

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
لبي
البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة :

| | |
|--------|-------------------------------------------------------------|
| ١ | تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين |
| | البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٢ | - البيانات المرحلية المختصرة عن المركز المالي |
| ٣ | - البيانات المرحلية المختصرة عن الدخل الشامل |
| ٤ | - بيان الدخل المرحلي المكثف الشامل للفترة المنتهية في |
| ٥ | - البيانات المرحلية المختصرة عن التغييرات في حقول المساهمين |
| ٦ | - البيانات المرحلية المختصرة عن التدقيقات النقدية |
| ٢٣ - ٧ | - ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |

**تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي الشركة الإسمنت الوطنية
(شركة مساهمة عامة)، دبي**

قمنا بمراجعة البيانات المرحلية المختصرة المرفقة عن المركز المالي لشركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") ابتداء من ٣١ مارس ٢٠١٨، والبيانات المالية المرحلة المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والندفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ("المعلومات المالية المرحلية"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية". مسؤوليتنا هي إبداء استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:


لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وغيرها. استعراض أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وفقاً لذلك، فإننا لا نبيدي رأي التدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

بناء على مراجعتنا، بعض النظر عما استرعى اهتمامنا مما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية".

سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتننتس



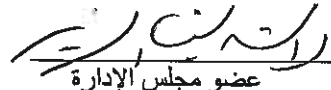

حسين ناصر حسين الصايغ
رقم التسجيل ٧٣٨
١٥ مايو ٢٠١٨
دبي

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
بيان الدخل المرحلي المكثف الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ملاحظة | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | مدققة * ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | |
|--------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ٥ | ٢٢٣,٩٩١ | ٢٢٤,٤٨٦ | الموجودات غير المتداولة |
| ٦ | ٢,٩٢٤ | ٢,٩٢٤ | الممتلكات والألات والمعدات |
| ٧ | ١,٢٥٥,٨٧٥ | ١,٢٣٤,٤٩٨ | استثمارات عقارية |
| ٧ | ٨,٤٠٨ | - | استثمارات محمولة على FVTOCI / متاحة للبيع |
| ٨ | ٩٨,٧٦٥ | ٢٥٦,٧٩٠ | الاستثمارات محمولة على FVTPL |
| ٩ | ٢٦٠,٨٩٨ | ٢٦٠,٨٩٨ | الاستثمار في شركة زميلة |
| | | | القرض المستحق من الشركة الزميلة |
| | ١,٨٥٠,٨٦١ | ١,٩٧٩,٥٩٦ | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٧ | ٢,٤٦٢ | ٧٠١ | الموجودات المتداولة |
| ٩ | ٥٥,١٠٢ | ٥٥,١٠٢ | استثمارات محمولة على FVTPL / متاحة للبيع |
| ١٠ | ٦٧,٠٨٩ | ٥٩,٦٩٦ | القرض المستحق من شركة زميلة |
| ١١ | ١٠١,٧٤٦ | ٨٧,٩٩٧ | المخزونات |
| ١٢ | ٩٦,٢٢٩ | ٩٧,٩٤٠ | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| ١٣ | ١٧,٣٦٣ | ١٨,٨٩٥ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| | ٣٣٩,٩٩١ | ٣٢٠,٣٣١ | النقد والنقد المعادل |
| | | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١٢ | ٣٢,٨٣٩ | ٣٠,٢٣٧ | المطلوبات المتداولة |
| ١٤ | ٨١,٩٧١ | ١٠٥,٨٠٦ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٥ | ٥٦,٣١٢ | ٤٠,٤٠٤ | قرض من البنك / السحب علي المكشوف |
| | ١٧١,١٢٢ | ١٧٦,٤٤٧ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| | ١٦٨,٨٦٩ | ١٤٣,٨٨٤ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | صافي الأصول المتداولة |
| ١٤ | ٢٦١,٤٩٧ | ٢٣,٤١٨ | المطلوبات غير المتداولة |
| | ٢٦١,٤٩٧ | ٢٦١,٤٩٧ | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| | ٢٨٤,٥١٢ | ٢٨٤,٩١٥ | قرض من البنك |
| | ١,٧٣٥,٢١٨ | ١,٨٣٨,٥٦٥ | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ١٦ | ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | حقوق المساهمين |
| | ٢٦ | ٢٦ | رأس المال |
| ١٧ | ٥٧٩,٨٨٢ | ٥٥٠,٥٧٣ | حصة المال القابل للدفع |
| ١٨ | ٣١٦,٥١٧ | ٣١٦,٥١٧ | احتياطي القيمة العادلة |
| ١٩ | ١٧٩,٤٠٢ | ١٧٩,٤٠٢ | الاحتياطي العام |
| ٨ | ١٤٦,١١٣ | ٣٠٤,١٣٨ | الاحتياطي القانوني |
| | ١٥٤,٤٧٨ | ١٢٩,١٠٩ | احتياطي النقد الأجنبي |
| | ١,٧٣٥,٢١٨ | ١,٨٣٨,٥٦٥ | الأرباح المحتجزة |
| | | | إجمالي حقوق المساهمين |

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة ، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة. تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة في ١٥ مايو ٢٠١٨ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
بيان الدخل المرحلي المكثف الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية* في ٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الدراهم | غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بالآلاف الدراهم | ملاحظات | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------|
| ٤٨,٩٤١ | ٤٩,٣٢٧ | | الإيرادات |
| (٤٥,٧٧٧) | (٤٧,٥٦٤) | ٢٢ | تكلفة المبيعات |
| ٣,١٦٤ | ١,٧٦٣ | | إجمالي الربح |
| ٣,٢٣١ | ٤,٥٧٠ | | دخل الفائدة |
| ٥,٣٧٧ | ٤,٣٥٩ | ٢٣ | الإيرادات الأخرى |
| (٥,٩٩٦) | (٦,٢٣٠) | ٢٤ | الإدارة ، والبيع والمصاريف العامة |
| (٣,٨٠١) | (٤,٥٨٣) | | تكلفة التمويل |
| ٣١,٢٠٢ | ٣٠,٤٣٧ | ٢٥ | إيرادات الاستثمارات (الصافي) |
| ٣٣,١٧٧ | ٣٠,٣١٦ | | صافي الربح للفترة |
| ٠.٠٩ | ٠.٠٨ | ٢٦ | العائد الأساسي والمخفض على السهم (درهم) |

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة ، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
البيانات الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية* في ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | ملاحظات |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٣,١٧٧ | ٣٠,٣١٦ | صافي أرباح الفترة |
| | | دخل شامل آخر |
| | | <u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:</u> |
| - | ٢٣,٦٥١ | ٧.٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (FVTOCI) - صافي التغير في القيمة العادلة |
| - | ٧١١ | ٧.٢ تعديل إعادة التصنيف عند التخلص من الاستثمارات المنفذة في خالل الدخل الشامل (FVTOCI) |
| - | (١٥٨,٠٢٥) | ٨ التغيرات في احتياطي ترجمة النقد الأجنبي |
| | | <u>البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:</u> |
| ١٢٢,٨٤٣ | - | استثمارات متاحة للبيع - التغير الصافي في القيمة العادلة |
| ١٢٢,٨٤٣ | (١٣٣,٦٦٣) | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١٥٦,٠٢٠ | (١٠٣,٣٤٧) | اجمالي الدخل الشامل للفترة |

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة ، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
البيانات المرحلية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| إجمالي حقوق المساهمين | إحتياطي الأرباح المحتجزة | إحتياطي الخامسة | إحتياطي تحويل العملات الأجنبية | إحتياطي القادوني | الإحتياطي العام | الإحتياطي القيمة العادلة | تطبيق حصة المال المستحقة | رأس المال |
|-----------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم |
| ١,٦٤٧,٧١٦ | ٣٠٧,٤٧٠ | ٣٨,١٢٩ | (٥٦,٩٢٧) | ١٧٩,٤٠٢ | ٣١٦,٥١٧ | ٥٠٤,٢٩٩ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ |
| ١٢٢,٨٤٣ | - | - | - | - | - | ١٢٢,٨٤٣ | - | - |
| ٣٠,٢٧٩ | ٣٣,١٧٧ | - | - | - | - | (٢,٨٩٨) | - | - |
| ١,٨٠٠,٨٣٨ | ٣٤٠,٦٤٧ | ٣٨,١٢٩ | (٥٦,٩٢٧) | ١٧٩,٤٠٢ | ٣١٦,٥١٧ | ٦٢٤,٢٤٤ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ |
| ١,٨٣٨,٥٦٥ | ١٢٩,١٠٩ | - | ٣٠٤,١٣٨ | ١٧٩,٤٠٢ | ٣١٦,٥١٧ | ٥٥٠,٥٧٣ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ |
| - | (٤,٩٤٧) | - | - | - | - | ٤,٩٤٧ | - | - |
| ٧١١ | - | - | - | - | - | ٧١١ | - | - |
| (١٠٤,٠٥٨) | ٣٠,٣١٦ | - | (١٥٨,٠٢٥) | - | - | ٢٣,٦٥١ | - | - |
| ١,٧٣٥,٢١٨ | ١٥٤,٤٧٨ | - | ١٤٦,١١٣ | ١٧٩,٤٠٢ | ٣١٦,٥١٧ | ٥٧٩,٨٨٢ | ٢٦ | ٣٥٨,٨٠٠ |

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي.
البيانات المرحلية المختصرة عن التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية* في ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | ملاحظات |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| ٢٣,١٧٧ | ٢٠,٣١٦ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٣,٧٩١ | ٣,٧٣٤ | صافي الربح للفترة |
| (٢٥) | - | تعديلات ل: |
| ٣٥٧ | ٣١٠ | الإستهلاك |
| - | (٤٨٤) | ربح على التخلص من الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٣١,٢٠٢) | (٢٩,٩٥٣) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٦,٠٩٩ | ٣,٩٢٣ | تغير القيمة العادلة في الإستثمارات في FVTPL |
| (١٠,٨٦٢) | (٧,٣٩٣) | إيرادات الاستثمارات (الصافي) |
| ٣٣,١٧٤ | (١٣,٧٤٩) | ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| ٤,٨٧٢ | ١,٧١١ | التغيير في المخزون |
| (٤,٥٠٢) | ١٥,٩٠٨ | تغيير في ذمم تجارية مدينة و أخرى |
| (٢,٢٨٦) | ٢,٦٠٢ | تغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٥٣) | (٧١٣) | التغيير في ذمم تجارية دائنة و أخرى |
| ٢٦,٣٤٢ | ٢,٢٨٩ | تغيير في مستحق لأطراف ذات علاقة |
| (٣١,٥٤٦) | (٣,٢٣٩) | دفع مكافآت نهاية الخدمة |
| ٢٥ | - | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٤٨,٩٦٤) | (٢١,٧٤٧) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠٧,٨٨٢ | ١٥,٠٤٧ | شراء العقارات والآلات و المعدات |
| ٢٤,٩٢٥ | ٢٤,٩٠٣ | العائدات من بيع الممتلكات ، الآلات والمعدات |
| ٦,٢٧٧ | ٥,٠٥٠ | استثمارات في FVTOCI / متاحة للبيع |
| ٥٨,٥٩٩ | ٢٠,٠١٤ | المتحصل من بيع الاستثمارات في FVTOCI / المتاحة للبيع |
| (٢٤,٦٥٩) | (٢٣,٨٣٥) | إيرادات توزيعات أرباح |
| (٢٤,٦٥٩) | (٢٣,٨٣٥) | إيرادات الفوائد |
| ٦٠,٢٨٢ | (١,٥٣٢) | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٢,٧٠١ | ١٨,٨٩٥ | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٨٢,٩٨٣ | ١٧,٣٦٣ | تخفيض القرض من البنك / السحب على المكشوف |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| | | صافي الزيادة في النقد والنقد المكافئ |
| | | النقد والنقد المكافئ في بداية الفترة |
| | | النقد والنقد المكافئ في نهاية الفترة |

* تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ من قبل الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨. وبموجب طريقة النقل المختارة، لا يتم إعادة تقييم المعلومات المقارنة.

تشكل الملاحظات على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١. الوضع والأنشطة

تم تسجيل شركة الوطنية للإسمنت (شركة مساهمة عامة) ، دبي ("الشركة") ، وفقاً لمرسوم صادر من قبل صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ بتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي وفقاً للأحكام القانون الاتحادي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). لقد تم إنفاذ القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، بخصوص الشركات التجارية ، في ٢٨/يونيو/٢٠١٥ ، وذلك لإحلال القانون الاتحادي القائم رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. وإن العنوان المسجل للشركة هو؛ ص.ب ٤٠٤١ ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة.

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الاسمنت و منتجات الاسمنت ذات الصلة. و تستمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية. و يتم سرد الشركة في سوق دبي المالي منذ عام ٢٠٠٥.

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨ .
يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بألاف دراهم الإمارات العربية المتحدة ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للبيانات المالية المرحلية المختصرة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية). لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة و يجب قراءتها مع القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية المرحلية للشركة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩. تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الملاحظة ٤

أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVTOCI") والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")، والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصدر الرئيسي لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، باستثناء للأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ ، والتي تم وصفها في الملاحظة ٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المطبقة في البيانات المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير الارتياح المتعلق بالتطبيق من المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، مقربة إلى أقرب ألف و تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يتعلق بالاستثمار في الأوراق المالية والأدوات المالية المشتقة، والتي تدرج بالقيمة العادلة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الشركة مبدئياً المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ "العائدات من العقود مع العملاء" (راجع الملاحظة ٤ أ) ومعيار التقارير الدولي رقم ٩ الأدوات المالية (راجع الملاحظة ٤ ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، تم تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى FVTPL و FVTOCI راجع إيضاح ٧.١ و ٧.٢ لإعادة التصنيف.

هناك عدد من التعديلات على المعايير الأخرى نافذة أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية للشركة.

من المتوقع أيضاً أن تظهر التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤.أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من تعاقدات العملاء

يضع المعيار الدولي التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومقدارها ومتى يتم ذلك. وقد حلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ لعقود البناء والتفسيرات ذات الصلة.

إيرادات بيع البضائع

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥، يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - الحكم.

تتترف الشركة بإيرادات بيع البضائع بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم الشركة بإدراجه. يتوقع أن يكون يحق له مقابل مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تتلي الشركة التزاماً بالأداء وتقر بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١. يتلقى العميل في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها أثناء قيام الشركة بذلك؛ أو
٢. يقوم أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
٣. لا يقوم أداء الشركة بإنشاء أصول ذات استخدام بديل للشركة ويكون للكيان حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى الآن.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد بناءً على مبلغ الاعتبار الذي يكسبه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، يؤدي ذلك إلى مسؤولية العقد.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤ ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات المتعلقة بتحديد وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة والأرباح المرحلة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

| إيضاح | أثر اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي بالألف درهم |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| | (٤,٩٤٧) |
| | (٤,٩٤٧) |
| | ٤٩٤٧ |
| | ٤,٩٤٧ |

الأرباح المحتجزة

تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى أرباح محتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

احتياطي القيمة العادلة

تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى أرباح محتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة موضحة أدناه:

- تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى حد كبير بالاحتياجات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس الخصوم المالية ومع ذلك، فإنه يلغي فئات المحاسبة الدولي رقم ٣٩ السابقة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالخصوم المالية والأدوات المشتقة. إن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على تصنيف وقياس الأصول المالية مبين أدناه.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عند الإثبات المبني، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو المقاس على: التكلفة المطفأة - FVTOCI الاستثمار في الأسهم أو FVTPL يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) يحتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لجميع التدفقات النقدية التعاقدية. و إن شروطها التعاقدية تؤدي إلى تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمار الديون بالقيمة العادلة من خلال FVTOCI إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما في FVTPL: أنها محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وتؤدي شروطها التعاقدية إلى تحديد تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في أوراسكوم للإنشاء. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو FVTOCI كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للتجزئة أصلاً ماليًا يفي بمتطلبات الاقتراض بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل / الخسارة بالقيمة العادلة من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى القضاء على أو عدم التقليل بشكل كبير من عدم تطابق المحاسبة الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء تجاريون بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئيًا بسعر الصفقة) مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليه ، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اكتسابها.

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات حقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في استبعاد الاستثمار في الربح أو الخسارة.

استثمارات الأسهم في FVTOCI

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صافية أخرى في أوراسكوم للإنشاء ولم يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون في FVTOCI

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. تتحقق إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في أوراسكوم للإنشاء. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتركمة في OCI إلى الربح أو الخسارة.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، كما هو موضح أدناه.
يوضح الجدول التالي أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

| بالآلاف الدراهم | التصنيف الأصلي | التصنيف الجديد | فئة القياس الأصلية | فئة القياس الجديدة |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| | وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ | وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ |
| سندات حقوق المستهلكين عقدت للتجارة | استثمارات متاحة للبيع | إلزاميا في FVTPL | ١٠,٢٨٦ | |
| سندات حقوق المستهلكين عقدت للفترة الطويلة | استثمارات متاحة للبيع | استثمارات في FVOCI | ٨٢٣,٧٤٣ | ١,٢٣٥,١٩٩ |
| أخرى من المنتجات المخصصة للاستثمارات التجارية ومستحقات أخرى | استثمارات متاحة للبيع | استثمارات في FVOCI | ٣٩١,٠٧٠ | |
| من أطراف ذات علاقة | القروض والمستحقات | التكلفة المستهلكة | ٨٧,٣٥٠ | ٨٧,٣٥٠ |
| فروض الشركاء | القروض والمستحقات | التكلفة المستهلكة | ٩٧,٩٤٠ | ٩٧,٩٤٠ |
| النقدية والأرصدة البنكية | - | التكلفة المستهلكة | ٣١٦,٠٠٠ | ٣١٦,٠٠٠ |
| | | | ١٨,٨٩٥ | ١٨,٨٩٥ |

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد والنقد المعادل. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

- ECLs مدتها ١٢ شهراً: هي ECLs ناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الإبلاغ؛ و
- ECLs مدى الحياة: هذه هي ECLs التي تنتج من جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس خسائر الخسائر بمبلغ يعادل قيمة الشراء المتوسط للحياة.

لقد انتخبت الشركة لقياس مخصصات خسارة الذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي ECLs مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير ECLs فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء ، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المطع ، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير ECLs هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض بها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس ECLs

ECLs هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للجهة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم ECLs بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

أصول مالية ضعيفة الائتمانات

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي ضعف في قيمتها. الأصل المالي هو "ضعف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض ضعف

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والنقد المعادل في بيان الربح أو الخسارة.

ذمم تجارية مدينة وأصول عقود

تم احتساب ECLS على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات ECL للعملاء الآخرين وذمم الطرف المستحقة. إن المخصص الحالي المطبقة بالفعل للمدينين هو أكثر من خسارة الائتمان المتوقعة المحسوبة على الذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، يتم تغطية ٨٦.٧٦٪ من الأرصدة المدينة التجارية بضمانات بنكية. استنادًا إلى التقييم العام للشركة، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مخصص انخفاض إضافي.

أثر نموذج ضعف جديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة المالية الدولية للتقارير المالية رقم ٩ ، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلبًا. لقد قررت الشركة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ لم ينتج عنه مخصص انخفاض إضافي.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات إلى ما يقرب من ٣.٢٤ مليون درهم و لم يتم التخلص من أي أصول خلال هذه الفترة. و تصل تكلفة الاستهلاك للفترة إلى ٣.٧٣ مليون درهم.

٦. العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية الأراضي والفيلات التي شيدت على تلك الأرض. لم يتم شراء أية عقارات استثمارية أو بيعها خلال الفترة الحالية و لم يتم تحميل أي إستهلاك حيث أن الأصول قد استهلكت بالكامل. خلال الفترة لم يكن هناك تغير كبير في القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، في حدود ١٠٥ مليون درهم وفقًا للتقييم الداخلي الذي قامت به الإدارة في مارس ٢٠١٨. وقد استند التقييم على تقييم أسعار السوق للعقارات المماثلة وعلى أساس الإيجارات المستقبلية.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٧. الاستثمار

| غير مدققة | مدققة * | |
|------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ١,٢٥٥,٨٧٥ | ١,٢٣٤,٤٩٨ | استثمارات غير متداولة - مقيدة بـ FVOCI / متاحة للبيع |
| ٨,٤٠٨ | - | استثمارات غير متداولة - مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٤٦٢ | ٧٠١ | الاستثمارات الحالية - التي يتم ترحيلها بالقيمة العادلة / المتاحة للبيع |
| <u>١,٢٦٦,٧٤٥</u> | <u>١,٢٣٥,١٩٩</u> | |

تمثل الاستثمارات غير المتداولة استثمارات متاحة للبيع في الأوراق المالية (الديون والأسهم وغيرها من الصكوك) التي تهدف إلى الاحتفاظ بها لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. تشمل استثمارات الشركة الحالية الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

و نبين أدناه تفكك الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة:

| غير مدققة | مدققة * | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٨٠١,٨٩٧ | ٧٧٠,٢٦١ | سندات حقوق المساهمين |
| ٤٦٤,٨٤٨ | ٤٦٤,٩٣٨ | السندات الأخرى |
| <u>١,٢٦٦,٧٤٥</u> | <u>١,٢٣٥,١٩٩</u> | |

٧.١: حركة الاستثمارات في FVTPL

| غير مدققة | مدققة * | |
|---------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ١٠,٣٨٦ | - | إعادة تصنيف في الاستثمارات المتاحة للبيع |
| - | - | بالقيمة العادلة FVTOCI |
| - | - | إضافات |
| ٤٨٤ | - | تخلص / استرداد |
| - | - | تغييرات في القيمة العادلة |
| - | - | إعادة تصنيف التعديلات في التخلص بالاستثمارات |
| <u>١٠,٨٧٠</u> | <u>-</u> | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٧.٢: حركة الاستثمارات في FVTOCI

| مدققة * | غير مدققة | |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ١,٢١٣,٧٧٢ | ١,٢٣٥,١٩٩ | افتتاح الرصيد |
| - | (١٠,٣٨٦) | إعادة تصنيف في الاستثمارات المتاحة للبيع |
| ٢٦٧,٢٩٤ | ٢١,٧٤٧ | بالقيمة العادلة FVTPL |
| (٢٩٢,١٤١) | (١٥,٠٤٧) | إضافات |
| ٤٧,٨٨٢ | ٢٣,٦٥١ | تخلص / استرداد |
| (١,٦٠٨) | ٧١١ | تغييرات في القيمة العادلة |
| | | إعادة تصنيف التعديلات في التخلص |
| | | بالاستثمارات |
| ١,٢٣٥,١٩٩ | ١,٢٥٥,٨٧٥ | |

* تطبقت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ و ٩ من قبل الشركة من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ من خلال الطريقة الانتقالية المختارة، ولم يتم إعادة تصنيف المعلومات المقارنة. في ٣١ مارس ٢٠١٨، شملت الاستثمارات ٩٤.٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٤.٠١ مليون درهم) والتي تظهر بالتكلفة. في رأي الإدارة، فإن القيمة العادلة لهذه الاستثمارات لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

في ٣١ مارس ٢٠١٨، الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق وصلت إلى ٣٦٦.١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٤.٤٦ مليون درهم) والتي عقدت باسم شخصي لأحد مدراء الشركة لمصلحة أو منفعة للشركة.

وتم رهن الاستثمارات بمبلغ ٦٤٣.٤٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٨٦.٠٣ مليون درهم) لدى البنك مقابل قرض تصل إلى ٣٤١.٤٠ مليون درهم.

نبين أدناه تفكك الاستثمار في الأوراق المالية بالتكلفة أدناه (FVTPL & FVTOCI):

| مدققة | غير مدققة | |
|-----------------|-----------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ١٩٠,٠١١ | ١٩٠,٠١١ | سندات حقوق المساهمين |
| ٤٩٤,٥٩٩ | ٥٠١,٣١٥ | سندات أخرى |
| ٦٨٤,٦١٠ | ٦٩١,٣٢٦ | |
| مدققة | غير مدققة | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ٨١٤,٨١٥ | ٨٠٤,٤٤١ | الإمارات العربية المتحدة |
| ١٧٦,٧١٢ | ٢٠٦,٨٧٤ | المملكة العربية السعودية |
| ٢٤٣,٦٧٢ | ٢٥٥,٤٣٠ | البلدان الأخرى |
| ١,٢٣٥,١٩٩ | ١,٢٦٦,٧٤٥ | |

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٨ . استثمار في شركة زميلة

الاستثمار في شركة زميلة تمثل حصة ٢٥.٤٣٪ (٢٠١٧: ٢٥.٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤوليه محدوده مسجلة في جمهورية السودان. النشاط الرئيسي للشركة الزميلة هو تصنيع وبيع الأسمنت. وقد بلغت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة على طريقة حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استنادا إلى حسابات الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إنشاء احتياطي النقد الأجنبي بسبب تحويل البيانات المالية من الجنيه السوداني الى درهم الإمارات حيث أن الجنيه السوداني هو العملة الوظيفية. وبالتالي، تم إنشاء احتياطي تذبذب الصرف ليعكس صافي الاختلافات.

تلخيص استثمارات شركة أسمنت بربر المحدودة كما يلي:

| مدققة | غير مدققة | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ٧٤,٣٣٩ | ٢٥٦,٧٩٠ | افتتاح الرصيد |
| ٣٦١,٠٦٤ | (١٥٨,٠٢٥) | إضافات: احتياطي تحويل العملات الأجنبية* |
| (١٧٨,٦١٣) | = | إضافات: حصة الربح/(الخسارة) في الشركة |
| | | الزميلة** |
| ٢٥٦,٧٩٠ | ٩٨,٧٦٥ | |

* يمثل تأثير انخفاض قيمة الجنيه السوداني في يناير ٢٠١٨ بسبب قرار الحكومة السودانية بتخفيض قيمة الجنيه السوداني مقابل الدولار الأمريكي وكان معدل التحويل بين الجنيه السوداني ودرهم الإمارات اجنيه سوداني = ٠.٢٠ درهم في ٣١ مارس ٢٠١٨ وانتقل الى ١ جنيه سوداني = ٠.٥٢ درهم في ٣١ مارس ٢٠١٧.

** وفقاً لممارسة الإدارة، فإن الحصة في الربح / (الخسارة) للشركة الزميلة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدرجة في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. تدرج الحصة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة في نهاية السنة في البيان المالي لعام ٢٠١٨ وفقاً لسياسة متناسقة.

٩ . قرض مستحق من شركة زميلة

ويمثل هذا المبلغ قرض أعطي لشركة زميلة و هو قابل للإسترداد في عشرة قسطا على مدى فترة خمس سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠١٤ . و تم تحميل سعر الفائدة على هذا القرض من البنك الذي ٥.٨٥٪ سنويا. تتق الإدارة في استرداد القرض ولا تتوقع أي خسائر في المستقبل وبالتالي قررت أنه لا توجد حاجة إلى أي انخفاض.

١٠ . المخزون

| مدققة | غير مدققة | |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ١٠,١١٠ | ١٧,٠٥٤ | مواد خام |
| ٢٤,٥٠١ | ٢٧,٠١٣ | تقدم سير العمل |
| ٢,٩٧٥ | ٢,١١٣ | بضاعة منجزة |
| ٢٢,١١٠ | ٢٠,٩٠٩ | استهلاك وقطع غيار |
| ٥٩,٦٩٦ | ٦٧,٠٨٩ | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١١. ندم تجارية مدينة وأخرى

| مدققة | غير مدققة | |
|----------------|---------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٧٨,٩٢٢ | ٨٦,٤٣٧ | الندم المدينة التجارية |
| (٣,٦٠٠) | (٣,٦٠٠) | مخصص الديون المعدومة |
| ٧٥,٣٢٢ | ٨٢,٨٣٧ | |
| ١٢,٠٢٨ | ١٥,٠٧٨ | مقدمات وندم مدينة أخرى |
| ٦٤٧ | ٣,٨٣١ | المدفوعات والمستحقات الأخرى |
| ٨٧,٩٩٧ | ١٠١,٧٤٦ | |

١٢. إفصاحات الأطراف ذات الصلة

تدخل الشركة، في سياق عملها المعتاد، في تجارة و تمويل المعاملات مع الأطراف التي تندرج ضمن تعريف "الطرف ذات الصلة" كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. و إن الأرصدة المستحقة من / إلى هذه الأطراف، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات المالية المرحلية المختصرة، غير مضمونة و تسدد عند الطلب. و تعتقد الإدارة أن شروط المعاملات التجارية لا تختلف جوهريا عن تلك التي كان يمكن الحصول عليها من أطراف ذات صلة.

المعاملات مع أبرز الأطراف ذوى الصلة خلال الفترة هي كما يلي:

| غير مدققة | غير مدققة | |
|---------------|---------------|---------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٦,٧٠٥ | ٧,٩٧٣ | مع أطراف ذوى صلة أخرى: |
| ٢,٥٣١ | ١,٩٧٣ | - بيع اسمنت |
| | | - شراء مواد وخدمات |
| | | مع أفراد إدارة رئيسيين: |
| ٨٥٩ | ٩١٣ | - مرتبات و فوائد أخرى قصيرة الأمد |
| ٤٣ | ٤٣ | - تحميل مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥,٦٦٥ | ٥,٨٣٩ | - مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة |
| ١,٧٥٠ | ١,٧٥٠ | - رسوم المدراء |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

أرصدة الأطراف ذوي الصلة هي كما يلي:

| مدققة | غير مدققة | |
|----------------|---------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| | | الذمم دائنة: |
| ٢٨,٤٨٧ | ٣١,٠٨٩ | إلى أطراف ذوي صلة آخرين |
| ١,٧٥٠ | ١,٧٥٠ | إلى مدير |
| | | الذمم المدينة: |
| ٨٤,١١٠ | ٨١,٨٣٥ | من أطراف ذوي صلة- آخرين |
| ٥٥,١٠٢ | ٥٥,١٠٢ | من أطراف ذوي صلة- قرض قصير الأمد |
| ٢٦٠,٨٩٨ | ٢٦٠,٨٩٨ | من أطراف ذوي صلة- قرض طويل الأمد |
| ١٣,٨٣٠ | ١٤,٣٨٢ | من أطراف ذوي صلة آخرين |
| - | ١٢ | من مدير |

١٣. أرصدة لدى البنوك ونقد

| مدققة | غير مدققة | |
|----------------|---------------|---------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٦٦٨ | ٩٥٧ | نقد باليد |
| ١٨,٢٢٧ | ١٦,٤٠٦ | الحسابات الجارية لدى بنوك |
| ١٨,٨٩٥ | ١٧,٣٦٣ | |

١٤. قرض من البنك

وهذه القروض تمثل:

- (١) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٣.٢٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ٣٦٧,٣٥ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض تمويل شركاتها الشقيقة. يكون هذا القرض واجب السداد على عشرة أقساط على مدى فترة خمس سنوات. يُرجى الرجوع للايضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض، والايضاح رقم (٨) لمبلغ يتم سداه بواسطة الشركة الشقيقة مقابل هذا القرض.
- (٢) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٢.٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره -/ ١٣٠ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض تسديد جزئي لقرض متأخر السداد مع بنك آخر وللأغراض المتعددة للشركة. ويكون هذا القرض واجب السداد على أربعة أقساط على مدى سنتين. يُرجى الرجوع للايضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.
- (٣) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر لبيور + ٢.٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره -/ ٨٠ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض تسديد جزئي لقرض متأخر السداد مع بنك آخر وللأغراض المتعددة للشركة. ويكون هذا القرض واجب السداد على أربعة أقساط على مدى سنتين. يُرجى الرجوع للايضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.

١٥. ذمم تجارية دائنة و أخرى

| مدققة | غير مدققة | |
|----------------|---------------|---------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٢٦,٦٨٠ | ٣١,٩١٦ | الذمم التجارية الدائنة |
| ١٣,٤٣٢ | ٢٣,٦٧٧ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٩٢ | ٧١٩ | دفعات مقدما |
| ٤٠,٤٠٤ | ٥٦,٣١٢ | |

والشركة لديها سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان أن المطلوبات يتم تسديدها في الوقت الائتمان هيكل.
شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٦. رأس المال

| غير مدققة | مدققة | |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | رأس المال الصادر و المدفوع |
| ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم لكل منها |

١٧. احتياطي القيمة العادلة

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

| غير مدققة | مدققة | |
|---------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٥٥٠,٥٧٣ | ٥٠٤,٢٩٩ | افتتاح الرصيد |
| ٤,٩٤٧ | - | صافي الحركة في تغييرات القيمة العادلة في FVTPL و FVTOCI |
| ٧١١ | (١,٦٠٨) | إعادة التصنيف التعديلات في التصرف بالاستثمارات |
| ٢٣,٦٥١ | ٤٧,٨٨٢ | التغير في القيمة العادلة |
| ٥٧٩,٨٨٢ | ٥٥٠,٥٧٣ | |

١٨. الإحتياطي العام

كما هو مطلوب في المادة ٥٧.٢ من عقد تأسيس الشركة، يخصص ١٠٪ من صافي الأرباح لنقلها إلى الإحتياطي العام ويمكن وقفها بقرار من الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ١٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. ويجوز استخدام هذا الإحتياطي للغرض المعين من قبل الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يحرز أي نقل من هذا القبيل خلال الفترة قيد الاستعراض.

١٩. الإحتياطي القانوني

وفقا للمادة ٥٧.١ من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥، يخصص ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي ربح الشركة كل سنة للإحتياطي غير القابل للتوزيع. ويمكن وقف مثل هذه التخصيص عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

لم يحرز أي تخصيص للإحتياطي القانوني لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ حيث أن هذا الإحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢٠. توزيع حصص الأرباح

لعام ٢٠١٧، تم اقتراح توزيع أرباح نقدية قدرها ٥٣.٨٢ مليون درهم (٠.١٥ فلس للسهم الواحد) بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨. في عام ٢٠١٦، اقترح توزيع أرباح قدرها ٨٩.٧ مليون درهم إماراتي (٠.٢٥ فلس لكل سهم) من قبل المساهمين و الموافقة عليها.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢١. الإحتياطي الخاص

تم انشاء احتياطي خاص بناء على توصية من مجلس الادارة و على موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام، لرعاية اي حالات طارئة. فان اي حركة لنقل و استخدام ووقف تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. و بناء عليه، تم نقل ٣٨.١٣ مليون درهم الى هذا الاحتياطي خلال العام ٢٠١٧ و يمثل الربح المتراكم من شركة زميلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٢. تكلفة المبيعات

| غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| ٢١,٩٩٧ | ٢٥,٤٨٧ | نفقات المواد |
| ١٤,٩٣٦ | ١٣,١٥٠ | - تكاليف المرافق والمصانع الأخرى |
| ٥,٤١٠ | ٥,٥٨٩ | تكاليف الموظفين |
| ٣,٤٣٤ | ٣,٣٣٨ | الاستهلاك |
| ٤٥,٧٧٧ | ٤٧,٥٦٤ | |

٢٣. الإيرادات الأخرى

| غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|
| ٩٥٠ | ٩٣٨ | إيرادات الإيجار من استثمار العقارات |
| ١,٧٦٤ | ١,٢٧٩ | إيرادات الإيجار الأخرى |
| ١,٠٧٤ | ٢,٠٦٨ | الدخل من بيع المنتجات المشتقة والخرده |
| ١,٥٨٩ | ٧٤ | الإيرادات الأخرى |
| ٥,٣٧٧ | ٤,٣٥٩ | |

٢٤. المصاريف الإدارة والبيع والمصاريف العامة

| غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| ٣,٠٩٥ | ٣,٣٢٤ | مرتبات ومكافآت الموظفين |
| ٦١١ | ٧٩٢ | سكن الموظفين |
| ١١٠ | ٥٥ | رسوم الترخيص |
| ٢٦٦ | ١٧٤ | التأمين |
| ٣١ | ٢٨ | الاتصالات |
| ٥٨٥ | ٦٠٦ | التصليحات والصيانة |
| ٢٦ | ٣٠ | السفر ومصاريف المواصلات |
| ١٧٥ | ١٧٥ | مصاريف قانونية ومهنية |
| ٧٢ | ٥٥ | الكهرباء والماء |
| ٣٥٧ | ٣٩٦ | الاستهلاك |
| ١٢٧ | ٨٧ | رسوم البنوك |
| ٥٤١ | ٥٠٨ | أخرى |
| ٥,٩٩٦ | ٦,٢٣٠ | |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٥. إيرادات الاستثمارات (الصافي)

| غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ٦,٢٧٧ | ٥,٠٥٠ | دخل الفائدة |
| ٢٤,٩٢٥ | ٢٤,٩٠٣ | دخل حصص الأرباح |
| - | ٤٨٤ | الربح من الاستثمارات المنفذة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة FVTPL |
| ٣١,٢٠٢ | ٣٠,٤٣٧ | |

٢٦. ربحية السهم

| غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٧ بآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بآلاف الدراهم | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|
| ٣٣,١٧٧ | ٣٠,٣١٦ | صافي الأرباح التي تعزي للمساهمين |
| ٣٥٨,٨٠٠ | ٣٥٨,٨٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٠٩ | ٠,٠٨ | ربحية السهم |

٢٧. التقارير القطاعية

تشمل أنشطة الشركة اثنين من قطاعات الأعمال الرئيسية، الصناعة التحويلية و الاسمنت و بيع المنتجات ذات الصلة بالاسمنت والاستثمار في الأوراق المالية القابلة للتسويق والمنتجات المشتقة. وقد قدمت تفاصيل إيرادات القطاع، نتيجة القطاع وموجودات القطاع و مطلوبات القطاع في الصفحة رقم ٢٣.

٢٨. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأس مال الشركة من القروض والنقد و النقد المعادل و حقوق الملكية العائدة للمساهمين و تتألف من رأس المال الصادر والاحتياطيات و الأرباح المحتجزة .

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

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على النقد لدى البنوك (بما في ذلك الودائع)، الاستثمارات المتاحة للبيع وعقود مبادلة أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر الأسعار الأخرى

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

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي من طرف واحد لأداة مالية سوف يسبب خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تتكون أساسا من ودائع ثابتة والأرصدة لدى البنوك، الذمم المدينة التجارية و الأخرى، مستحق من الأطراف والاستثمارات ذات الصلة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية و يكون موضوعا لتقييم الائتمان و يجوز عمل مخصص للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. لا تتعرض الشركة لأي تركيز كبير من مخاطر الائتمان بسبب نشر تعرضها على المؤسسات المالية.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف يواجهها الكيان في صعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية.

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

الأدوات المالية حسب الفئة

| مدققة | غير مدققة | |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| بالآلاف الدراهم | بالآلاف الدراهم | |
| ١,٢٣٥,١٩٩ | ١,٢٥٥,٨٧٥ | الموجودات المالية |
| - | ٨,٤٠٨ | استثمارات محمولة على FVTOCI / متاحة للبيع |
| - | ٢,٤٦٢ | الاستثمارات المنفذة في FVTPL |
| ٨٧,٣٥٠ | ٨٦,٤٣٧ | استثمارات محمولة في FVTPL / متاحة للبيع |
| ٩٧,٩٤٠ | ٩٦,٢٢٩ | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| ٣١٦,٠٠٠ | ٣١٦,٠٠٠ | المستحقة من أطراف ذات صلة |
| ١٨,٨٩٥ | ١٧,٣٦٣ | قرض لشركات زميلة |
| | | النقد و النقد المعادل |
| | | المطلوبات المالية |
| ٤٠,٤٠٤ | ٥٦,٣١٢ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| ٣٠,٢٣٧ | ٣٢,٨٣٩ | مستحق لأطراف ذوي صلة |
| ٣٦٧,٣٠٣ | ٣٤٣,٤٦٨ | قروض مصرفية / السحب على المكشوف |

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٢٩. المطلوبات المحتملة | |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الدراهم | غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٨ بالآلاف الدراهم |
| ٤,٦١٩ | ٤,٦٥٩ |
| ٤,٦٠٧ | ١,٥٠٢ |

٣٠. عقود الإيجار التشغيلية
عقود الإيجار كمستأجر

لقد استأجرت الشركة قطع أراضي بموجب عقود الإيجار التشغيلية حيث تقع الشقق السكنية لمساكن الموظفين. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد عقد الإيجار ليعكس إيجارات السوق.

عقود الإيجار كمؤجر
كانت الشركة قد أجرت فيلا سكنية على أساس التأجير التشغيلي لكسب إيرادات الإيجار. عادة يكون تشغيل هذه العقود لمدة سنة واحدة، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. وعادة ما يتم تجديد عقد الإيجار ليعكس إيجارات السوق.

٣١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة.

٣٢. الأحداث اللاحقة

وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة وقدرها ٥٣.٨٢ مليون درهم (٠.١٥ فلس إماراتي للسهم الواحد) في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨.

شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

تقرير الجزء كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) | | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) | | | |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|------------------------------|
| الإجمالي | استثمار في الأوراق المالية والمنتجات المشتقة | الإسمنت | الإجمالي | استثمار في الأوراق المالية والمنتجات المشتقة | الإسمنت | |
| بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | بآلاف الدراهم | |
| ٨٠,١٤٣ | ٣١,٢٠٢ | ٤٨,٩٤١ | ٧٩,٧٦٤ | ٣٠,٤٣٧ | ٤٩,٣٢٧ | إيرادات القطاع |
| ٣٤,٣٦٦ | ٣١,٢٠٢ | ٣,١٦٤ | ٣٢,٢٠٠ | ٣٠,٤٣٧ | ١,٧٦٣ | نتائج القطاع |
| ٨,٦٠٨ | - | - | ٨,٩٢٩ | - | - | الإيرادات الأخرى |
| (٩,٧٩٧) | - | - | (١٠,٨١٣) | - | - | نفقات غير موزعة |
| ٢٣,١٧٧ | - | - | ٣٠,٣١٦ | - | - | صافي ربح السنة |
| ١,٨٢٩,٥٠٢ | ١,٢٧٤,٧٩٩ | ٥٥٤,٧٠٣ | ١,٧٧٣,١٦٣ | ١,٢٦٦,٧٤٥ | ٥٠٦,٤١٨ | موجودات القطاع |
| ٧٤,٣٣٩ | - | - | ٩٨,٧٦٥ | - | - | الاستثمار في أسهم المستثمرين |
| ٣١٨,٩٢٤ | - | - | ٣١٨,٩٢٤ | - | - | الأصول الأخرى |
| ٢,٢٢٢,٧٦٥ | ١,٢٧٤,٧٩٩ | ٥٥٤,٧٠٣ | ٢,١٩٠,٨٥٢ | ١,٢٦٦,٧٤٥ | ٥٠٦,٤١٨ | إجمالي الموجودات |
| ١٠٥,٢٣٠ | - | ١٠٥,٢٣٠ | ١١٢,١٦٦ | - | ١١٢,١٦٦ | مطلوبات القطاع |
| ٣١٦,٦٩٧ | - | - | ٣٤٣,٤٦٨ | - | - | المطلوبات الأخرى |
| ٤٢١,٩٢٧ | - | ١٠٥,٢٣٠ | ٤٥٥,٦٣٤ | - | ١١٢,١٦٦ | إجمالي المطلوبات |
| (٣١,٥٤٦) | - | (٣١,٥٤٦) | (٣,٢٣٩) | - | (٣,٢٣٩) | مصاريف رأس المال |
| ٣,٧٩١ | - | ٣,٧٩١ | ٣,٧٣٤ | - | ٣,٧٣٤ | الاستهلاك |