

شركة الإسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| المحتويات | الصفحة |
|---|--------|
| تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة | ١ - ٢ |
| بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز | ٣ |
| بيان للمركز المالي الموجز | ٤ |
| بيان التعلقات النقدية للموجز | ٥ |
| بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز | ٦ |
| إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة | ٧ - ١٨ |



كي بي إم جي لاور جلف أيمتد
المطابق ١٣، برج بوليفارد، بلازا ١
بوليفارد، مسقط بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ (٤) ٤٠٢٠٢٠٠، فاكس: +٩٧١ (٤) ٣٣٠١٥١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

المبادرة مساهمي شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و
- يضامحات حول البيانات المالية المرحلية.

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

نطاق المراجعة

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية
٣١ مارس ٢٠١٩



أساس الاستنتاج المتحفظ

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

الاستنتاج المتحفظ

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

أمر آخر يتعلق بمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في والسنة للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩. علاوة على ذلك، تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر الذي أصدر استنتاج مراجعة غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨.

خلال مراجعتنا للمعلومات المالية المرحلية الموجزة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قمنا بمراجعة التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ التي تم تطبيقها لإعادة بيان معلومات المقارنة التي تم عرضها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. لم يتم تكييفنا بتنفيذ أعمال تدقيق أو مراجعة أو تطبيق أي إجراءات على المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة. وعليه، فإننا لا نبدى أي رأي أو أي شكل من أشكال التأكيد بشأن تلك البيانات المالية ككل. إلا أنه برأينا أن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٥ مناسبة وتم تطبيقها بصورة سليمة.

كس بي إم جي لوار جلف ليميتد

إميليو بيرا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 13 MAR 2019

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقح)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (معد بياناتها)* | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | إيضاح |
|---|--|--|
| ٤٩,٣٢٧ | ٥٤,٢٠٥ | الإيرادات |
| (٤٧,٥٦٤) | (٥٤,٦٠٦) | ٦ التكاليف المباشرة |
| ١,٧٦٣ | (٣٠١) | إجمالي (الخسائر) / الأرباح |
| ٤,٣٥٩ | ٤,٣٦٤ | ٧ الإيرادات التشغيلية الأخرى |
| (٧,٦١١) | (٧,١٧٨) | مصروفات إدارية وبيعية وعمومية |
| (٣,١٨٤) | (٤,٤٨٢) | خسائر انخفاض قيمة اللزم المدينة التجارية والأخرى |
| (٤,٦٧٨) | (٧,٥٩٧) | الخسائر التشغيلية |
| ٩,٦٢٠ | ٨,٠٥٢ | ٨ إيرادات التمويل |
| (٤,٥٨٣) | (٥,٣٥٣) | ٩ تكاليف التمويل |
| ٢٤,٩٠٣ | ٢٤,٩٠٣ | إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية |
| (٨,١١٦) | ١٨,١٣٤ | الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي التغير في القيمة العادلة |
| ١٧,١٤٦ | ٢٨,١٣٩ | أرباح الفترة |
| | | الإيرادات الشاملة الأخرى |
| | | البود التي لم يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر: |
| ٣١,٦٣٦ | ٣١,٥٣٩ | الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة |
| | | البود التي لم يتم لو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: |
| ١,٣٢٦ | ٣,٥٤٥ | الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة |
| ٣٢,٩٦٢ | ٣٥,٠٨٤ | الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة |
| ٥٠,١٠٨ | ٧٣,٢٢٣ | إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة |
| ٠,٠٥ | ٠,١١ | ١٠ ربحية السهم الأساسية والمحفظة |

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. إن تقرير منقحي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

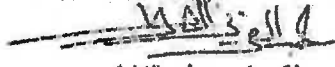
بيان المركز المالي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | ايضاح | |
|-------------------------|-----------------------------|-------|--|
| الف درهم (مئة ألف %) | الف درهم (غير مئة ألف %) | | |
| ٢١٩,٥٩٩ | ٢١٦,٧٩٦ | ١١ | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٩٢٤ | ٢,٩٢٤ | ١٢ | الممتلكات والألات والمعدات |
| ١,٠٩٦,٩٨٢ | ١,١٣٥,٢٣٢ | ١٣ | العقارات الاستثمارية |
| - | - | ١٤ | الاستثمارات في موجودات مالية |
| ٣١٦,٠٠٠ | ٣١٦,٠٠٠ | ١٥ | الاستثمار في شركة زميلة |
| | | | قرض مستحق من شركة زميلة |
| ١,٦٣٥,٥٠٥ | ١,٦٧٠,٩٥٢ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | |
| ٥٦,٠٦٣ | ٦١,٢٦٦ | ١٣ | الموجودات المتداولة |
| ٦١,١٢١ | ٦٢,١٣٢ | ١٦ | الاستثمار في موجودات مالية |
| ١٥٩,٧٦١ | ١٣٥,٨٦٩ | ١٧ | المخزون |
| ٥٧,٥٢٢ | ١١٨,٦١٢ | ١٨ | الذمم المدينة التجارية والأخرى |
| | | | القيد في الصندوق ولدى البنك |
| ٢٣٥,٢٧٧ | ٣٧٧,٨٨٠ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ١,٩٧٠,٧٨٢ | ٢,٠٤٨,٨٣٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | |
| ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ٢٦ | ٢٦ | | حقوق الملكية |
| ١٧٩,٤٠٢ | ١٧٩,٤٠٢ | | رأس المال |
| ٣١٦,٥١٧ | ٣١٦,٥١٧ | | مبلغ مكتتب به في الأسهم |
| ٦١٤,٥٦٩ | ٦٤٩,٢٥٢ | | الاحتياطي القفوي |
| ٣٢,٦٨٦ | ٧٠,٨٢٥ | | الاحتياطي العام |
| ١,٥٠٢,٠٠٠ | ١,٥٧٥,٢٢٣ | | احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الأرباح المحتجزة |
| | | | |
| ٢١,٠٥٩ | ٢١,٢١١ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٢,٨٥٩ | ١٦٧,٠٨١ | ٢٠ | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين |
| ٦٢,٩١٨ | ١٨٨,٢٩٢ | | قرض وسلفيات بترتيب عليها فوائد |
| ٢٣٢,٢٣٢ | ٢١٤,٨٢٩ | ٢٠ | المطلوبات المتداولة |
| ٧٢,٦٣٢ | ٧٠,٤٧٨ | ٢١ | قرض وسلفيات بترتيب عليها فوائد |
| ٤٠٤,٨٦٤ | ٢٨٥,٣١٧ | | الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| ٤٦٨,٧٨٢ | ٤٧٢,٩٠٩ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,٩٧٠,٧٨٢ | ٢,٠٤٨,٨٣٢ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٠٥/١٢ وتم توقيعها بالإلابة عليهم من قبل:


 نائب رئيس مجلس الإدارة


 رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (بغير منقح)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (معدّل بيانيها*) | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | إيضاح |
|--|--|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٧,١٤٦ | ٣٨,١٣٩ | صافي أرباح الفترة |
| ٣,٧٢٠ | ٤,٢٨٣ | تعديلات لـ: |
| ٣١٠ | ٣٤٩ | الاستهلاك |
| ٣,١٨٤ | ٤,٤٨٢ | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين |
| | | خسائر الائتمان المتوقعة - مخصص |
| | | التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة |
| ٨,١١٦ | (١٨,١٣٤) | من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤,٥٨٣ | ٥,٣٥٣ | تكاليف التمويل |
| (٩,٦٢٠) | (٨,٠٥٢) | إيرادات التمويل |
| (٢٤,٩٠٣) | (٢٤,٩٠٣) | إيرادات توزيعات الأرباح |
| ٢,٥٣٧ | ١,٥١٧ | أرباح التصفين قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| (٧,٣٩٣) | (٢٠٢) | التغير في المخزون |
| (١٥,٢٢٢) | ٢٣,٩٨٠ | التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى |
| ١٨,٥١٠ | ٦٨٩ | التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى |
| (٧١٢) | (١٩٧) | تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة |
| (٧,٢٨٠) | ٢٥,٧٨٧ | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣,٢٤٠) | (١,٤٧٩) | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢١,٧٤٧) | (٦,٥٩٩) | الاستثمارات في موجودات مالية |
| ١٥,٠٤٧ | ١٦,٣٦٤ | المتحصلات من استحقاق / استبعاد موجودات مالية |
| ٢٤,٩٠٣ | ٢٤,٩٠٣ | إيرادات توزيعات الأرباح |
| ٩,٦٢٠ | ٣,٤٨٢ | إيرادات الفوائد |
| ٢٤,٥٨٣ | ٣٦,٦٧٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٢٣,٨٣٥) | ٦,٨٢٩ | صافي المبالغ المسحوبة / (المسددة) من القروض المصرفية |
| (٤,٥٨٣) | (٨,١٩٦) | مصرفات الفوائد المدفوعة |
| (٢٨,٤١٨) | (١,٣٦٧) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٦,١١٥) | ٦١,٠٩٠ | صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعاقله |
| ١٨,٨٩٥ | ٥١,٢١٤ | النقد وما يعاقله في بداية الفترة |
| ١٢,٧٨٠ | ١١٢,٣٠٤ | النقد وما يعاقله في نهاية الفترة |

* راجع الإيضاح ٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

| | الإجمالي الذي ندرسه | الأرباح المحتجزة التي ندرسه | احتياطي القيمة المضافة للموجودات التي ندرسه بالقيمة المضافة من خلال الإيرادات التي ندرسه الأخرى | احتياطي القيمة المضافة للإستثمارات التي ندرسه | الاحتياطي العلمي الذي ندرسه | الاحتياطي الذي ندرسه للأقسامي | مبلغ مكتوب به في الأسهم التي ندرسه | رأس المال الذي ندرسه | في ١ يناير ٢٠١٨ |
|--|------------------------|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------|---|
| | ١,٥٤٦,١٤٩ | ١٤٠,٨٢١ | - | ٥٥٠,٥٧٢ | ٣١٦,٥١٧ | ١٧٩,٤٠٢ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ | في ١ يناير ٢٠١٨ |
| | (٢,٥١١) | (١٧,٥٨١) | ٥٦٤,٦٤٢ | (٥٥٠,٥٧٢) | - | - | - | - | تغير تطبيق المعيار رقم ٩ من المصير الدولية لإعداد التقارير المالية |
| | ١٧,١٤٦ | ١٧,١٤٦ | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة (معد بينها)* |
| | ٣٢,٩١٢ | - | ٣٢,٩١٧ | - | - | - | - | - | الإيرادات الشاملة الأخرى (معد بينها)* |
| | ٥٠,١٠٨ | ١٧,١٤٦ | ٣٢,٩٦٢ | - | - | - | - | - | إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (معد بينها)* |
| | ١,٥٩٢,٧٤٦ | ١٤٠,٢٦٦ | ٥٩٧,٦٠٥ | - | ٣١٦,٥١٧ | ١٧٩,٤٠٢ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠١٨ (معد بينها)* |
| | ١,٥٠٢,٠٠٠ | ٣٢,٦٨٦ | ٦١٤,٥٦٩ | - | ٣١٦,٥١٧ | ١٧٩,٤٠٢ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| | ٢٨,١٣٩ | ٢٨,١٣٩ | - | - | - | - | - | - | أرباح الفترة |
| | ٣٥,٠٨٤ | - | ٣٥,٠٨٤ | - | - | - | - | - | الإيرادات الشاملة الأخرى |
| | ٧٣,٢٢٣ | ٢٨,١٣٩ | ٣٥,٠٨٤ | - | - | - | - | - | إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة |
| | ١,٥٧٥,٢٢٣ | ٧٠,٨٢٥ | ٦٤٩,٦٥٣ | - | ٣١٦,٥١٧ | ١٧٩,٤٠٢ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠١٩ |

* راجع الإيضاح ٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية للرحلة الموجزة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١ الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") هي شركة معجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي. أصبح القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية ساري المفعول اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي السابق رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩.

٢ أساس إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة

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

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

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات القائمة الأخرى، والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والأموال المالية المشتتة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعطاة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

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

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

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

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

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (رصيد منقحة)

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

٤ إدارة المخاطر المالية

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

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

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة

تم إعادة بيان البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. عبارة على ذلك، تم إعادة تصنييف بعض معلومات المقارنة لكي تتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية. يلخص الجدول التالي عمليات إعادة البيان وإعادة التصنيف لأرقام المقارنة:

| المصطف سابقاً ألف درهم ٣١ مارس ٢٠١٨ | إعادة البيان ألف درهم | إعادة التصنيف ألف درهم | الأرصدة للمعاد بيانها ألف درهم ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|---|--------------------------|---------------------------|---|
| | | | |
| | | | بيان الأرباح أو الخسائر |
| ٤,٥٧٠ | - | (٤,٥٧٠) | - |
| ٤,٣٥٩ | - | (٤,٣٥٩) | - |
| - | - | ٤,٣٥٩ | ٤,٣٥٩ |
| ٢٠,٤٣٧ | (٤٨٤) | (٢٩,٩٥٣) | - |
| - | - | ٢٤,٩٠٣ | ٢٤,٩٠٣ |
| - | (٨,١١٦) | - | (٨,١١٦) |
| - | - | ٩,٦٢٠ | ٩,٦٢٠ |
| (٦,٢٣٠) | (٤,٥٧٠) | - | (١٠,٨٠٠) |
| ٢٠,٢١٦ | (١٣,١٧٠) | - | ١٧,١٤٦ |
| | | | |
| | | | |
| ٢٣,٦٥١ | ٨,٨٢٧ | (٢٢,٤٧٨) | - |
| ٧١١ | (٧١١) | - | - |
| - | ٤٨٤ | ٣١,١٥٢ | ٣١,٦٣٦ |
| - | - | ١,٢٢٦ | ١,٢٢٦ |
| (١٥٨,٠٢٥) | ١٥٨,٠٢٥ | - | - |
| (١٢٢,٦٦٣) | ١٦٦,٦٦٥ | - | ٣٢,٩٦٢ |
| (١٠٣,٢٤٧) | ١٥٣,٤٥٥ | - | ٥٠,١٠٨ |
| | | | |
| | | | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقطة)

٥ إعادة بيان أرقام المقارنة (تابع)

| المسجلة سابقاً ألف درهم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إعادة البيان ألف درهم | إعادة لتصنيف ألف درهم | الأرصدة المعاد بيانها ألف درهم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|--|--------------------------|--------------------------|---|
| ٢١٤,٠٧٨ | - | (٥٤,٣١٧) | ١٥٩,٧٦١ |
| ٢٨٩,٥٩٤ | - | (٥٤,٣١٧) | ٢٣٥,٢٧٧ |
| ١٢٦,٩٤٩ | - | (٥٤,٣١٧) | ٧٢,٦٣٢ |
| ٤٥٩,١٨١ | - | (٥٤,٣١٧) | ٤٠٤,٨٦٤ |

بيان المركز المالي
الموجودات المتداولة

الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك
المستحق من أطراف ذات علاقة)

إجمالي الموجودات المتداولة

المطلوبات المتداولة

الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك
المستحق لأطراف ذات علاقة)

إجمالي للمطلوبات المتداولة

١٥٥ احتساب الاستثمار في شركة زميلة

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

فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم
(مدين) / دائن

١٥٨,٠٢٥

الإيرادات الشاملة الأخرى

التغيرات في احتياطي تحويل العملات الأجنبية

٢٥٥ مخصصات غير مسجلة في السنة السابقة

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

فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم
(مدين) / دائن

(٤,٥٧٠)

الأرباح أو الخسائر

المصروفات الإدارية والبيعية والمعمومية

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

| | | | |
|---|--|---|--|
| | | ٥ إعادة بيان أرقام المقارنة (تابع) | |
| | | ٣٠٥ إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات بتقييم العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض أدوات الملكية المصنفة سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تم إعادة بيان بيان الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ لإظهار تأثير ذلك التحول. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجين سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:</p> | | | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ الف درهم (مدين) / دائن | | الأرباح أو الخسائر الإيرادات من الاستثمارات | |
| (٤٨٤) | | | |
| | | الإيرادات الشاملة الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صفائي التغير في القيمة العادلة | |
| ٤٨٤ | | | |
| | | ٤٠٥ إعادة تصنيف استثمارات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض أدوات الدين المصنفة سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم إعادة بيان بيان الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ لإظهار تأثير ذلك التحول. يلخص الجدول التالي التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجين سابقاً ضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:</p> | | | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ الف درهم (مدين) / دائن | | الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صفائي التغير في القيمة العادلة | |
| (٨,١١٦) | | | |
| | | الإيرادات الشاملة الأخرى الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تحويل إعادة التصنيف نتيجة اعتماد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | |
| ٨,٨٢٧ (٧١١) | | | |
| | | ٦ تكلفة البضائع المباعة | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ الف درهم | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ الف درهم | | |
| ٢٥,٤٨٧ | ٣٢,٣٣٢ | | |
| ١٣,١٥٠ | ١٣,٣٣١ | | |
| ٥,٥٨٩ | ٥,١٣٥ | | |
| ٣,٣٣٨ | ٣,٨٠٨ | | |
| ٤٧,٥٦٤ | ٥٤,٦٠٦ | | |
| ===== | ===== | | |
| | | مصرفات المواد الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى تكاليف موظفين الاستهلاك | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (رصيد متدفقة)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (معاد بيانها) | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | |
|---|--|--|
| ٢,٢١٧ | ٢,٢١١ | إيرادات إيجار بيع خردة ومواد غير تجارية أخرى أخرى |
| ٢,٠٦٨ | ١,٨٦١ | |
| ٧٤ | ٢٩٢ | |
| <u>٤,٣٥٩</u> | <u>٤,٣٦٤</u> | |
| ===== | ===== | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (معاد بيانها) | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | |
| ٤,٥٧٠ | ٤,٥٧٠ | إيرادات الفائدة على قرض لشركة زميلة إيرادات الفائدة على استثمارات في موجودات مالية التغير في القيمة الحاملة لأدوات مالية مشتقة |
| ٥,٠٥٠ | ٣,٢١١ | |
| - | ٢٧١ | |
| <u>٩,٦٢٠</u> | <u>٨,٠٥٢</u> | |
| ===== | ===== | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | |
| ٤,٥٨٢ | ٤,٨٨٤ | قروض مصرفية لأجل - فائدة مصرفيات مصرفية على المكشوف - فائدة رسوم منح قرض |
| - | ١٠٩ | |
| - | ٣٦٠ | |
| <u>٤,٥٨٢</u> | <u>٥,٣٥٣</u> | |
| ===== | ===== | |
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (معاد بيانها) | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | |
| ١٧,١٤٦ | ٣٨,١٣٩ | صافي الربح المائد للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | |
| <u>٥٠٥</u> | <u>٥٠١</u> | |
| ===== | ===== | ربحية السهم |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

١١ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بلغت قيمة الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ١.٤٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٣.٢٤ مليون درهم) ولم يتم استبعاد أية موجودات خلال الفترة. بلغت تكاليف الاستهلاك للفترة ٤.٢٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٣.٧٢ مليون درهم)

١٢ الدائرات الاستثمارية

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

تم تقدير القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما فيها قطعة الأرض، بمبلغ ٦٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٦٧ مليون درهم) بناءً على التقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة في مارس ٢٠١٩. امتد هذا التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مشابهة وعلى أساس الإيجارات المستقبلية المصنفة ضمن القيمة العادلة في المستوى ٢ بناءً على المخالفات المستخدمة في التقييم.

١٣ الاستثمارات في موجودات مالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------|-------------------------|--|
| ألف درهم (منقحة) | ألف درهم (غير منقحة) | |
| ٣٢,٣٢٢ | ٢٧,٧٤٧ | الموجودات المالية المتداولة |
| ٢٣,٧٠١ | ٣٣,٥١٩ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| ٥٦,٠٢٣ | ٦١,٢٦٦ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٩٦١,٩٣٠ | ٩٩٧,٨٣٣ | الموجودات المالية غير المتداولة |
| ١٣٥,٠٥٢ | ١٣٧,٣٩٩ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| ١,٠٩٦,٩٨٢ | ١,١٣٥,٢٣٢ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ألف درهم (منقحة) | ألف درهم (غير منقحة) | |
| ٨٢٤,٦٢٩ | ٨٥٦,١٦٧ | أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة |
| ٢٥٤,٥٤٩ | ٢٦٦,٤٦٤ | أدوات دين - بالقيمة العادلة |
| ٧٣,٨٦٧ | ٧٣,٨٦٧ | أدوات ملكية غير مدرجة - بالتكلفة |
| ١,١٥٣,٠٤٥ | ١,١٩٦,٤٩٨ | |

١٤ الاستثمار في شركة زميلة

تتمثل الاستثمار في شركة زميلة في حصة بنسبة ٢٥.٤٣٪ (٢٠١٨: ٢٥.٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة للزميلة في تصنيع وبيع الإسمنت. يتم احتساب حصة الشركة في شركة أسمنت بربر المحدودة باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية.

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

١٥ القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل هذا المبلغ في قرض مقوم بالدرهم الإماراتي تم منحه إلى الشركة الزميلة وكان يستحق السداد على دفعة أسبوعياً خلال خمس سنوات، أُظهر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يخضع هذا القرض للقسط بمعدل ٨٥٪ سنوياً. كما في تاريخ التقرير، تقوم الإدارة حالياً بإعادة جدولة القرض المذكور أعلاه وليس من المتوقع أن يتم سداؤه خلال فترة الإثبات عشر شهراً التي تلي تاريخ التقرير. وطوله، يتم تصنيف هذا المبلغ بأنه غير متداول.

إن هذا القرض مضمون برهن على موجودات الشركة الزميلة وضمائمات شخصية من بعض مساهمي الشركة الزميلة. أُجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة القرض وقيمت قدرة الشركة الزميلة على سداد القرض بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة الزميلة. استناداً إلى هذا التقييم، ونظراً لأن القرض مضمون برهن على موجودات ذات قيمة قابلة للتحقق تتجاوز قيمة القرض بصورة ملحوظة في ٣١ مارس ٢٠١٩، استنتجت الإدارة أنه لا يلزم إجراء أي انخفاض في القيمة لرصيد القرض قيد السداد.

١٦ المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ألف درهم (منقحة) | ألف درهم (غير منقحة) | |
| ١٦,٢١١ | ١٨,٢٧٢ | مواد خام |
| ١٩,٢٤٩ | ١٨,٢٧٠ | أصناف قيد الإنتاج |
| ٣,١١٩ | ١,٩٧٠ | بضائع تامة الصنع |
| ٢٣,٢٥٢ | ٢٣,٤٢٠ | مواد استهلاكية وقطع غيار |
| ٦١,٩٣١ | ٦٢,١٣٢ | |
| ===== | ===== | |

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| ألف درهم (منقحة) * | ألف درهم (غير منقحة) | |
| ١١١,١٢٦ | ١٠٨,٣٤٨ | مبالغ مستحقة من عملاء خارجيين |
| ١٠٦,٩٤٠ | ٨٧,٣٩٩ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٦٢,٥٦١) | (٦٨,٠٤٣) | ذاتياً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ١٥٤,٥٠٥ | ١٢٧,٧٠٤ | |
| ١,٩٨٦ | ١,٤٥٦ | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين |
| ٢,٩٦٢ | ٣,٢٩٦ | ذمم مدينة لغيري |
| ٣٠٧ | ٣,٢١٣ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١٥٩,٧٦١ | ١٣٥,٨٦٩ | |
| ===== | ===== | |

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

شركة الإسمنت الوائنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم | |
|--|--|--|
| ٤,٥٧٠ | ٤,٥٧٠ | المعاملات مع الأطراف ذات علاقة شركة لميلة إيرادات نافذة |
| ٧,٩٧٣ (١,٩٧٣) | ٩,٥٤٩ (٢,٤٣١) | أطراف ذات علاقة أخرى إيرادات مشتريات |
| ٩١٣ ٤٣ | ٨٤٥ ٤٣ | مكافآت إبن موظفي الإدارة الرئيسيين رواتب وامتيازات أخرى قصيرة الأجل تعويضات نهاية الخدمة المحملة |
| <u>٩٥٦</u> | <u>٨٨٨</u> | |

١٩ النقد وما يعاقله

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (منقحة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير منقحة) | |
|---------------------------------------|---|--|
| ٩٤٦ ٥٠,٢٦٨ ٦,٣٠٨ | ٩٧٢ ١١١,٣٣٢ ٦,٣٠٨ | النقد في الصندوق النقد لدى البنوك - حسابات جارية النقد لدى البنوك - ودائع هامشية |
| <u>٥٧,٥٢٢ (٦,٣٠٨)</u> | <u>١١٨,٦١٢ (٦,٣٠٨)</u> | النقد في الصندوق ولدى البنوك ناقصاً: الودائع الهامشية |
| <u>٥١,٢١٤</u> | <u>١١٢,٣٠٤</u> | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (بغير تدقيق)

| ٢٠ | | قروض وسلفيات يترتب عليها فوائد | |
|---------------------|-------------------------|--------------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | | |
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | | |
| ١٧١,٤٣٨ | ٢٥٤,٧٢٠ | قروض مرابحة | |
| ١٧٦,٦١٤ | ١٢٧,٢٠٠ | قروض قصيرة الأجل | |
| ٢٧,٠٣٩ | - | سحوبات مصرفية على المكشوف | |
| ٣٧٥,٠٩١ | ٣٨١,٩٢٠ | ناقصاً: الجزء المتداول | |
| (٢٢٢,٢٣٢) | (٢١٤,٨٣٩) | الجزء غير المتداول | |
| ٤٢,٨٥٩ | ١٦٧,٠٨١ | | |
| ===== | ===== | | |

يتمثل ذلك في:-

خلال الفترة الحالية، قامت الشركة بإعادة هيكلة قرض بموجب اتفاقية مرابحة مع بنك إسلامي محلي بمبلغ إجمالي قدره ٥٣.٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٩٦.٦٠ مليون درهم) يستحق سداده على عشرة أقساط نصف سنوية خلال خمس سنوات ويستحق سداد آخر قسط في ٢٠٢٣ (٢٠١٨). يستحق آخر قسط في سنة ٢٠٢٠، مضافاً إليه ربح وفقاً لايور + ٢٪ (٢٠١٨: ايور + ٢٪). حصلت الشركة على هذا القرض وقدمته إلى شركتها الزميلة في السنوات المتبقية. يتم الحصول على قرض بموجب اتفاقية مرابحة مقابل رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها المعادلة ٣٤٥ مليون درهم كما في تاريخ التقرير.

علاوة على ذلك، حصلت الشركة خلال الفترة الحالية على قرض مرابحة من بنك إسلامي تبلغ قيمته الإجمالية ٦٠ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٥٨.١ مليون درهم) يستحق سداده على ستة أقساط نصف سنوية خلال ثلاث سنوات ويستحق سداد آخر قسط في ٢٠٢٢ مضافاً إليه ربح وفقاً لايور + ١.٥٪. يتم استخدام هذا القرض في سداد التسهيلات الحالية. يتم الحصول على قرض بموجب اتفاقية مرابحة مقابل رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها المعادلة ١٢٠ مليون درهم كما في تاريخ التقرير.

تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيلات بنكي متجدد حصلت عليه الشركة من بنك محلي بحد أقصى ١٤٥.٢ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ مدة كل قرض تم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. يترتب على هذا التسهيل فائدة وفقاً للمعدلات التجارية. تم الحصول على هذا التسهيل وغيره من التسهيلات الأخرى من البنك بموجب رهن على أسهم ملكية مدرجة تبلغ قيمتها المعادلة ١٥١ مليون درهم كما في تاريخ التقرير.

يخضع السحب المصرفي على المكشوف لفائدة متغيرة وفقاً للمعدلات التجارية.

٢١ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| ألف درهم (مدققة)* | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٣١,٢٦٣ | ٢٣,٤٨٨ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٧,٥٢٩ | ١٧,٥٨٢ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٦,٥٧٦ | ٢,٢٨٢ | فوائد مستحقة الدفع |
| ٤,٨٧٤ | ٤,٨٧٤ | امتيازات مستحقة للموظفين |
| ١,٠٤٢ | ٣,٢٢٥ | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١,٢٩٩ | ١,٥٨٥ | دفعات متقدمة |
| ١٠,٠٤٩ | ١٦,٤٤٢ | مستحقات وذمم دائنة أخرى |
| ٧٢,٦٣٢ | ٧٠,٤٧٨ | |
| ===== | ===== | |

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

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

٢٢ توزيعات الأرباح

في سنة ٢٠١٨، تم اقتراح توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٥.٨٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٣.٨٢ مليون درهم) (بواقع ٠.١٠ درهم للسهم الواحد (٢٠١٧: ٠.١٥ درهم للسهم الواحد)) وتم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٩.

٢٣ تقارير حول القطاعات

تتألف أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين: (١) تصنيع وبيع الإسمنت، والمنتجات المنطلقة بالإسمنت (يعرف باسم قطاع "الإسمنت") و(٢) الاستثمار في الدين وحقوق الملكية والمنتجات المهيكلية والأوراق المالية والمقررات والفرقة الترميلة (يعرف باسم قطاع "الاستثمار"). يوضح الجدول التالي تفاصيل إيرادات القطاع ونتائج القطاع وموجودات القطاع ومطلوبات القطاع.

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (معاد بينها) | | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|---|----------------------------|--------------------------|--|
| الإجمالي ألف درهم | قطاع الاستثمار ألف درهم | قطاع الإسمنت ألف درهم | الإجمالي ألف درهم | قطاع الاستثمار ألف درهم | قطاع الإسمنت ألف درهم | |
| ٤٩,٣٢٧ | - | ٤٩,٣٢٧ | ٥٤,٣٠٥ | - | ٥٤,٣٠٥ | الإيرادات من العملاء |
| (٤٤,٢٢٦) | - | (٤٤,٢٢٦) | (٥٠,٧٩٨) | - | (٥٠,٧٩٨) | التكاليف المباشرة |
| (٣,٣٣٨) | - | (٣,٣٣٨) | (٣,٨٠٨) | - | (٣,٨٠٨) | الاستهلاك |
| (٧,٦١٦) | - | (٧,٦١٦) | (٧,١٧٨) | - | (٧,١٧٨) | مصروفات إدارية وبيعية وصومية |
| | | | | | | (خسائر)/عكس انخفاض قيمة للضم للمدينة التجارية |
| (٣,١٨٤) | (٤,٥٧٠) | ١,٣٨٦ | (٤,٤٨٢) | (٤,٥٧٠) | ٨٨ | والأخرى |
| ٤,٣٥٩ | ٩٣٨ | ٣,٤٢١ | ٤,٣٦٤ | ٨٣٩ | ٣,٥٢٥ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٤,٥٨٣) | (٢,٧٢٣) | (١,٨٦٠) | (٥,٣٥٣) | (٣,٢٩٢) | (٢,٠٦١) | تكاليف التمويل |
| ٩,٦٢٠ | ٩,٦٢٠ | - | ٨,٠٥٢ | ٨,٠٥٢ | - | إيرادات التمويل |
| ٢٤,٩٠٣ | ٢٤,٩٠٣ | - | ٢٤,٩٠٣ | ٢٤,٩٠٣ | - | إيرادات توزيعات الأرباح |
| (٨,١١٦) | (٨,١١٦) | - | ١٨,١٣٤ | ١٨,١٣٤ | - | أخرى |
| ١٧,١٤٦ | ٢٠,٠٥٢ | (٢,٩٠٦) | ٣٨,١٣٩ | ٤٤,٠٦٦ | (٥,٩٢٧) | (خسائر)/أرباح القطاع |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | | ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------|
| الإجمالي ألف درهم | قطاع الاستثمار ألف درهم | قطاع الإسمنت ألف درهم | الإجمالي ألف درهم | قطاع الاستثمار ألف درهم | قطاع الإسمنت ألف درهم | |
| ١,٩١٣,٢٦٠ | ١,٥٦٦,٩١٢ | ٣٥٦,٣٤٨ | ١,٩٣٠,٢٢٠ | ١,٥٨١,٩٥٢ | ٣٤٨,٢٦٨ | إجمالي الموجودات* |
| ٤٦٨,٧٨٢ | ١٧٦,٦٧٧ | ٢٩٢,١٠٥ | ٤٧٣,٦٠٩ | ٢٥٤,٧٢٠ | ٢١٨,٨٨٩ | إجمالي المطلوبات |
| ٣,٢٤٠ | - | ٣,٢٤٠ | ١,٤٨٠ | - | ١,٤٨٠ | المصروفات الرأسمالية |

* لا يتم تخصيص النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك إلى القطاعات بشكل فردي حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

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

(١) معلومات حول التغطيات الجبرافية

تمت جميع مبيعات الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

٢٣ التقارير حول القطاعات (تابع)

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى الشركة ثلاثة عملاء (٣١ مارس ٢٠١٨ عملاء) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٤ الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

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

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

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

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | |
|--|-----------|-----------|------------------|
| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| أدوات ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | ٨٥٦,١٦٦ |
| أدوات ملكية غير مدرجة | - | ٧٣,٨٦٧ | ٧٣,٨٦٧ |
| أدوات دين مدرجة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | ٩٥,٥٤٥ |
| أدوات دين مدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | - | ١٧٠,٩٢٠ |
| | | | <u>١,١٢٢,٦٣١</u> |
| | | | <u>١,١٩٦,٤٩٨</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | | |
| المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | الإجمالي |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| أدوات ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | ٨٢٤,٦٢٨ |
| أدوات ملكية غير مدرجة | - | ٧٣,٨٦٧ | ٧٣,٨٦٧ |
| أدوات دين مدرجة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | - | - | ٩٥,٧٩٦ |
| أدوات دين مدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | - | ١٥٨,٧٥٤ |
| | | | <u>١,٠٧٩,١٧٨</u> |
| | | | <u>١,١٥٣,٠٤٥</u> |

٢٥ الالتزامات الطارئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ مارس ٢٠١٩ | خطابات ضمان |
|----------------|--------------|-----------------|
| ألف درهم | ألف درهم | إيصالات مستندية |
| (مدققة) | (غير منقحة) | |
| ٤,٦١٩ | ٣,٠٠٩ | |
| ٤,٦٠٧ | - | |
| <u>٨,٢٢٦</u> | <u>٣,٠٠٩</u> | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير منقحة)

٢٦ عقود الإيجار التشغيلي

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

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