما يعادل ٥٨,٥٠٠ ألف درهم إماراتي) مستحق السداد على ثلاثة أقساط سنوية على مدى ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠٢٢، وبمعدل ربح بسعر الفائدة بين بنوك السعودية زائداً ١,٥٪ سنوياً، والذي تم تسويته مبكراً خلال ٢٠٢١. إن اتفاقية المرابحة مضمونة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٢٤٤,٥٠٣ ألف درهم (٢٠٢١ - ٢١٤,٩٧٤ ألف درهم).

(٢) تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد من بنك محلي بحد أقصى ١٨٥ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ فترة أي قرض يتم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. يخضع القرض لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية. يتم الحصول على هذا التسهيل، إلى جانب التسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها من البنك، مقابل رهن أسهم ملكية مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٢٣٣,٦٩٠ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢١ - ٣٣٢,٠٢٩ ألف درهم).

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ١٠,٩٢٨ ألف درهم (٢٠٢١ - ربح بمبلغ ٣,٥٣٤ ألف درهم)، على المعدل المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم (٢٠٢١ - ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم).

لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩ - تقارير القطاعات

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين هما: (١) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات ذات العلاقة، و(٢) الاستثمارات في الأوراق المالية والعقارات والشركة الزميلة. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٠٦٠	-	٧٣,٠٦٠	٦٨,١٤٩	-	٦٨,١٤٩	الإيرادات
(٨١,٧٧٥)	-	(٨١,٧٧٥)	(٧١,٤٦٦)	-	(٧١,٤٦٦)	التكاليف المباشرة
(٩,٠٦٨)	-	(٩,٠٦٨)	(٨,٨٨٠)	-	(٨,٨٨٠)	الاستهلاك والإطفاء
(١١,٦٦٥)	-	(١١,٦٦٥)	(١٥,٢١٥)	-	(١٥,٢١٥)	مصاريف إدارية وبيعية
٥,٣٨٥	١,٦٢٣	٣,٧٦٢	٥,٧٠٠	١,٥٣٥	٤,١٦٥	وعملية
(٢,١٨٨)	(٤٦٣)	(١,٧٢٥)	(١,٣٢٩)	(١٢٩)	(١,٢٠٠)	الدخل التشغيلي الآخر
١٢,٧٤٥	١٢,٧٤٥	-	١١,٢٩٠	١١,٢٩٠	-	تكاليف التمويل
٨,٨٧٩	٨,٨٧٩	-	١٣,٣٥٧	١٣,٣٥٧	-	دخل التمويل
٨,١٦١	٨,١٦١	-	(١٢,٥٣٤)	(١٢,٥٣٤)	-	دخل توزيعات الأرباح
٣,٥٣٤	٣٠,٩٤٥	(٢٧,٤١١)	(١٠,٩٢٨)	١٣,٥١٩	(٢٤,٤٤٧)	أخرى
						(خسائر)/الأرباح القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٩,٠١٩	١,٥٢٢,٤٧٣	١,٨٣١,٤٩٢	١,٧٤٣,٦٤٦	١,٣٩٩,٢٨٢	٣,١٤٢,٩٢٨	موجودات القطاع*
١٨٦,٦٧٠	١٠,٠٠٠	١٩٦,٦٧٠	٢٠٩,٨٠٢	-	٢٠٩,٨٠٢	مطلوبات القطاع
١,٢٤٢	-	١,٢٤٢	٤,٣٥٨	-	٤,٣٥٨	مصاريف رأسمالية

* لا يتم تخصيص الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق إلى القطاعات الفردية، حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أ - معلومات عن القطاعات الجغرافية

إن جميع مبيعات الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٣ عملاء (٢٠٢١ - ٣ عملاء) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
١,٥٨٧	١,٨٩٩
٤,١٥٨	-

ضمانات بنكية
الاعتمادات المستندية

٢١ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية واذمم القروض المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة	٩٨٣,٢٨٠	-	-	٩٨٣,٢٨٠
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	-	-	-	-
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	٢٤,٩٥٦	-	٢٤,٩٥٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال	-	٣٠,٢٥٢	-	٣٠,٢٥٢
الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-
المجموع	٩٨٣,٢٨٠	٥٥,٢٠٨	٤١,٨٦٨	١,٠٨٠,٣٥٦

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢١ - القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٠٦١,٥٩٣	-	-	١,٠٦١,٥٩٣
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٦١,٦٧٧	-	٦١,٦٧٧
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٣٨,٤١١	-	٣٨,٤١١
المجموع	١,٠٦١,٥٩٣	١٠٠,٠٨٨	٤١,٨٦٨	١,٢٠٣,٥٤٩

٢٢ - إدارة المخاطر

كوفيد-١٩

يستمر الوضع الراهن لتفشي فيروس كورونا المستجد، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، في التقدم والتطور. لذلك، يظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في هذه المرحلة، ولا يمكن إجراء تقدير موثوق لمثل هذا التأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

وقد وضعت الشركة في اعتبارها الأثر المحتمل (استناداً إلى أفضل المعلومات المتوفرة) للتقديرات غير المؤكدة التي تسبب فيها جائحة كوفيد-١٩، كما وضعت في اعتبارها الدعم الاقتصادي والإجراءات التخفيفية التي اتخذتها الحكومات.

تأثير العوامل الجيوسياسية

اشتد الوضع الجيوسياسي في أوروبا الشرقية في ٢٤ فبراير ٢٠٢٢، مع غزو روسيا لأوكرانيا. يستمر الوضع على الأرض في التطور مع تقدم الحملة العسكرية مع مجموعة متنوعة من العقوبات الاقتصادية المفروضة على روسيا.

تؤثر الحرب بشكل متسارع على الأسواق الاقتصادية والمالية العالمية وتؤدي إلى تفاقم التحديات الاقتصادية الراهنة التي سببها فيروس كوفيد-١٩، بما في ذلك التضخم واضطراب سلاسل التوريد عالمياً. كما تدرك الإدارة أن الأحداث السياسية والعقوبات تتغير باستمرار على مستوى العالم.

على الرغم من أن الشركة لم تشهد أي تأثير مباشر بسبب الأحداث الجيوسياسية المذكورة أعلاه، إلا أن الإدارة تتابع عن كثب هذه التطورات المتسارعة وتقيمها باستمرار بغرض تطوير استراتيجية مستقبلية وتسيير العمليات على النحو الأمثل.

ويظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية.

وبصرف النظر عن ذلك، يمكن لهذه التطورات أعلاه أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة لاحقاً لنهاية الفترة.

٢٣ - توزيعات الأرباح

خلال اجتماعها العمومية المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس لكل سهم، أي ما يعادل ٣٥,٨٨٠,٠٠٠ درهم.