

شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر 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
آي سي دي بروكفيلد 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 سبتمبر ٢٠٢٢، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مذكور في الإيضاح ١٠ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، فإن الشركة لديها استثمار 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 سبتمبر ٢٠٢٢.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمر الموضح في فقرة 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 شرح

شريك

رقم التسجيل: ٦٩٠

١١ نوفمبر ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٣٣,٥٦٧	٢٩,٩٠٢	١٠٦,٦٢٧	٩٨,٠٥٤	٣	الإيرادات
(٤٥,٩٠٩)	(٤١,٦٥٥)	(١٣٥,٨٢٦)	(١٢١,٢٢٦)	٤	تكاليف مباشرة
(١٢,٣٤٢)	(١١,٧٥٣)	(٢٩,١٩٩)	(٢٣,١٧٢)		إجمالي الخسائر
٢,٥٨٨	٢,٧٧٧	٧,٩٧٣	٨,٤٧٧	٥	دخل تشغيلي آخر
(٥,٠٢٠)	(٤,٩٥٧)	(١٥,٧٢١)	(١٨,٧٦٧)	٦	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٠١)	(١,٤٧٩)	(٢,٧٩٥)	(٣,٦٥٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٥,٦٧٥)	(١٥,٤١٢)	(٣٩,٧٤٢)	(٣٧,١٢١)		الخسائر التشغيلية
٢٥,٥٤٧	٤,٩٥٧	٣٨,٢٩٢	١٦,٢٤٧	٧	دخل التمويل
(٦٠٢)	(٩٩٠)	(٢,٧٩٠)	(٢,٣١٩)		تكاليف التمويل
٣,٥١١	٣,٧٤٨	١٢,٣٩٠	١٧,١٠٥	١٠	دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات
					في حقوق الملكية
					صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٩	(٨٦١)	٨,٩٠٠	(٦,٢٤٧)	١٠	القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد
—	(٥١٨)	—	(٧,٦٦٧)		الأرباح/ (الخسائر) للفترة
١٣,٥٢٠	(٩,٠٧٦)	١٧,٠٥٠	(٢٠,٠٠٢)		
بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) 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 بنود الدخل الشامل الأخرى					
٦١,٨٢٠	١١٠,٩٩٥	١٤٩,٣٤٥	١٢٠,٢٠٣	١٠	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 بنود الدخل الشامل الأخرى					
(١,٤٩٢)	(٩٦٧)	(٤٦٧)	(٤,٢٤٨)	١٠	القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد
—	٥١٨	—	٧,٦٦٧		بنود الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
٦٠,٣٢٨	١١٠,٥٤٦	١٤٨,٨٧٨	١٢٣,٦٢٢		
٧٣,٨٤٨	١٠١,٤٧٠	١٦٥,٩٢٨	١٠٣,٦٢٠		إجمالي الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) للفترة
٠,٠٤	(٠,٠٣)	٠,٠٥	(٠,٠٦)	١٩	ربحية السهم
					الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧١,٣١٤	١٦٣,١٥٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٠	١,٣٤٩		موجودات غير ملموسة
٢,٩٢٤	٢,٩٢٤	٩	عقارات استثمارية
١,١٤٥,٧٨١	١,٢٦١,٨٨٨	١٠	استثمارات في موجودات مالية
٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	١٢	قرض مستحق من شركة زميلة
١,٦٣٧,٨١٩	١,٧٤٥,٣١٣		
			الموجودات المتداولة
٥٧,٧٦٨	٩,٩٤٣	١٠	استثمارات في موجودات مالية
٥١,٠٦٦	٧٣,٣٦٩	١٣	مخزون
٨٢,١٦٦	١٠٥,٦٢٩	١٤	مدينون تجاريون وآخرون
٢,٦٧٣	٧,١٣٢		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨٤,٠٤٦	٣٤,٤٥٦	١٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٧,٧١٩	٢٣٠,٥٢٩		
١,٩١٥,٥٣٨	١,٩٧٥,٨٤٢		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	٩٣٤,١٣٦		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
٥٦,٨٠٣	٩٢١		خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٧١٨,٨٦٨	١,٧٨٦,٦٠٨		أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٠٠	—	١٧	القروض البنكية
٢٠,٨٧٠	٢١,٣٧٤	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٨٧٠	٢١,٣٧٤		
			المطلوبات المتداولة
١١٥,٠٠٠	١١٩,٨٢٢	١٧	القروض البنكية
٥٠,٨٠٠	٤٨,٠٣٨	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦٥,٨٠٠	١٦٧,٨٦٠		
١٩٦,٦٧٠	١٨٩,٢٣٤		
١,٩١٥,٥٣٨	١,٩٧٥,٨٤٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



نائب رئيس مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة	مبلغ مكتتب به في الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
مجموع حقوق الملكية ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم			
١,٧١٨,٨٦٨	٥٦,٨٠٣	٨١٠,٥١٤	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(٢٠,٠٠٢)	(٢٠,٠٠٢)	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
١٢٣,٦٢٢	-	١٢٣,٦٢٢	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٠٣,٦٢٠	(٢٠,٠٠٢)	١٢٣,٦٢٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٥,٨٨٠)	(٣٥,٨٨٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
١,٧٨٦,٦٠٨	٩٢١	٩٣٤,١٣٦	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
١,٣٥٧,٢٣٥	٧,٨٣٢	٤٩٧,٨٥٢	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
١٧,٠٥٠	١٧,٠٥٠	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
١٤٨,٨٧٨	-	١٤٨,٨٧٨	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٦٥,٩٢٨	١٧,٠٥٠	١٤٨,٨٧٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٢٣,١٦٣	٢٤,٨٨٢	٦٤٦,٧٣٠	٣١٣,٣٢٣	١٧٩,٤٠٢	٢٦	٣٥٨,٨٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
غير مدققة	غير مدققة		
١٧,٠٥٠	(٢٠,٠٠٢)		الأنشطة التشغيلية
١٣,٥٥٥	١٣,٢٨٤		الأرباح/ (الخسائر) للفترة
(٨,٩٠٠)	٦,٢٤٧		التعديلات للبنود التالية:
-	٧,٦٦٧		استهلاك وإطفاء
(١٦)	-		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦,٤١٣	٥,٦٢٣		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٨٨٩	٩٧٤	٢٤	القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة
(١٢,٣٩٠)	(١٧,١٠٥)		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد
(٣٨,٢٩٢)	(١٦,٢٤٧)	٧	تصنيفها إلى الأرباح والخسائر
٢,٧٩٠	٢,٣١٩		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٩٠١)	(١٧,٢٤٠)		تخفيض قيمة المخزون
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			دخل توزيعات الأرباح
			دخل التمويل
			تكاليف التمويل
(٨,٠١٤)	(٢٧,٩٢٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
١١,٤٧٦	(٢٣,٤٦٣)		المخزون
-	(٤,٤٥٩)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٨٩٢	(٢,٧٦٤)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٩,٥٤٧)	(٧٥,٨٥٢)	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٨٢٩)	(٤٦٩)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠,٣٧٦)	(٧٦,٣٢١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,١٧٦)	(٤,٦٧١)		الأنشطة الاستثمارية
١٦	-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٦٠٦)	(٤,٨٥١)		مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٦,٠٧٣	٤٦,٢٧٨		استثمارات في موجودات مالية
(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠		مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية
١٢,٣٩٠	١٧,١٠٥		وديعة ثابتة
٨,٤٣٩	١٦,٢٤٧		توزيعات أرباح مقبوضة
			دخل تمويل مقبوض
٦٧,١٣٦	١١٥,١٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٢٤٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٣٣٤,٠٧٠)	(٩٠,٠٠٠)		مبالغ محصلة من القروض البنكية
(٣,٦٣٧)	(٢,٣١٩)		سداد القروض البنكية
-	(٣٥,٨٨٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
٢٩,٨٥٣	-		توزيعات أرباح مدفوعة
			فوائد مقبوضة
(٦٢,٨٥٤)	(٦٣,١٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٠٩٤)	(٢٤,٤١٢)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٨,١٥٥	١٤,٠٤٦		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢,٠٦١	(١٠,٣٦٦)	١٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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. دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ليحل محل القانون الاتحادي السابق رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

لا تشمل 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.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢١ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. تقوم الشركة حالياً بمراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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 أنه ليس لها أي تأثير جوهري 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 تفاديها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تفاديها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضاعة أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرة بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

ليس لدى الشركة عقود تنطبق عليها تعديلات.

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 لتفادي 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 تستثنى 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.

٣-٢ 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 اعداد 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 (راجع إيضاح ٢٢).

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 سبتمبر ٢٠٢٢

٣- الإيرادات من عقود العملاء

٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة من عقود العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٧٨,٤٨٨	٨٩,٠٨٢
٢٨,١٣٩	٨,٩٧٢
<u>١٠٦,٦٢٧</u>	<u>٩٨,٠٥٤</u>

نوع البضائع أو الخدمات
البضاعة الجاهزة (تتضمن التوصيل)
البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام (تتضمن التوصيل)

٣-٢ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء الشركة:

مبيعات البضاعة

يتم استيفاء التزام الأداء عند استلام البضائع. يكون السداد نقداً عموماً أو خلال ٣٠-١٢٠ يوماً من عملية البيع.

المبيعات المجمعة للبضائع وخدمات التوصيل

يتم استيفاء التزام الأداء عند تسليم البضائع، ويُستحق الدفع عموماً خلال ٣٠-١٢٠ يوماً من التوصيل.

٤- التكاليف المباشرة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦٢,٢٨٢	٦٣,٣٦٨
٤٠,٧٢٨	٢٦,٦٣٨
١٤,٢٤٥	١٣,٤٦٢
١٢,١٥٨	١٢,١٣٥
٦,٤١٣	٥,٦٢٣
<u>١٣٥,٨٢٦</u>	<u>١٢١,٢٢٦</u>

تكلفة المواد
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى
تكاليف الموظفين
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
تخفيض قيمة المخزون

إن انخفاض التكلفة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مشتق من توقف عملية الأجر القاسي لفترة شهرين.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ - الدخل التشغيلي الآخر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٣٩٨	٣,٥٦٢	بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها
٢,٢٨٧	٢,٤١٧	دخل إيجار من عقارات استثمارية
١,٤٦٠	١,٤٠٢	دخل إيجار آخر
٣٣٢	٥٩٢	أخرى
٨,٤٧٧	٧,٩٧٣	

٦ - المصاريف الادارية والعمومية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١١,٨١٢	١٠,٥١٣	تكاليف الموظفين
٢,٢٠١	٢,٠٢٢	مصاريف مكتبية
١,٧٥٠	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٦٩٩	٩٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
٤٥٠	٤٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢٠	٣٢٦	رسوم بنكية
٢٩	٨١	فروق أسعار الصرف
١,٦٠٦	١,٣٨٢	أخرى
١٨,٧٦٧	١٥,٧٢١	

٧ - دخل التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٠,٨٩٢	٩,١٤٦	دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الزميلة
-	٢٠,٧٠٧	فائدة معلقة تم صرفها (إيضاح ١٥)
٥,٣٥٥	٨,٤٣٩	دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات الدين)
١٦,٢٤٧	٣٨,٢٩٢	

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، فإن الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٤,٦٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ١,١٨ مليون درهم) والموجودات بمبلغ لا شيء تم استبعادها خلال الفترة (٢٠٢١ - ٠,٠٥ مليون درهم). بلغت رسوم الاستهلاك للفترة مبلغ ١٢,٨٣ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٣,١١ مليون درهم).

٩ - 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 تقريباً وفقاً للتقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة في تاريخ التقرير السنوي السابق للفترة 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.

١٠ - الاستثمارات في الموجودات المالية

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

٧,٥٨٧	٤٩,٢٦٩
٢,٣٥٦	٨,٤٩٩
٩,٩٤٣	٥٧,٧٦٨

الموجودات المتداولة

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

١,٢٣٤,٨٨٣	١,١١٥,٨٦٩
٢٧,٠٠٥	٢٩,٩١٢
١,٢٦١,٨٨٨	١,١٤٥,٧٨١
١,٢٧١,٨٣١	١,٢٠٣,٥٤٩

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 سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
--	--

١,١٨١,٧٩٧	١,٠٦١,٥٩٣
٤٨,١٦٦	١٠٠,٠٨٨
٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
١,٢٧١,٨٣١	١,٢٠٣,٥٤٩

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

* 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 ٧٧١,٤١٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٩٣٥,٢٧٣ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٧).

قامت الشركة بتثبيت دخل توزيعات الأرباح المقبوض من سندات الملكية المدرجة بمبلغ ١٧,١٠٥ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٢,٣٩٠ ألف درهم).

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
٦١,٦٧٧	٣٨,٤١١	١,١٠٣,٤٦٢	١,٢٠٣,٥٥٠	
-	٤,٨٥١	-	٤,٨٥١	
(٣٨,٦٢٥)	(٧,٦٥٣)	-	(٤٦,٢٧٨)	
(٤,٢٤٨)	(٦,٢٤٧)	١٢٠,٢٠٣	١٠٩,٧٠٨	
١٨,٨٠٤	٢٩,٣٦٢	١,٢٢٣,٦٦٥	١,٢٧١,٨٣١	
في بداية الفترة				
الإضافات خلال الفترة				
المستحق/ المسترد				
التغير في القيمة العادلة				
في نهاية الفترة				

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	المجموع ألف درهم
٨٤,٢٩٥	١٠٤,٦٥٢	٧٨٣,٢٢٥	٩٧٢,١٧٢	
-	٩,٩٣٩	٣,٦٦٧	١٣,٦٠٦	
(٢١,٥٤١)	(٨٤,٥٣٢)	-	(١٠٦,٠٧٣)	
(٤٦٧)	٨,٩٠٠	١٤٩,٣٤٥	١٥٧,٧٧٨	
٦٢,٢٨٧	٣٨,٩٥٩	٩٣٦,٢٣٧	١,٠٣٧,٤٨٣	
في بداية الفترة				
الإضافات خلال الفترة				
المستحق/ المسترد				
التغير في القيمة العادلة				
في نهاية الفترة				

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية حسب المنطقة الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٢٠,٧٥٥	١,٠٥٢,٢٧٥	الإمارات العربية المتحدة
٢١٤,٩٧٤	١٥٧,٩٧٦	المملكة العربية السعودية
٦٧,٨٢٠	٦١,٥٨٠	دول أخرى
<u>١,٢٠٣,٥٤٩</u>	<u>١,٢٧١,٨٣١</u>	

١١ - 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.

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 تكلفة استثمارها بالكامل في الشركة الزميلة وليس عليها التزام تجاه الخسائر بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية المحتفظ بها.

١٢ - القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة ويستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٩، ومع ذلك، لم تقم الشركة الزميلة بتسوية هذا القرض حتى الآن. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيور 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 سبتمبر ٢٠٢٢، خلصت الإدارة إلى عدم حدوث انخفاض في قيمة رصيد القرض كما في تاريخ التقرير المالي.

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٣ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٤٨٤	٢٩,٤٨٧	الأعمال قيد التنفيذ
١٣,٤٨٥	٢٠,٣١٦	مواد خام
٣,٠١٦	١,٩٩٧	بضاعة جاهزة
٢٢,٠٨١	٢١,٥٦٩	مواد استهلاكية وقطع غيار
<u>٥١,٠٦٦</u>	<u>٧٣,٣٦٩</u>	

١٤ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٥,٣٤٠	٩٨,٩٧٤	الذمم المدينة التجارية
١,٧٨٨	٢,٥٠٨	ذمم مدينة من عملاء خارجيين
٩٣٤	٩,٨٢٥	أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)
<u>٨٨,٠٦٢</u>	<u>١١١,٣٠٧</u>	
(٩,٢٤٤)	(٩,٢٤٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٨,٨١٨	١٠٢,٠٦٣	
٣,٣٤٨	٣,٥٦٦	ذمم مدينة أخرى
<u>٨٢,١٦٦</u>	<u>١٠٥,٦٢٩</u>	

١٥ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات متاجرة وتمويل مع منشآت تدرج 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:

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ. المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩,١٤٦	١٠,٨٩٢
٢٠,٧٠٧	-
٢٩,٨٥٣	١٠,٨٩٢
٢,٣٨٠	٣,٦٢٨
(٢٠٥)	(٣٨)

الشركة الزميلة

دخل فوائد

فائدة معلقة تم صرفها

أطراف أخرى ذات علاقة

بيع الإسمنت

شراء مواد وخدمات

ب. تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٣٥٩	٢,٣٧٤
-	١,٧٥٠
١٣١	١٣١
٢,٤٩٠	٤,٢٥٥

الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة نهاية الخدمة

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٠,٤٩٤	٣٩,٣٨٥
(٢٩,٥٦٠)	(٢٩,٥٦٠)
٩٣٤	٩,٨٢٥
١,٧٨٨	٢,٥٠٨
٢,٧٢٢	١٢,٣٣٣

الشركة الزميلة

الفوائد المستحقة

ناقصاً: فائدة معلقة *

أطراف أخرى ذات علاقة

* في الفترة السابقة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم صرف مبلغ ٢٠,٧٠٧ ألف درهم من الفوائد المعلقة وتسجيله ضمن دخل التمويل في بيان الدخل الشامل المرحلي، ويمثل الأموال المستلمة من الشركة الزميلة للشركة فيما يتعلق بالفائدة المعلقة سابقاً.

د. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

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

أطراف أخرى ذات علاقة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
٢٥٧	٢٧٧
٩,١٩٩	١٣,٧٦٩
٢٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٣٤,٤٥٦	٨٤,٠٤٦
(١٩,٨٢٢)	-
(٢٥,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)
(١٠,٣٦٦)	١٤,٠٤٦

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

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

نقدية وشبه نقدية

١٧ - القروض البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
١٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٩,٨٢٢	-
١١٩,٨٢٢	١٢٥,٠٠٠
(١١٩,٨٢٢)	(١١٥,٠٠٠)
-	١٠,٠٠٠

قروض مرابحة (١)
قروض قصيرة الأجل (٢)
السحوبات على المكشوف من البنوك

ناقصاً: الجزء المتداول

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، حيث 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 ٥٦١,٦٤٨ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢١ - ٣٨٨,٢٧٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - ٣٩,٠٧٠ ألف درهم كان مستحقاً مقابل هذا التسهيل). تؤثر عوائد القرض المذكور على سداد التسهيلات القائمة. إن اتفاقية المرابحة مضمونة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ١٢٥,٦٨٧ ألف درهم (٢٠٢١ - ٢١٤,٩٧٤ ألف درهم).

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- القروض البنكية (تتمة)

(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 ٢٠٩,٧٦٨ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢١ - ٣٣٢,٠٢٩ ألف درهم).

١٨- دائنون تجاريون وآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩,٥٢٠	١٧,٨٣٦	ذمم دائنة تجارية
١٦,٧٨٠	١٦,٧٨٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٨	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
٢٠٧	٣٤٨	مصاريف مستحقة
٥,٠٦٩	٥,٠٦٩	مستحقات لمكافآت الموظفين
١,٠٥٣	١,٥٨١	دفعات مقدمة
٨,١٥٣	٦,٤٢٤	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
<u>٥٠,٨٠٠</u>	<u>٤٨,٠٣٨</u>	

١٩- ربحية السهم

يتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٢٠,٠٠٢ ألف درهم (٢٠٢١ - ربح بمبلغ ١٧,٠٥٠ 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 سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠- 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 ونوائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٠٥٤	-	٩٨,٠٥٤	٩٨,٠٥٤	-	٩٨,٠٥٤	الإيرادات
(١٠٩,٠٩١)	-	(١٠٩,٠٩١)	(١٠٩,٠٩١)	-	(١٠٩,٠٩١)	التكاليف المباشرة
(١٣,٢٨٤)	-	(١٣,٢٨٤)	(١٣,٢٨٤)	-	(١٣,٢٨٤)	الاستهلاك والإطفاء
(٢١,٢٧٧)	-	(٢١,٢٧٧)	(٢١,٢٧٧)	-	(٢١,٢٧٧)	مصاريف إدارية وبيعية وعمومية
٦,١٩٠	٢,٢٨٧	٨,٤٧٧	٦,١٩٠	٢,٢٨٧	٨,٤٧٧	الدخل التشغيلي الآخر
(٢,٠٨٢)	(٢٣٧)	(٢,٣١٩)	(٢,٠٨٢)	(٢٣٧)	(٢,٣١٩)	تكاليف التمويل
-	١٦,٢٤٧	١٦,٢٤٧	-	١٦,٢٤٧	١٦,٢٤٧	دخل التمويل
-	١٧,١٠٥	١٧,١٠٥	-	١٧,١٠٥	١٧,١٠٥	دخل توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤١,٤٩٠)	٢١,٤٨٨	(٢٠,٠٠٢)	(٤١,٤٩٠)	٢١,٤٨٨	(٢٠,٠٠٢)	(خسائر)/ أرباح القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٠,٦٣١	١,٥٩٠,٧٥٥	١,٩٤١,٣٨٦	٣٥٠,٦٣١	١,٥٩٠,٧٥٥	١,٩٤١,٣٨٦	موجودات القطاع*
١٨٩,٢٣٤	-	١٨٩,٢٣٤	١٨٩,٢٣٤	-	١٨٩,٢٣٤	مطلوبات القطاع
٤,٦٧١	-	٤,٦٧١	٤,٦٧١	-	٤,٦٧١	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢

٢١ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
١,٥٨٧	١,٨٩٩

ضمانات بنكية

٢٢ - 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 وضمم 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٨١,٧٩٧	-	-	١,١٨١,٧٩٧
-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
١٨,٨٠٥	-	-	١٨,٨٠٥
٢٩,٣٦١	-	-	٢٩,٣٦١
١,٢٢٩,٩٦٣	-	٤١,٨٦٨	١,٢٧١,٨٣١

أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

بنود الدخل الشامل الأخرى

أدوات حقوق ملكية غير مدرجة

أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

بنود الدخل الشامل الأخرى

أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

الإجمالي

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢ - 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
الإجمالي	١,٠٦١,٥٩٣	١٠٠,٠٨٨	٤١,٨٦٨	١,٢٠٣,٥٤٩

٢٣ - توزيعات الأرباح

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

٢٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠,٨٧٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٩٧٣
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١,٣٥٧)
الرصيد الختامي لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠,٨٧٠
	٢١,٣٧٤

٢٥ - إدارة المخاطر

يستمر الوضع الراهن لتعشي 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.

وبصرف النظر عن ذلك، يمكن لهذه التطورات أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة في المستقبل.