member of

INAA GROUP

AN INTERNATIONAL ASSOCIATION
OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS

CNK-HAS
Chartered Accountants

شركة الأسمنت الوطنية – ش.م.ع
(دبي ، دولة الإمارات العربية المتحدة)

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦

س ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنتس

CNK Hussain Alsayegh Chartered Accountants

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre,
Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442
Dubai, United Arab Emirates
Tel.: + 9 7 1 04 3 5 5 9 5 3 3
Fax: + 9 7 1 0 4 3 5 5 9 5 4 4
E-mail: admin@cnkhas.com
Web: www.cnkhas.com

شركة الأسمنت الوطنية – ش.م.ع
(دبي ، دولة الإمارات العربية المتحدة)

تقرير أعمال المراجعة والقوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦

المحتويات	رقم الصفحة
* تقرير مجلس الإدارة	١-٢
* تقرير المُراجع/المدقق المُستقل	٣-٨
القوائم/ البيانات المالية:-	
* قائمة المركز المالي	٩
* قائمة الدخل الشامل	١٠
* قائمة التغير في حقوق المساهمين	١١
* قائمة التدفقات النقدية	١٢
* إيضاحات حول القوائم المالية	١٣-٤٣

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

تقرير مجلس الادارة عن السنة المنتهية في /٣١/ ديسمبر ٢٠١٦

بسم الله الرحمن الرحيم

حضرات السادة المساهمين الكرام .....

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ....

بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن اعضاء مجلس الاداره أتقدم إليكم بالشكر الجزيل لتلبيتكم دعوة مجلس الادارة لحضور اجتماع الجمعية العمومية واقدم لحضراتكم التقرير السنوي عن نتائج أعمال السنة المالية لعام ٢٠١٦ مع القوائم المالية لهذه السنة .

أولا : الإنتاج

قامت الشركة بإنتاج الإسمنت حسب متطلبات السوق حيث بلغت مبيعات الشركة من الإسمنت بانواعه المختلفه خلال عام ٢٠١٦ في حدود / ١,٢٨٦,٦٢٦ / طن إسمنت بيعت بمبلغ / ٢٥٣,٤٨٤,٠٠٠/ درهم إمارات .

ثانيا : المشاريع

١ – لقد إستلمت شركة الأسمنت الوطنية كل المعدات اللازمه لمشروع إسترداد الطاقة الحرارية المفقودة وتوليد الطاقة الكهربائية وهي في صدد إستلام الموافقات النهائية من الجهات المحلية للبدء في تنفيذ المشروع ومن المتوقع الانتهاء من هذا المشروع في منتصف عام ٢٠١٧ ومن المتوقع أن تكون تكلفة هذا المشروع في حدود ٦٥ مليون والعائد من المشروع يكون بواقع ١٨ مليون درهم سنوياً .

٢ – من ضمن رفع الكفاءة التشغيلية لإستخدام الوقود البديل إن شركة الاسمنت قد إستلمت المعدات وتم تركيبها واجراء كافة التجارب العملية بنجاح وتقدر تكلفته بواقع ٢,٨٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (اثنين مليون وثمانمائة ألف درهم) وسيحقق هذا المشروع من استخدام الطاقة البديله تقنية أفضل وإستمرارية مستدامة مع إنعدام التأثيرات البيئية ومن المتوقع توفير سنوي حوالي ٧،٢٠٠،٠٠ درهم (سبعة مليون ومائتان ألف درهم).

٣– إن شركة الأسمنت الوطنية في طور تطوير وبحث على إستخدام المخلفات السائلة من الصناعة من عدة جهات محلية ومن المتوقع أن تكون تكلفة هذا المشروع بحدود ١.٥ مليون درهم إماراتي تم تحويل مسار هذا المشروع نظرا لعدم وجود امدادات مستمرة من النفايات السائلة.

Commercial Registration No. 41150
Authorised and paid up Share Capital
A E D 358,800,000
P.O. Box 4041 Dubai - United Arab Emirates
Tel.: +971-4-3388885, Fax: +971-4-3388886
E-mail: cement@nationalcement.ae
سجل تجاري رقم ٤١١٥٠
رأس المال المصرح به والمدفوع ٣٥٨،٨٠٠،٠٠٠ درهم
ص.ب: ٤٠٤١ دبي – الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣٣٨٨٨٨٥-٤-٩٧١+ ، فاكس: ٣٣٨٨٨٨٦-٤-٩٧١+

ثالثا : الأرباح

بلغ صافي الربح السنوي للسنة المالية المنتهية في / ٣١ /١٢ / ٢٠١٦ بحدود (٨٩,٠٢٤,٠٠٠) درهم إمارات وبعد مناقشة الميزانية العمومية للشركة عن عام ٢٠١٦ اقترح مجلس الاداره التالي :

١- توزيع ارباح نقدية على المساهمين بنسبة ٢٥% من قيمة الأسهم الاسمية .

٢- عدم خصم احتياطي قانوني حيث ان الاحتياطي القانوني اكثر من ٥٠ % من رأس المال.

٣- عدم خصم احتياطي عام حيث ان الاحتياطي العام اكثر من ١٠ % من رأس المال .

٤- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لكل عضو مجلس إدارة (٢٥٠,٠٠٠) درهم .

رابعا : الميزانية العمومية

لقد أنهت شركة الإسمنت الوطنية إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في / ٣١ / ديسمبر عام ٢٠١٦ وتم تسليمها الى مدققي حسابات شركة سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنش محاسبون قانونيون معتمدون للتدقيق وتقديم تقريرها ورأيها على القوائم المالية.

وبمناسبة انتهاء السنة المالية ينتهز مجلس الادارة هذه المناسبة ليقدم شكره وتقديره للجهود المبذولة من جميع المعنيين التي ساهمت في تطوير الشركة وأطيب التمنيات لادارة الشركة وموظفيها في مساعيهم المستقبلية للمحافظة على ازدهار الشركة وتقدمها.

والله الموفق

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

رئيس مجلس الإدارة

عبد الله أحمد الغرير

member of
INAA GROUP
AN INTERNATIONAL ASSOCIATION OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS

سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنش
CNK Hussain Alsayegh Chartered Accountants

CNK-HAS
Chartered Accountants

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ، دبي

التقرير حول عملية تدقيق ومراجعة القوائم/البيانات المالية

رأينا

لقد دققنا القوائم المالية المُرفقة لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") ، والتى تشمل قائمة المركز المالى كما فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦ ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغير فى حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

برأينا ، تعتبر البيانات المالية بشكل عادل و من كافة النواحي الجوهرية عن للمركز المالي لشركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) دبي ، كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م ، وأداءها المالى وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأى

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية ضمن تقريرنا.
نعتقد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملا ئمة لتوفير أساس للرأي الذي نبديه بناء علي عملية التدقيق.

الاستقلالية
إننا مستقلون عن الشركه وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير لأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطابات لأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا علي البيانات المالية الموحدة في دولت الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجيتنا في التدقيق

نظرة عامة
لقد قمنا بأداء وإستيفاء مسئولياتنا الموضحة فى "مسئوليات مراجعى ومدققى الحسابات" بخصوص عملية التدقيق الخاص بقسم القوائم المالية من تقريرنا ، بما فى ذلك ما يتصل بهذه المسائل. وتبعاً لذلك ، فإن أعمال تدقيقنا ومراجعتنا تتضمن أداء الإجراءات المصممة للتجاوب مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية بالقوائم المالية. تعمل نتائج إجراءات عملية التدقيق والمراجعة التى قمنا بها ، بما فى ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة المسائل والإمور أدناه ، على تقديم أساس الرأى فى عملية التدقيق والمراجعة التى نقوم بها حول القوائم المالية المُرفقة.

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

أمر التدقيق رئيسية

إن المسائل الرئيسية لعملية التدقيق هي تلك المسائل التي – في تقديرنا المهني - كانت أكثر أهمية في تدقيقنا ومراجعتنا للقوائم/البيانات المالية الخاصة بالفترة الحالية. وقد تم التطرق إلي هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية ككل, و في تكوين رأينا حولها, وال نقدم رأيا منفصلاً بشأن هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
الإنخفاض فى القيمة الإستثمارات متاحة للبيع **لمزيد من التفاصيل انظر الإيضاحين رقم (٣) و (٧) على القوائم المالية**	
قامت الشركة بعمل إستثمارات من منتجات مالية مُهيكلة / حقوق ملكية عديدة ومختلفة ، كما هو مُفصح فى الإيضاح (٧) من القوائم المالية ، والتى تمت إعادة تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الشركة بتحديد الإنخفاض فى القيمة الإستثمارات المتاحة للبيع إنخفاض هام أو مُطول فى القيمة العادلة أقل من تكلفتها. وإن هذا التحديد الخاص بما هو هام ومطول يتطلب حكماً. ولإستصدار هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقييم العوامل مثل التغير فى سعر السوق لحقوق الملكية والأدوات الأخرى ، وسيناريو السوق ، والأداء المالي للمُصدر. عند نهاية السنة ، كانت خسارة إعادة التقييم وفقا لمعدلات (أسعار) السوق بمبلغ قدره ٢,٠٣ مليون درهم ، والخسارة التراكمية لإعادة التقييم وفقا لمعدلات (أسعار) السوق بمبلغ قدره ٣٢,٤٤ مليون درهم. تقوم الإدارة بمراجعة الموقف الحالي لهذه الإستثمارات إستناداً إلى الوضع الإقتصادى للبلدان التى تتم فيها هذه الإستثمارات ، والميول والإتجاهات السابقة للتحقق من المنتجات المشابهة عند الإستحقاق أو التحقق من هذه الإستثمارات خلال السنة أو فى السنوات السابقة. إستناداً إلى هذا التقييم ، ترى الإدارة أن الإنخفاض فى قيمة حساب خسائر إعادة التقييم وفقا لمعدلات (أسعار) السوق على الإستثمارات المتاحة للبيع هو إنخفاض مؤقت بطبيعته ، ولذلك فلا يتم إعادة تصنيفه من خلال قائمة الدخل الشامل ، ولكن يتم إحتسابه على أساس إحتياطى القيمة العادلة الواردة تحت بند حقوق الملكية. إن الإنخفاض فى القيمة هو مجال غير موضوعى نظراً لمستوى الحكم المطبق من قبل الإدارة فى تحديد مخصص الإنخفاض فى القيمة. نتيجة لأهمية الإستثمارات المتاحة للبيع وتقدير حالة عدم التأكد ذات الصلة ، فإن هذاا الإنخفاض يُعتبر مسألة تدقيق ومراجعة رئيسية.	كجزء من عملية تدقيق ومراجعة الحسابات ، فقد تحصلنا على وراجعنا القيمة السوقية للمنتجات المهيكلة / حقوق الملكية كما فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦م كما هو مؤكد ومثبت بشكل مستقل ومقارن بقيمته الحيازية حسب جداول المدة الفردية. كما قمنا بمقارنة مبدأ فروض الشركة بخصوص مخصصات الإنخفاض فى القيمة مع البيانات الصناعية والمالية والإقتصادية المتاحة خارجياً. كما قمنا بتقدير وتقييم ملائمة إفصاحات الشركة فى هذه النواحى والأوجه.

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

أمر التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
الإنكشاف لمخاطر الذمم المدينة والإستثمار فى شركة زميلة **لمزيد من التفاصيل انظر الإيضاحين رقم (٩) و (١٢) على القوائم المالية**	
عند نهاية السنة ، تعرضت الشركة لإنكشاف قدره ٣٩٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٤٧ مليون درهم) فى شركة زميلة ، وذلك عن طريق قروض تساوي ٣١٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٣١٦ مليوون درهم) ومبلغ قدره ٧٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٣١ مليون درهم) عن طريق الذمم المدينة. لم يتم إسترداد آخر ثلاثة أقساط من القرض والبالغة مبلغ قدره ٩٢ مليون درهم ، وكان هنالك زيادة هامة فى أرصدة الذمم المدينة فى السنتين الماضيتين. تعتقد الإدارة أنه إستناداً إلى الأداء التشغيلى للشركة الزميلة ، فإن رصيد المبالغ غير المُسددة المستحقة من الشركة الزميلة جيد وسليم وقابل للإسترداد بالكامل. ونظراً لأهمية الأرصدة أعلاه والتى تمثل (٢٤%) من إجمالي صافى إصول وموجودات الشركة ، وهذا ما يُعتبر مسألة تدقيق ومراجعة هامة.	لإجراء عملية تدقيق ومراجعة على الأرصدة المستحقة من شركة زميلة ، والقروض والذمم المدينة من الشركة الزميلة والدخل المُرتبط بها ، فقد أجرينا عمليات مشتركة لكل من إختبارات القيود والضوابط وإجراءات العرض التحليلى وإجراءات التدقيق الأساسى المُحدد ، وذلك لإختبار وفحص الأرصدة المستحقة من الشركة الزميلة والمعاملات. ولقد قامت الشركة الزميلة بالتأكيد على الأرصدة. كما تم أيضاً إستعراض القوائم والبيانات المالية لسنة ٢٠١٦م للشركة الزميلة (غير مدققة) كما هو مصادق عليها من قبل الإدارة ، وذلك لتقدير قدرة الشركة الزميلة على سداد المبالغ المعلقة والمتأخرة السداد. كما قمنا أيضاً بتقييم ملائمة إفصاحات الشركة فى هذا الخصوص.

معلومات أخرى:-

تكون الإدارة مسئولة عن المعلومات والبيانات الأخرى. تحتوى المعلومات الأخرى على المعلومات والبيانات الواردة فى التقرير السنوى للشركة للعام ٢٠١٦م ، بإستثناء القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. لقد تحصلنا علىتقرير مجلس إدارة الشركة – قبل تاريخ إعداد تقرير مراجع الحسابات - ونتوقع الحصول على الأجزاء الباقية من التقرير السنوى للشركة للعام ٢٠١٦م (إن وجد) بعد تاريخ إعداد تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية لايُغطى المعلومات الأخرى ، ولن نقوم وسوف لن نقوم بإبداء أى شكل من خلاصة التأكيد عليها.

فيما يتصل بأعمال تدقيقنا ومُراجعتنا للقوائم المالية ، فتتمثل مسئوليتنا فى قراءة المعلومات الأخرى المُحددة أعلاه ، لفعل ذلك الشئ ، وننظر فى هل ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التى تحصلنا عليها فى أعمال تدقيقنا، أو بخلاف ذلك تبدو وكأن بها خطأ مادى. إذا - وإستناداً إلى العمل الذى قمنا بتنفيذه على المعلومات الأخرى التى تحصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا- خلصنا إلى وجود خطأ جوهرى خاص بهذه المعلومات الأخرى ، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن تلك الواقعة. ولا يُجدر بنا أعداد تقرير فى هذا الخصوص.

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

مسئولية الإدارة والموظفين المسئولين عن الحوكمة فيما يخص القوائم المالية

تكون الإدارة مسئولة عن إعداد والعرض العادل لهذه القوائم/البيانات المالية طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية، وإعدادها بالتطابق والإمتثال مع أحكام عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي ، وأحكام القانون الإتحادى الإماراتي الساري رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م ، والمحافظة على نظم الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية وملائمة لتمكين إعداد وعرض قوائم/بيانات مالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كان ذلك نتيجة غش/إحتيال أو خطأ.

وفى إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسئولة عن تقدير وتقييم قدرة الشركة للإستمرار فى العمل كمنشأة قائمة ومستمرة وناجحة ، وتفصح (إذا كان منطبقاً) عن الإمور والمسائل المتصلة بإستمرارية المنشأة ، وإستخدام أساس مفهوم إستمرارية النشاط الخاص بالمحاسبة ، إلا إذا رغبت الإدارة فى تصفية الشركة ، أو إيقاف العمليات التشغيلية ، أو لم يكن لديها خيار بديل واقعى سوى فعل ذلك الشئ.
يكون الموظفون المختصين بالحوكمة مسئولين عن مراقبة والإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسئولية مدققي ومراجعى الحسابات عن عملية تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هى الحصول على تأكيدات معقولة عن هل ما إذا القوائم المالية برمتها خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كان ذلك نتيجة لإحتيال أو خطأ ، وإستصدار تقرير مراجع الحسابات يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه ليس ضمان بأنه تم إجراء عملية التدقيق والمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية سوف تعمل دوماً على كشف وجود خطأ مادى ، ويُمكن أن تنشأ الأخطاء من غش/إحتيال أو خطأ ، ويُعتبر الخطأ مادياً إذا ، بشكل فردى أو إجمالي ، أمكن بشكل معقول توقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية للمُستخدمين المأخوذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية مُراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ، فإننا نقوم بإجراء حكم مهنى والمحافظة على حالة الشكوكية المهنية خلال عملية المراجعة ، كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد والتعرف على وتقييم مخاطر الأخطاء المادية الخاصة بالقوائم المالية ، سواء كان نتيجة غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات عملية التدقيق والمُراجعة المستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على دليل عملية التدقيق والذى يكون كافياً وملائماً لتقديم أساس لرأينا. إن خطورة عدم كشف خطأ مادى ناتج عن غش/إحتيال يكون أكبر من ذلك الذى ينتج عن خطأ ، حيث أن الإحتيال قد يتضمن أو ينطوى على إتفاق شخصين أو أكثر لإرتكاب جريمة الغش/ الإحتيال أو التزوير أو الإغفالات المتعمدة أو تشويه الوقائع (تزييف التقارير) أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على تفاهم الرقابة الداخلية المرتبط بعملية التدقيق والمراجعة لتصميم إجراءات عملية التدقيق التى تكون ملائمة فى الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء رأى حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة /المعمول بها ، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التى أجرتها الإدارة.

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

- عمل خلاصة حول ملائمة إستخدام الإدارة لأساس المحاسبي الخاص بإستمرارية المنشأة وبالإستناد إلى دليل عملية التدقيق والمراجعة المتحصل عليه. وعن هل ما إذا توفر حالة عدم يقين مادى متصلة بأحداث أو ظروف والتى قد تلقي شك هام حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة قائمة وناجحة. وفى حال خلصنا إلى وجود حالة عدم يقين مادى ، فيكون مطلوباً منا لفت النظر والإشارة فى تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة فى القوائم المالية ، أو إذا كانت الإفصاحات غير مناسبة وغير كافية لتعديل الرأى. وتعتمد الخلاصات التى قمنا بها على دليل عملية التدقيق والمراجعة المتحصل عليه لغاية تاريخ إعداد تقريرنا. ومع ذلك ، فقد تؤدى الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة قائمة وناجحة.
- تقييم العرض الكلي وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما فى ذلك الإفصاحات ، وهل ما إذا كانت القوائم المالية تمثل العمليات والأحداث الماثلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على الدليل الكافى والملائم لعملية التدقيق والمراجعة فيما يخص المعلومات المالية للكيانات أو النشاطات التجارية داخل الشركة لإبداء رأى حول القوائم المالية. إننا مسئولون عن توجيه والإشراف على وأداء أعمال التدقيق والمراجعة الخاصة بالشركة. ونظل مسئولين حصراً عن رأينا فى أعمال التدقيق.

لقد تواصلنا مع الموظفين المختصين والمسئولين عن عملية الحوكمة بخصوص ، من جملة أشياء أخرى ، النطاق المُخطط وتوقيت عملية التدقيق والمراجعة ، ونتائج أعمال التدقيق الهامة ، بما فى ذلك أى أوجه قصور هامة فى الرقابة الداخلية والتى تعرفنا عليها وقمنا بتحديدها خلال أداء أعمال تدقيقنا.

كما قمنا أيضاً بتزويد الموظفين المختصين والمسئولين عن عملية الحوكمة بشهادة تفيد بإلتزامنا وإمتثالنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بخصوص الإستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص كافة العلاقات والمسائل الأخرى والتى قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا - وحيثما كان منطبقاً – متصلة بشروط الحماية.

من الموظفين المختصين والمسئولين عن عملية الحوكمة ، فقد قمنا بتحديد هذه المسائل التى كانت أكثر أهمية فى عملية تدقيق ومراجعة القوائم المالية الخاصة بالفترة الحالية ، ولذلك فهى تمثل المسائل الرئيسية لأعمال التدقيق والمراجعة. لقد قمنا بتوصيف هذه المسائل فى تقريرنا ، إلا إذا حال القانون أو النظام دون الإفصاح العام حول المسألة ، أو عندما – فى الظروف النادرة جداً- نقوم بتحديد وجوب عدم نقل والتطرق إلى مسألة ما فى تقريرنابسبب العواقب الشديدة المترتبة على فعل ذلك والتى يتوقع أن تفوق على فوائد ومنافع المصلحة العامة لهذا النقل.

member of
INAA GROUP
AN INTERNATIONAL ASSOCIATION OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS

سي ان كيه حسين الصايغ شارترد اكاونتنش
CNK Hussain Alsayegh Chartered Accountants

CNK-HAS
Chartered Accountants

Suite # 17.06, Dubai World Trade Centre, Sheikh Zayed Road, P.O.Box 454442, Dubai, U.A.E.
Tel.: +971-04-3559533 • Fax: +971-04-3559544 • E-mail: admin@cnkhas.com • Web: www.cnkhas.com

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك ، حسَّب متطلبات القانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، فنفيد بأنه:

- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات والتى نعتبرها ضرورية لأغراض أعمال تدقيقنا.
- تم إعداد القوائم المالية وبالتطابق – فى جميع النواحى الجوهرية – مع أحكام القانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- حافظت الشركة على مسك دفاتر حسابات نظامية ومناسبة.
- المعلومات المالية المُدرجة فى تقرير مدراء الشركة متوافقة مع دفاتر وسجلات حسابات الشركة.
- يعكس الإيضاح (١٢) الإفصاحات المتصلة بمعاملات الأطراف ذات الصلة والشروط والأحكام التى إجراءوها بموجبها.
- إستناداً إلى المعلومات المالية المتوفرة/المتاحة لنا ، فإنه لم يكن هنالك شئ إسترعى إنتباهنا والذى يُحملنا على الإعتقاد بمخالفة الشركة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦-لأية لأحكام مرعية للقانون الإتحادى الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، أو أحكام عقد تأسيس الشركة ونظامها الأساسي والتى قد تؤثر مادياً على نشاطات الشركة أو مركزها المالى كما فى ٣١/ديسمبر/٢٠١٦.

بالأصالة ونيابة عن/
سي.أن. كيه. حسين الصايغ (محاسبون قانونيون)

حسين ناصر حسن الصايغ
رقم القيد: ٧٣٨
التاريخ: ١٩/مارس/٢٠١٧
المكان: دبي ، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
دبى، الامارات العـ
ربية المتحدة

بيان المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإيضاح	٢٠١٦ بالالف درهم	٢٠١٥ بالالف درهم
الأصول/الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	١٨٩,٥٦٨	١٨٢,٧٠١
إستثمارات عقارية	٦	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
استثمارات متاحة للبيع	٧	١,٢١٣,١٣٤	١,٢٦٧,٩٥٨
استثمار في شركة زميلة	٨	٧٤,٣٣٩	٧٧,٥٢٨
قرض مستحق القبض من شركة زميلة	٩	٢٦٠,٨٩٨	٢٦٠,٨٩٨
إجمالى الإصول غير المتداولة		١,٧٤٠,٨٦٣	١,٧٩٢,٠٠٩
الاصول المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	٧	٦٣٨	٦٤٠
قرض مُستحق القبض من شركة زميلة	٩	٥٥,١٠٢	٥٥,١٠٢
المخزون	١٠	٥٦,٢٦٦	٥٤,٠٧٣
ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	١١	١٢٤,٤٠٥	١٣٣,٦٣٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	١٠٠,٩١١	٥٥,٦٨٤
أرصدة لدى البنوك ونقدية	١٣	٢٢,٧٠١	٢٥,٤٨١
إجمالى الإصول المتداولة		٣٦٠,٠٢٣	٣٢٤,٦١٦
الخصوم/المطلوبات المتداولة			
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٢	٣٤,٢٠٢	٣٥,٦٨٦
قرض بنكى/ سحب على المكشوف	١٤	٦٨,١٣٧	٦١,١٨٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٥	٥٤,٢١٦	٢٥,٩٠٤
إجمالى الخصوم المتداولة		١٥٦,٥٥٥	١٢٢,٧٧٨
صافى الإصول المتداولة		٢٠٣,٤٦٨	٢٠١,٨٣٨
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية خدمة العاملين	١٦	٢٣,٣٩٦	٢٢,٨٢٨
قرض بنكى	١٤	٢٧٣,٢١٩	٢٨٤,٦٩٦
إجمالى الخصوم غير المتداولة		٢٩٦,٦١٥	٣٠٧,٥٢٤
صافى الإصول		١,٦٤٧,٧١٦	١,٦٨٦,٣٢٣
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
مبالغ طلبات أسهم مستحقة		٢٦	٢٦
إحتياطي القيمة العادلة	١٨	٥٠٤,٢٩٩	٥٣٦,٧٣٩
الإحتياطي العام	١٩	٣١٦,٥١٧	٣١٦,٥١٧
الإحتياطي القانوني	٢٠	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢
إحتياطي النقد الأجنبي	٨	(٥٦,٩٢٧)	(٥٣,١٨٥)
الإحتياطي الخاص	٢١	٣٨,١٢٩	١٥,٩٠٠
الأرباح المحتجزة		٣٠٧,٤٧٠	٣٣٢,١٢٤
إجمالى حقوق الملكية		١,٦٤٧,٧١٦	١,٦٨٦,٣٢٣

تم إعتماد والموافقة على هذه القوائم/البيانات المالية ، والتصريح بصدورها من قبل مجلس الإدارة في١٥/مارس/٢٠١٧، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

المدير

المدير

- تشكل الإيضاحات فى الصفحات من (١٣) إلى (٤٣) جزءً من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
دبى، الامارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإيضاح	٢٠١٦ بالألف درهم	٢٠١٥ بالألف درهم
الإيرادات		٢٥٣,٤٨٤	٢٦١,٥٤١
تكلفة المبيعات	٢٣	(٢١٢,٩٥٨)	(٢٢١,٧٤١)
مجمل الربح		**٤٠,٥٢٦**	**٣٩,٨٠٠**
إيرادات أخرى	٢٤	٣٣,٣٣٢	٤٥,٦١١
اجمالي الربح		**٧٣,٨٥٨**	**٨٥,٤١١**
مصروفات إدارية وعمومية ومبيعات	٢٥	(٣٠,٣٦٨)	(٣٢,٦٢٨)
تكاليف تمويلية	٢٦	(١٥,٣٧٨)	(٢٨,٧٦١)
تقاسم صافي ربح في شركات زميلة	٨	٥٥٢	٦٤٣
الربح قبل الدخل المالي والمصروفات		**٢٨,٦٦٤**	**٢٤,٦٦٥**
مصروفات (صافي الدخل المالي)	٢٧	٦٠,٣٦٠	٦٨,٨٦٥
صافي أرباح الفترة		**٨٩,٠٢٤**	**٩٣,٥٣٠**
الدخل الشامل الأخر			
البنود التي سوف أو قد يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر:			
صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٧	(٢,٠٢٣)	(٢٥٠,٨٣٥)
التغير في إحتياطي النقد الأجنبي	٨	(٣,٧٤١)	(٤,٦٦٨)
الخسارة من عدم إثبات/الأعتراف بالإستثمارات المتاحة للبيع	٢٧	(٣٠,٤١٧)	(١٨,٩٩٢)
إجمالى الإيرادات الأخرى الشاملة		**(٣٦,١٨١)**	**(٢٧٤,٤٩٥)**
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٥٢,٨٤٣**	**(١٨٠,٩٦٥)**
ربحية السهم الأساسية والمخففة للسهم الواحد (بالدرهم)	٢٨	**٠.٢٥**	**٠,٢٦**

- تشكل الإيضاحات فى الصفحات من (١٣) إلى (٤٣) جزءً من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبى، الإمارات العربية المتحدة
قائمة التغير فى حقوق المساهمين ، كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال (بالالف درهم)	الحصص المدفوعة نقدا (بالالف درهم)	إحتياطى القيمة العادلة (بالالف درهم)	الاحتياطى العام (بالالف درهم)	الاحتياطى القانونى (بالالف درهم)	احتياطى تحويلات النقد الاجنبى (بالالف درهم)	الاحتياطى الخاص (بالالف درهم)	الارباح المحتجزة (بالالف درهم)	إجمالى حقوق المساهمين (بالالف درهم)
الرصيد كما فى ٠١ يناير ٢٠١٥	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**٨٠٦,٥٦٦**	**٣١٦,٥١٧**	**١٧٩,٤٠٢**	**(٤٨,٥١٧)**	**١٥,٩٠٠**	**٣٣٠,٠٤٤**	**١,٩٥٨,٧٣٨**
التحويل على استبعاد استثمارات متاحة للبيع إلى بيان الدخل الشامل	-	-	(١٨,٩٩٢)	-	-	-	-	-	**(١٨,٩٩٢)**
إجمالى الدخل الشامل للسنة	-	-	(٢٥٠,٨٣٥)	-	-	(٤,٦٦٨)	-	٩٣,٥٣٠	**(١٦١,٩٧٣)**
التوزيعات (ايضاح رقم ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٩,٧٠٠)	**(٨٩,٧٠٠)**
أتعاب أعضاء مجلس الادارة (ايضاح رقم ٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٥٠)	**(١,٧٥٠)**
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**٥٣٦,٧٣٩**	**٣١٦,٥١٧**	**١٧٩,٤٠٢**	**(٥٣,١٨٥)**	**١٥,٩٠٠**	**٣٣٢,١٢٤**	**١,٦٨٦,٣٢٣**
الرصيد كما فى ٠١ يناير ٢٠١٦	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**٥٣٦,٧٣٩**	**٣١٦,٥١٧**	**١٧٩,٤٠٢**	**(٥٣,١٨٥)**	**١٥,٩٠٠**	**٣٣٢,١٢٤**	**١,٦٨٦,٣٢٣**
التحويل على إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع إلى بيان الدخل الشامل	-	-	(٣٠,٤١٧)	-	-	-	-	-	**(٣٠,٤١٧)**
إجمالى الدخل الشامل للسنة	-	-	(٢,٠٢٣)	-	-	(٣,٧٤١)	-	٨٩,٠٢٤	**٨٣,٢٦٠**
التحويل إلى الإحتياطي الخاص (ايضاح رقم ٢١)	-	-	-	-	-	-	٢٢,٢٢٩	(٢٢,٢٢٩)	**-**
التوزيعات (ايضاح رقم ٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٩,٧٠٠)	**(٨٩,٧٠٠)**
أتعاب أعضاء مجلس الادارة (ايضاح رقم ٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٧٥٠)	**(١,٧٥٠)**
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**٥٠٤,٢٩٩**	**٣١٦,٥١٧**	**١٧٩,٤٠٢**	**(٥٦,٩٢٧)**	**٣٨,١٢٩**	**٣٠٧,٤٧٠**	**١,٦٤٧,٧١٦**

- تشكل الإيضاحات فى الصفحات من (١٣) إلى (٤٣) جزءً من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)
دبى ، الامارات العربية المتحدة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإيضاح	٢٠١٦ (بالالف درهم)	٢٠١٥ (بالالف درهم)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح للفترة		٨٩,٠٢٤	٩٣,٥٣٠
التسويات لـ:			
الاستهلاك	٥	١٦,٥٤٢	١٧,٢٩٠
أرباح التخلص من الممتلكات والآلات والمعدات		(٥٩٦)	(٣,٠٧٨)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع	٢٧	(٣,٢٠٨)	(١,٤٣٠)
خسارة من التخلص من استثمارات متاحة للبيع	٢٧	٧,٧١٣	٧,٠٩٩
تقاسم الأرباح في شركة زميلة	٨	(٥٥٢)	(٦٤٣)
مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين	١٦	١,٤٧٧	١,٨٥٩
مصروفات الفوائد	٢٦	١٥,٣٧٨	٢٨,٧٦١
إيرادات الفوائد	٢٤	(١٥,٣١٣)	(٢٢,٥٠٥)
إيرادات الفوائد من إستثمارات متاحة للبيع	٢٧	(٢٥,٦٥٧)	(٣٤,٦٧٧)
الدخل من أرباح موزعة	٢٧	(٣٩,٢٠٨)	(٣٩,٨٥٧)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		**٤٥,٦٠٠**	**٤٦,٣٤٩**
التغير في المخزون	١٠	(٢,١٩٣)	٤,٧٤٦
التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١١	٩,٢٣١	(٦٠,١٤١)
تغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	(٤٥,٢٢٧)	(٢٣,٩٠٧)
التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١٥	٢٨,٣١٢	(٧,٠٠٣)
تغيير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢	(١,٤٨٤)	٤,٥٨٦
دفع مكافآت نهاية الخدمة	١٦	(٩٠٩)	(٤,٦١١)
صافي النقد الناتج/(مستخدم) من الأنشطة التشغيلية		**٣٣,٣٣٠**	**(٣٩,٩٨١)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	٥	(٢٤,٤٨٩)	(١١,٠٧٨)
الاستثمار في إستثمارات متاحة للبيع	٧	(٢٠١,٧٤٣)	(٢٩٢,٨٧٥)
العائد من الاستثمار في شركة زميلة	٨	-	١,٠٢٩
سداد قرض مأخوذ من شركة زميلة		-	٢٧,٠٠٠
متحصلات من التصرف فى ممتلكات وآلات ومعدات		١,٦٧٦	٣,١٢٦
متحصلات من التصرف فى إستثمارات متاحة للبيع		٢١٩,٦٢٤	٢٨٤,٥٥٣
فوائد مقبوضة	٢٤	١٥,٣١٣	٢٢,٥٠٥
إيرادات الفوائد من استثمارات متاحة للبيع	٢٧	٢٥,٦٥٧	٣٤,٦٧٧
الدخل من أرباح موزعة	٢٧	٣٩,٢٠٨	٣٩,٨٥٧
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		**٧٥,٢٤٦**	**١٠٨,٧٩٤**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٢	(٨٩,٧٠٠)	(٨٩,٧٠٠)
فوائد مدفوعة	٢٧	(١٥,٣٧٨)	(٢٨,٧٦١)
سداد قروض مصرفية		(١٨٢,٩٤١)	(٣٤٣,٠٠٠)
العائد من قرض مصرفى / السحب علي المكشوف	١٤	١٧٨,٤١٣	٣٤٥,٨٨٤
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٣٢	(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(١١١,٣٥٦)**	**(١١٧,٣٢٧)**
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما فى حكمه		**(٢,٧٨٠)**	**(٤٨,٥١٤)**
النقد وما فى حكمه في بداية الفترة	١٣	٢٥,٤٨١	٧٣,٩٩٥
النقد وما فى حكمه في نهاية الفترة		**٢٢,٧٠١**	**٢٥,٤٨١**

- تشكل الإيضاحات فى الصفحات من (١٣) إلى (٤٣) جزءً من هذه القوائم المالية

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبى، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- الوضع القانونى والنشاطات :-

تم تسجيل شركة الوطنية للاسمنت (شركة مساهمة عامة) ، دبي ("الشركة")، وفقا لمرسوم صادر من قبل صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ بتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي وفقا للأحكام القانون الاتحادي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). لقد تم إنفاذ القانون الإتحادى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، بخصوص الشركات التجارية ، فى ٢٨/يونيو/٢٠١٥، وذلك لإحلال القانون الاتحادي القائم رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. ولقد قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها ونظامها الأساسي ، وإنها بصدد توثيق وتصديق ذلك. وحالياً تقوم الشركة بتقييم وتقدير أثر القانون الجديد ، وتتوقع تحقيق الإمتثال والإلتزام الكامل فى أو قبل نهاية المهلة فى ٣٠/يونيو/٢٠١٧ ، وإن العنوان المسجل للشركة هو؛ ص.ب ٤٠٤١ ، دبي ، الإمارات العربية المتحدة.
إن النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة بالاسمنت. كما تستثمر الشركة أيضا في الأوراق المالية الاستثمارية. وأن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي منذ العام ٢٠٠٥.
فى ١٥/مارس/٢٠١٧ ، قام مجلس إدارة الشركة بالتصديق والتصريح بإصدار البيانات/ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٦
يتم عرض هذه القوائم المالية بآلاف الدراهم الإماراتية (بالالف درهم) ، ما لم ينص على غير ذلك.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدلة ('IFRS'):-

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول إعتباراً من تاريخ ١/يناير/٢٠١٦.
إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية قد تم تطبيقها فى الفترة الحالية فى هذه القوائم المالية. وإن إعتماد هذه المعايير ليس لديه أثر هام على الحسابات التى تم إدراجها فى تقارير هذه القوائم المالية ، ولكن قد تؤثر على المحاسبة للعمليات والترتيبات المستقبلية.

المعيار	الوصف	تاريخ السريان (الإعتماد المبكر مسموح به)
معيار المحاسبة الدولي رقم ١- عرض البيانات المالية	تقدم التعديلات توضيحات وتحسينات ضيقة التركيز على – الأهمية النسبية وعرض القوائم الأولية وهيكل الإيضاحات والإفصاح عن السياسات المحاسبية وعرض الدخل الشامل الاخر الناشئة عن الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية في الشركات المستثمر فيها. لقد تم تصميم التعديلات لتشجيع الشركات أكثر على تطبيق الحكم والتقدير المهنى فى تحديد ماهى المعلومات التى يتعين الإفصاح عنها ، وكيفية هيكلة الإيضاحات فى قوائمها المالية.	١/يناير/ ٢٠١٦
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ – المحاسبة لغرض الإستحواذ على إستثمارات ذات الترتيبات المشتركة.	وضح التعديلات أنه عند الحصول على إستثمار فى مشروع مشترك حيث يشكل نشاط المشروعات مشتركة إستثماراً ، فيتم تطبيق جميع المبادئ فى محاسبة الأعمال التجارية المندمجة فى المعيار دولي لاعداد التقارير المالية رقم ٣ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى والتى ى تعارض مع موجهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ . المتطلبات التى تنطبق على الإستحواذ الخاص بكل من الملكية الأولية والملكية الإضافية فى مشروع مشترك ، لكن سوف لن يتم قياس أى حصة مملوكة سابقاً فى مشروع مشترك.	١/يناير/ ٢٠١٦
تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٠ ؛ المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ؛ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في المنشآت الزميلة و المشاريع المشتركة	تعمل التعديلات على تعريف منشأة الإستثمار غير مندمجة وموحدة مع فروعها ، ولكن بدلاً عن ذلك تقوم بقياس فروعها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فى قوائمها المالية الموحدة والمنفصلة.	١/يناير/ ٢٠١٦

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدلة (واصلت)

المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول إعتباراً من تاريخ ١/يناير/٢٠١٦ (واصلت)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة رقم ٣٨ – توضيحات على الطرق المقبولة والمتعارف عليها للإستهلاك والإطفاء.	توضح التعديلات بأن إستخدام الطرق المرتكزة على الإيرادات لحساب إهلاك أصل هو غير مخصص ، كما أوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أنه يفترض عموماً أن أن يكون على أساس غير مخصص لغرض قياس إستهلاك الفوائد/المنافع الإقتصادية المتجسدة فى أصل غير ملموس.	١/يناير/٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ – القوائم المالية الموحدة ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في المنشآت الزميلة و المشاريع المشتركة	توضح التعديلات معالجة بيع أو مساهمة إصول من مستثمر إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك خاص به ، على النحو التالي: (أ) يتطلب إعتراف كامل فى القوائم المالية للمستثمر الخاصة بالمكاسب والخسائر الناشئة عن بيع أو مساهمة إصول تشكل مشروع تجارى (كماهو مُعرف فى المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٣). (ب) يتطلب إعتراف جزئي للمكاسب والخسائر حيث لا تشكل أى يتم الإعتراف بمكسب أو خسارة فقط إلى مدى فوائد المستثمر غير ذات الصلة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك	١/يناير/٢٠١٦

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التى لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

إن معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية صادرة ولكن لم يتم إنفاذها بعد. ولا يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي أثر مادي على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ : "الإيرادات من العقود مع العملاء [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١/ يناير/٢٠١٨]

المعيار رقم (١٥) يقدم المبادئ على أساس نموذج فردى مكون من خمسة خطوات ، ليتم تطبيقها على جميع العقود مع العملاء.

وتكون الخطوات الخمسة في النموذج على النحو التالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد إلتزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء فى العقود.
- الإعتراف بالإيرادات عند (أو حسب) إستيفاء المنشأة لإلتزام أداء..

وقررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويعد نافذا للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية والتعديلات ذات الصلة لمعايير أخرى مختلفة (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١/ يناير/ ٢٠١٨)

المعيار رقم ٩ يحل محل نماذج متعددة التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس مع نموذج واحد لديه في البداية فئات تصنيف اثنين فقط: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة.

سوف يكون الدافع وراء تصنيف أصول الدين من خلال النموذج التجاري للشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة إذا:

أ) كان هدف نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصل المالي لجمع التدفقات النقدية التعاقدية،

ب) كانت التدفقات النقدية التعاقدية بموجب الأداة تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط .

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدلة (واصلت)

المعايير والتفسيرات الجديدة التى لم تدخل حيز التنفيذ بعد (واصلت)

يجب تسجيل جميع أدوات الدين والأسهم الأخرى، بما في ذلك الاستثمارات في أدوات الدين والاستثمار في الأسهم المجمع بالقيمة العادلة.

تؤخذ جميع حركات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الربح أو الخسارة، باستثناء الاستثمارات في الأسهم التي لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، والتي قد يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر أو في الاحتياطيات (بدون إعادة التدوير لاحق للربح أو الخسارة).

بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها في إطار الشركة خيار القيمة العادلة لابد وأن يدرك أن جزءا من التغيير في القيمة العادلة التي هي نتيجة للتغيرات في مخاطر الإئتمان الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر بدلاً عن ربح أو خسارة.

لوائح التحوط المحاسبية الجديدة (صدر في ديسمبر/٢٠١٣) محاذاة التحوط المحاسبى بشكل وثيق مع ممارسات إدارة المخاطر المشتركة. وكقاعدة عامة ، سيكون من السهل تطبيق تسير محاسبة التحوط المتقدمة. يقدم المعيار الجديد أيضا متطلبات الإفصاح الموسعة والتغيرات في العرض.

"في ديسمبر /٢٠١٤، قدم مجلس معايير المحاسبة الدولية مزيدا من التغييرات في قواعد التصنيف والقياس وقدم أيضا نموذج إنخفاض القيمة ووتعمل التغيرات على تقديم:

أ) فئة قياس الثالث (FVOCI) لبعض الأصول المالية التي هي أدوات الدين

ب) نموذج جديد الخسائر لائتمانية المتوقعة (ECL) الذي ينطوي على نهج من ثلاث مراحل حيث تتحرك الأصول المالية من خلال ثلاث مراحل كما تغييرات نوعية الائتمان الخاصة بهم. المرحلة تملي كيف تقيس المنشأة خسائر انخفاض القيمة ويطبق طريقة معدل الفائدة الفعلي. يسمح نهج مبسطة للأصول المالية التي لم يكن لديك عنصر تمويل كبير. عند الاعتراف المبدئي، وشركة تسجيل خسارة يوم ١ تساوي ١٢ شهرا ، إلا إذا أعتبرت تعتبر الأصول الائتمانية منخفضة القيمة ".

قد يكون لتطبيق المعيار رقم ٩ تأثير على تصنيف وقياس وعرض للموجودات والمطلوبات المالية للشركة ويصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١/ يناير/٢٠١٨م.

معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "عقود الإيجار" [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م]:

يقدم معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ نموذج فردى لمحاسبة المستأجر ، والذى يتطلب من المستأجرين للإعتراف بالإصول والخصوم لجميع عقود الإيجار ، إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار (١٢) شهر أو أقل ، أو كان للأصل الماثل قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون فى تصنيف عقود الإيجار كتكلفة تشغيلية أو تمويلية.، مع منهج معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ إلى محاسبة مؤجرين لا تتغير بشكل أساسي من المعيار السابق له (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧).

قررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويعد نافذا للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١/يناير/٢٠١٩م.

معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ " الدفع على أساس الاسهم" [ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ٠١/يناير/٢٠١٨]:

يراد بالتعديلات التغلب على التنوع فى الممارسة فى ثلاثة مناطق رئيسية:

١) إن تأثيرات تفويض الشروط على قياس معاملة دفع على أساس المدفوعات المبنية على أسهم.
٢) إن تصنيف المدفوعات المبنية على أسهم بخصائص تسوية صافية لوقف إلتزامات ضريبية.
٣) المحاسبة حيث يعمل التعديل على شروط وأحكام معاملات دفع مبنية على أسهم ، على تغيير تصنيفها من حقوق المساهمين المبنية على أسهم.

قررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويعد نافذا للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١/يناير/٢٠١٨.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبى، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (واصلت)

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدلة (واصلت)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ : التدفقات النقدية "سارى المفعول للسنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٧"

يُراد بالتعديلات أن تقوم بتوضيح المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) وذلك لتحسين المعلومات المقدمة لمستخدمى القوائم المالية حول النشاطات التمويلية لمنشأة.
قررت الشركة بعد التقييم أن هذه التعديلات لن تؤثر المركز المالي للشركة أو الأداء للعام الحالي، ويعد نافذا للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١/يناير/٢٠١٧م ، مع الطلب المسموح به فى وقت سابق.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل "سارى المفعول للسنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٧"

توضح التعديلات فى الإعتراف بإصول مؤجلة الضرائب للخسائر غير المُحققة ، الأوجه الآتية:

١. الخسائر غير المحققة على أدوات الدين المقاسة بتكلفة الضرائب للأغراض التى تنشأ عن إختلاق مؤقت قابل للإستقطاع بغض النظر عن هل ما إذا كان حامل أدوات الدين يتوقع إسترداد القيمة الدفترية لأداة الدين بالبيع أو الإستخدام.
٢. لا تعمل القيمة الدفترية لأصل على تقييد تقدير أرباح مستقبلية محتملة خاضعة للضريبة.
٣. تقديرات للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة تستثنى إستقطاعات ضريبية ناتجة عكس فروقات مؤقتة قابلة للخصم والإستقطاع.
٤. تقوم المنشأة بتقييم أصل مؤجل الضريبة بالجمع مع إصول مؤجلة الضرائب. حيث يقوم قانون الضرائب بتقييد الإستفادة والإنتفاع من الخسائر الضريبية ، فعندها تقوم المنشأة بتقييم أصل مُؤجل الضريبة بالجمع مع إصول مؤجلة الضرائب.من نفس النوع.

تحسينات سنوية علي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – دورة ٢٠١٤-٢٠١٦م

المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تبنى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية للمرة الأولى):
لقد ألغى هذا التعديل كل الإعفاءات والإستثناءات على المدى القصير فى الفقرات إى٣ – إى٧ من المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم (١) ، ويكون التعديل سارياً للفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٨.

المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ (الافصاح عن الملكية والحصص فى المنشآت الأخرى):
لقد أوضح هذا التعديل نطاق المعيار ، وذلك بتحديد أن متطلبات الإفصاح فى المعيار ، بإستثناء لتلك الواردة فى الفقرات بي١٠- بي ١٦ ، تكون منطبقة على الحصص فى منشأة مُدرجة فى الفقرة ٥ والتى تم توضيحها كحصص مملوكة لغرض البيع ، أوحصص مملوكة لغرض التوزيع ، أو كعمليات موقوفة. ويكون التعديل سارياً للفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٧.

المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ (المحاسبة عن الإستثمارات فى شركات زميلة/شقيقة):
لقد أوضح هذا التعديل أن إختيار القياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لإستثمار فى شركة زميلة أو مشروع مشترك مملوكة من قبل منشأة والتى تكون شركة تمويل بالمُشاركة أو شركة تأهيل أخرى [متاح ومتوفر لكل إستثمار فى شركة زميلة أو مشروع مشترك على أساس إستثمار بموجب إستثمار] عند الإعتراف المبدئى. ويكون التعديل سارياً للفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد تاريخ ١/يناير/٢٠١٨م.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المصنفة تحت متاحة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة ويتم وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

الممتلكات والآلات والمعدات

ظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.
والاعمال تحت التنفيذ تظهر بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم تنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بالموجودات المتكبدة خلال السنة على نفس الطريقة. يتم نقل هذه لأصول عندما تكون متاحة للاستخدام.

الإستهلاك

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

الأصل	السنوات
المبانى	٣-١٤
الالات والمكائن	٣-٢٥
أثاث وتجهيزات ومعدات	٤-٧
سيارات	٣

الاستثمارات العقارية :

وشكلت الاستثمارات العقارية في البداية عن طريق استخدام نموذج التكلفة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٤٠) للاستثمار العقاري والتي جرت قياسات لاحقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" اللازمة لهذا النموذج.
تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الاستهلاك باستمرار على أساس القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. لا يتم استهلاك الأراضي التي تشكل جزءا من العقارات الاستثمارية. وقد انخفضت قيمة المباني التي تشكل جزءا من استثمارات عقارية من تاريخ الحيازة على القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة المباني على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها من ١٠ سنوات.

الإستثمار في شركة شقيقة/زميلة

حيث أن الشركة لديها القدرة على المشاركة في (ولكن ليس السيطرة) وضع السياسات المالية والتشغيلية للكيان آخر، وتصنفها على أنها شقيقة. واعترفت الشركة الشقيقة مبدئيا في بيان المركز المالي بالتكلفة. تحتسب الشقيقة لاحقا باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم احتساب حصة المجموعة من أرباح بعد الحيازة والخسائر والدخل الشامل الآخر في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (باستثناء خسائر تجاوزت استثمارات المجموعة في ربط ما لم يكن هناك التزام للتعويض عن تلك الخسائر).

يتم استبعاد الأرباح/المكاسب غير المُحققة على المعاملات بين الشركة وشركاتها الشقيقة/الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن بالمعاملة دليل على انخفاض قيمة الأصول المنقولة. تم تغيير السياسات المحاسبية في الشركة الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تتبناها الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

الإستثمار في شركة شقيقة/زميلة (واصلت)

إن أي زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة من قيمة الأمر الصافية للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الاستحواذ كإسم شهرة. يتم تضمين إسم الشهرة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار ويتم تقييم انخفاض القيمة كجزء من تلك الاستثمارات. أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم ، يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

الإتفاقيات والترتيبات المشتركة:

إن الشركة هي طرف في الاتفاق المشترك عندما يكون هناك اتفاق تعاقدي الذي يمنح سيطرة مشتركة على الأنشطة ذات الصلة في الترتيب للمجموعة وطرف واحد على الأقل. ويتم تقييم سيطرة مشتركة بموجب نفس المبادئ الخاصة بالسيطرة على الشركات التابعة.

تصنف المجموعة مصالحها في ترتيبات مشتركة لكلاهما:

- **المشاريع المشتركة:** حيث تمتلك المجموعة حقوق فقط على صافي إصول الترتيب مشترك.
- **العمليات المشتركة:** حيث تملك المجموعة كلا من حقوق على الأصول والمطلوبات الخاصة بالالتزامات المترتبة على الترتيب المشترك.

في تقييم تصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة ، ترى الشركة:

- هيكل الترتيب المشترك.
- الشكل القانوني للترتيبات المشتركة تنظم من خلال وسيلة منفصلة.
- الشروط التعاقدية للإتفاق المشترك.
- أي وقائع وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).

حسابات الشركة عن مصالحها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة التي في الاستثمارات في الشركات الشقيقة (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية – مشار إليها أعلاه).

يتم رسملة أي قسط التأمين المدفوع للاستثمار في مشروع مشترك فوق القيمة العادلة لسهم الشركة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المكتسبة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار في مشروع مشترك. عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في مشروع مشترك قد انخفضت قيمته يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار لانخفاض القيمة في نفس الطريقة التي الأصول غير المالية الأخرى.

حسابات الشركة لمصالحها في عمليات مشتركة من خلال الاعتراف حصته من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وفقا لحقوق والتزامات ممنوحة تعاقديا.

الإنخفاض في قيمة الإصول غير المالية (باستثناء المخزون)

تخضع الأصول غير المالية لاختبارات الإنخفاض فى القيمة ، فحيثما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. حيث تجاوزت قيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد (أي أعلى من القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع)، يتم كتابة الأصول أسفل وفقا لذلك.

حيث أنه من غير الممكن لتقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، واختبار انخفاض القيمة وينفذ على أصغر مجموعة من الأصول التي ينتمي إليها والتي توجد بشكل منفصل تدفقات نقدية يُمكن تحديدها ؛ وحدات توليد النقدية . يتم توزيع إسم الشهرة على الاعتراف الأولي لكل من وحدات توليد النقدية بالشركة أن من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي تؤدي إلى حسن النية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

المخزون

تدرج البضاعة بسعر أقل من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. ويستند تكلفة المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة في الحصول على المواد الخام ووصوله إلى مكانه وحالته الحالية. ويستند تكلفة العمل في التقدم والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد الخام والعمالة إنتاج يعزى والنفقات العامة. تكلفة المواد الاستهلاكية وقطع الغيار وتقييمها بناءا على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع العادي، يتوقع أقل تكلفة يتم تكبدها عند التخلص منها.

الأصول المالية

يتم التعرف على جميع الموجودات واستبعاد في تاريخ المتاجرة ويتم قياسها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وعقد الإستثمارات والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

ويعتمد التصنيف على طبيعة وهدف تلك الموجودات المالية ويتم قياسها عند الإعتراف المبدئ.

- يتم تصنيف الموجودات المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الأصول المالية إما أن يكون عقد للاستثمار التجاري أو أنه يتم تعيين القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة إذا، فقد كان اقتنائها لغرض بيعها في المستقبل القريب ، أو عند الاعتراف المبدئي هو جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نموذج فعلي على المدى القصير لجني الارباح، أو أنها من المشتقات التى لم يتم تخصيصها وفعالة كأداة تحوط.
- استثمارات محتجزة لحين الاستحقاق ، هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت أن كيان لديه النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق.
- القروض والذمم التجارية هي إصول مالية مُستحقة غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق فعال.
- إصول مالية متاحة للبيع هي تلك الأصول غير المالية المشتقة التي يتم تصنيفها كاستثمارات متاحة للبيع أو غير المُصنفة على أنها قروض وذمم مدينة وإستثمارات محتجزة لحين الإستحقاق أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القروض والذمم المدينة:-

تشمل القروض والذمم المدينة للشركة الذمم التجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة، قرض المستحق من شركة شقيقة والذمم المدينة الأخرى التي لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وضعف أقل ناي. يتم احتساب إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج مخصصات انخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي (مثل صعوبات مالية كبيرة من جانب الطرف المقابل أو تقصير أو تأخير كبير في الدفع) أن الشركة لن تكون قادرة على جمع كل من المبالغ المستحقة وفقا لأحكام القبض، كمية مثل هذا الحكم وهي الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التدفقات المُرتبطة بالذمم منخفضة القيمة.

بالنسبة للذمم التجارية والتى تم إيرادها فى القوائم المالية بالصافى ، فيتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل بالخسارة المعترف بها ضمن المصاريف الإدارية في قائمة الدخل الشامل. ولدى التأكيد بأن المدينين التجاريين لن يكون عرضة للتحصيل، فعندها يتم إعدام وشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل مقابل المخصص المرتبط بها.

من وقت لآخر، اختارت الشركة لإعادة التفاوض حول شروط الذمم التجارية المدينة المستحقة من العملاء التي تمت زيارتها سابقا تاريخ تجاري جيد. سوف تؤدي هذه المفاوضات إلى تغيرات في توقيت المدفوعات بدلا من تغييرات على المبالغ المستحقة، ونتيجة لذلك، يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة الجديدة في سعر الفائدة الفعلي الأصلي وأي الفرق الناتج إلى القيمة الدفترية والمعترف بها في بيان الدخل الشامل (الربح التشغيلي).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

الإصول المالية المتاحة للبيع:-

إن الإصول المالية المتاحة للبيع بالشركة هى الأسهم المدرجة والسندات المدرجة القابلة للإسترداد والأدوات الأخرى تلاحظ استرداد المدرجة وغيرها من الصكوك التي تحتفظ بها الشركة والتي يتم تداولها في سوق نشط ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما أن للشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة وغيرها من الصكوك التي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولتصنف أيضا موجودات مالية متاحة للبيع وتظهر بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل وتراكمت في احتياطي القيمة العادلة. حيث يتم التخلص الإستثمار أو يتم تحديد انخفاض في قيمته، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المتراكمة سابقا في احتياطي القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

حيثما كان هناك انخفاض كبير أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للمتاح لأصل مالي بيع (التي تشكل دليل موضوعي على إنخفاض القيمة) ، كامل مبلغ انخفاض القيمة، بما في ذلك أي مبلغ المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر، والمعترف بها في قائمة الربح أو خسارة.

وتصنف الأدوات المالية المشتقة للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها على أنها إصول مالية محتجزة . والشركة لديها الأدوات المالية المشتقة التي لا تخضع لمحاسبة التحوط. ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية المشتقة والتي لا تتأهل لمحاسبة التحوط مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إدراج الأدوات المالية إذا أصبحت الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم استبعاد الأصول المالية إذا حقوق الشركة التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو إذا بتحويل الشركة للموجودات المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالسيطرة أو بكافة مخاطر ومنافع الموجودات.

المخصصات:-

يتم التعرف على المخصصات الواردة في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، وأنه من المحتمل أن يكون تدفق المنافع الاقتصادية سوف تكون هناك حاجة لتسوية الالتزام وتقدير موثوق يمكن أن تكون مصنوعة من مبلغ الإلتزام.

مستحقات نهاية خدمة العاملين:-

مخصص يتم اعتماده لصالح العاملين من مستحقات مكافآة الخدمة على أساس المنصوص عليها في قانون العمل في دولة الإمارات، للفترة الخدمة المتراكمة في تاريخ المركز المالي.

وفقا لقانون العمل الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩م لمعاشات التقاعد والضمان الاجتماعي، ويلزم أصحاب الأعمال على أن تسهم بنسبة ١٥٪ من 'مساهمة حساب الراتب ' من هؤلاء العاملين الذين هم مواطني الإمارات العربية المتحدة لهذا المخطط. يطلب من هؤلاء العاملين أيضا على المساهمة بمبلغ (٥٪) من "مساهمة حساب الراتب " للبرنامج. ليس لدى مواطنى دولة الامارات العربية المتحدة إختيارات أخرى ، وبالتالي لا يكون هنالك أى مصروف متكبد من قبل الشركة على هذا البرنامج.

شركة الأسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

دبي، الامارات العربية المتحدة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (واصلت)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

الالتزامات المالية:-

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما على الخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المطلوبات المالية الأخرى. وتتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم تجارية دائنة وأخرى، قرض مصرفي، ونظرا للأطراف ذات العلاقة. وذكر ذمم تجارية دائنة وأخرى، ونظرا لأطراف ذات علاقة بالتكلفة ويتم تسجيل القروض المصرفية في تلقت عائدات أقل السداد. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات. القياس اللاحق هو بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وحساب الفوائد على أساس العائد الفعال.

التأجير:-

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

رأس المال:-

يتم تصنيف الأدوات المالية المصدرة من قبل الشركة كما أسهم فقط إلى حد أنها لا تستوفى تعريف إلتزام مالي أو أصل مالي.

تصنف الأسهم العادية للشركة على أنها أدوات حقوق المساهمين.

تكاليف الاقراض:-

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المراد بها أو بيع. يتم خصم إيراد الاستثمار المتحقق من الإستثمار المؤقت لقروض حين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

توزيعات الأرباح:-

يتم إدراج توزيعات الأرباح عندما تصبح المُستحقة قانونا. في حالة التوزيعات المؤقتة إلى حقوق المساهمين، يتم التعرف على هذا عندما أعلن قبل أعضاء مجلس الإدارة. في حالة التوزيعات النهائية، يتم التعرف على هذا عندما وافق من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوى.

تقارير القطاعات:-

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الكيان الذي يشارك في الأنشطة التجارية التي قد تحقق إيرادات وتتكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع مكونات أخرى من نفس الجهة، التي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمنشأة نتائج التشغيل صانع لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي معلومات مالية منفصلة هو متاح. وذكرت قطاعات التشغيل بطريقة تنسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ قرار التشغيل الرئيسى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (واصلت)

ربحية السهم:-

تقدم الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية المخفضة للسهم الواحد ("EPS") عن أسهمها العادية. يتم احتساب الربح المخفّض للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وسيتم تعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين لأي منها بعد مبالغ ضريبة أرباح الأسهم الممتازة ، الفروق الناتجة عن تسوية الأسهم الممتازة، وغيرها من الآثار مماثلة من الأسهم الممتازة تصنف الأسهم. يتم احتساب الربح المخفّض للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، لآثار كل الأسهم العادية المحتملة المخففة. يتم التعامل مع الأسهم العادية المحتملة على أنها مخفضة عندما وفقط يتم تحويلها إلى أسهم عادية من شأنه أن يقلل العائد على السهم أو زيادة خسارة السهم من العمليات المستمرة.

الإعتراف بالإيراد:-

يتم احتساب الإيرادات من مبيعات السلع صافية من الخصومات ، وعندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري ويتم قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتحقق إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية ومن المرافق الأخرى المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى مدة فترة الإيجار ذات الصلة.

تستحق إيرادات الفائدة مرة واحدة لحق الإستلام الذى أنشئت له. تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم في إستلام الدفعة.

العملات الأجنبية:-

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

يُؤخذ فرق سعر الصرف الناتجة عن تحويل الإستثمارات في الشركات الشقيقة/الزميلة كجزء من الدخل الشامل الآخر للسنة.

النقد ومافى حكمه:-

لغرض بيان التدفقات النقدية، وتشمل النقد ومافى حكمه ، والأرصدة لدى البنوك والسحب على المكشوف لدى البنوك والودائع الثابتة الخالية من الرهن مع فترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الإيضاح رقم (٣) ، يُطلب من الإدارة إتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها اعتمدت على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر وثيقة الصلة بالموضوع. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٤- الأحكام المحاسبية الحرجة ، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التقين

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التيقن

الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير عدم التيقن ، في تاريخ قائمة المركز المالي والتي لها أثر كبير يُؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، وتناقش أدناه.

المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم (٧): التسلسل الهرمى لقياس القيمة العادلة

"إن تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في صنع قياس القيمة العادلة، لديه المستويات التالية:

(أ) تحديد الأسعار (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات (المستوى ١).
(ب) مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ الذي يتم رصده للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) ؛ و
(ج) مدخلات الأصل أو الإلتزام والتي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير الملاحظة) (المستوى ٣)".

مستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من خلاله يتم تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية عازمة على أساس من أدنى مستوى المدخلات التي هي مهمة لقياس القيمة العادلة.

العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على عمرها الإنتاجي المُقدر ، الذي يقوم على أساس المقدرة للإستخدام المتوقع للأصل ، والبلي والتقادم المادى المتوقع التي تعتمد على العوامل التشغيلية. الادارة لم تاخذ بعين الاعتبار أي قيمة متبقية أو أي تعديلات على ما تبقى من العمر الإنتاجي المقدر على أساس المراجعة الداخلية نفذت.

الإنخفاض فى قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة ممتلكاتها وآلياتها ومعداتها لتقييم القيمة ، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. في تحديد ما إذا كان ينبغي أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، تقوم الشركة بدفع الحكم على ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات وآلات ومعدات. وفقا لذلك، يتم إجراء مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة، هو دليل على وجود انخفاض في القيمة الدفترية أو الممتلكات والآلات والمعدات.

خسائر الإنخفاض فى القيمة على الإستثمارات المتاحة للبيع

تقوم الشركة بتحديد حجم الإنخفاض فى قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ، وذلك عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مطول في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها. ويتطلب هذا التحديد الهام أو المطول إصدار حكم. وفي سبيل إبداء هذا الحكم ، تقوم الشركة بتقييم عوامل مثل تغير في سعر السوق من الأسهم وغيرها من الصكوك منذ تاريخ الشراء من هذا الصك، وسيناريو السوق والأداء المالي للمصدر.

٤- الأحكام المحاسبية الحرجة ، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التقين (واصلت)

تقادم المخزون:-

تدرج البضاعة فى القوائم المالية بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. أجريت تعديلات للحد من تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة القيمة. تشمل العوامل المُؤثرة في تلك الأحكام على التغيرات في الطلب وتسعير المنتجات ومسائل الجودة. سوف يحتاج إلى مراجعة لهذه التعديلات إذا إختلفت هذه العوامل عن تلك التقديرات.

خسائر الإنخفاض فى القيمة على الذمم المدينة التجارية:

تقوم الشركة بمراجعة حسابات الذمم والمدينين والمبالغ المستحقة القبض لتقييم انخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. مخاطر الائتمان للشركة هو في المقام الأول إلى الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. في تحديد ما إذا كان ينبغي أن تسجل خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل ، والشركة تقوم ببعض ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وفقا لذلك، يتم إجراء مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة محددة والتي، على أساس الخبرة السابقة ، هو دليل على وجود انخفاض في قابلية إسترداد التدفقات النقدية.

الإستثمار فى مجموعة المتحدة للإسمنت – سوريا

الشركة لديها إستثمارات بمبلغ قدره ٧٣,٨٧ مليون درهم في مجموعة المتحدة للإسمنت - سوريا. وقد تم توجيه هذا الاستثمار من خلال شركة الشمس للاستثمار (ش.ذ.م.م) ، حيث تملك الشركة ٢٧٪ من أسهم شركة الشمس للاستثمار (ش.ذ.م.م). لا يتعتبر شركة الشمس للاستثمار (ش.ذ.م.م) بمثابة شركة شقيقة لأنه ليس هناك أي تدخل مباشر أو غير مباشر على مستوى مجلس الإدارة والشركة أيضا ليس لديها الصلاحة والسلطة بالمشاركة في السياسات المالية التشغيلية ، ونفس الشيء لم تحتسب وفقا لطريقة حقوق الملكية. ليس لدى الشركة أي تأثير كبير أو سيطرة مشتركة على عمليات المجموعة المتحدة للإسمنت. وبناء على ذلك، تم معاملة هذا الاستثمار كإستثمارات متاحة للبيع.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

- تم إيراد الحركات في الممتلكات والآلات والمعدات فى الصفحة رقم (٤١).

- تقع بعض المباني مع الصفر صافي القيمة الدفترية على قطع الأراضي التي تم الحصول عليها في إطار ترتيبات التأجير التشغيلي قابلة للتجديد سنويا. وتري الإدارة أن عقود الإيجار والأرض سوف تكون متاحة ومتوفرة للشركة في المستقبل المنظور.

٦ – الإستثمارات العقارية

تمثل الإستثمارات العقارية ، الأراضي والفلل المشيدة على هذه الأراضي المأخوذة لغرض التأجير وتقدير رأس المال.

تكون الحركة في الإستثمارات العقارية على النحو التالي:-

	الاراضى بالالف درهم	الفلل بالالف درهم	الاجمالى بالالف درهم
التكلفة			
كما فى ٠١ يناير ٢٠١٥	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٩٢٤	١٦,٥٧٥	١٩,٤٩٩
الإستهلاك			
كما فى ٠١ يناير ٢٠١٥	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	١٦,٥٧٥	١٦,٥٧٥
صافى القيمة الدفترية			
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٢,٩٢٤**	**-**	**٢,٩٢٤**
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤

- تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية ، بما في ذلك الأرض لتكون في حدود مبلغ قدر١٠٥, مليون درهم وفقا للتقييم الداخلي الذى قامت به الإدارة في شهر أبريل/٢٠١٤. واستند التقييم على تقييم أسعار السوق لعقارات مماثلة ، وعلى أساس الإستئجار في المستقبل.
- لايتم إستهلاك الأراضي التي تشكل جزءً من العقارات الإستثمارية.

يكون ملخص الدخل والمصروفات من الإستثمارات العقارية المولدة للدخل الإيجارى ، على النحو التالي:

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
إيرادات التأجير	٣,٨٤٤	٣,٧٧١
مصروفات التشغيل المباشرة	٤٢٢	٣٢٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، لم تكن هناك قيود على تأجير عقار إستثماري أوالتحويلات المالية للدخل ، والشروع في التخلص منها.
لايوجد حاليا أي التزامات لبناء أو تطوير العقارات الاستثمارية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لم تكن هناك التزامات تعاقدية لشراءالعقارات الإستثمارية (٢٠١٥: صفر درهم).

٧- إستثمارات متاحة للبيع

	٢٠١٦ بالالف درهم	٢٠١٥ بالالف درهم
استثمارات غير متداولة	١,٢١٣,١٣٤	١,٢٦٧,٩٥٨
إستثمارات متداولة	٦٣٨	٦٤٠
	١,٢١٣,٧٧٢	**١,٢٦٨,٥٩٨**

- تمثل الإستثمارات غير المتداولة ، الاستثمارات المتاحة للبيع في الأوراق المالية (الدين والأسهم وغيرها من الصكوك) التي يُراد بها أن تكون محتجزة لأكثر من سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي. وتشمل الاستثمارات الحالية للشركة استثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق مسعرة والتى تم حجزها كإستثمارات متاحة للبيع.

يتم إدراج تحليل تفصيلى للإستمارات المتاحة بالقيمة العادلة ، على النحو التالي:

	٢٠١٦ بالالف درهم	٢٠١٥ بالالف درهم
أدوات حقوق المساهمين	٧٢٥,٠٦٣	٧٨١,٠٣٩
أدوات اخرى	٤٨٨,٧٠٩	٤٨٧,٥٥٩
	١,٢١٣,٧٧٢	**١,٢٦٨,٥٩٨**

الحركة فى إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة هى كما يلى:

	٢٠١٦ بالالف درهم	٢٠١٥ بالالف درهم
رصيد أول المدة	١,٢٦٨,٥٩٨	١,٥٣٥,٧٧٢
الإضافات	٢٠١,٧٤٣	٢٩٢,٨٧٥
الإستبعادات	(٢٢٤,١٢٩)	(٢٩٠,٢٢٢)
تسويات إعادة التصنيف	(٣٠,٤١٧)	(١٨,٩٩٢)
التغير فى القيمة العادلة	(٢,٠٢٣)	(٢٥٠,٨٣٥)
	١,٢١٣,٧٧٢	**١,٢٦٨,٥٩٨**

- خلال العام ، حققت الشركة خسارة قيمة عادلة قدرها ٢,٠٢ مليون درهم (٢٠١٥: خسارة قيمة عادلة قدرها: ٢٥٠,٨٤ مليون درهم) على الدخل الشامل الآخر.

- في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ، بلغت قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ٩٩,٣٨ مليون درهم ، (٢٠١٥: ١٠٣,١٥ مليون درهم) ، التي تم إظهارها وإثباتها بالتكلفة. برأى الإدارة ، فإن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

- في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ، بلغت قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع ٣٣٩,٤٦, مليون درهم ، (٢٠١٥: ٢٧١,١٩ مليون درهم) ، والتي تم حجزها فى الإسم الشخصى لأحد مدراء الشركة لمصلحة وفائدة الشركة.

٧ - إستثمارات متاحة للبيع (واصلت)

- بلغت الإستثمارات مبلغاً قدره ٥٠٦,٤٢ مليون درهم ،(٢٠١٥: ٣٥٤,٤١ مليون درهم) وهي عبارة عن مبالغ تعهد مع البنك مقابل القرض قدره ٣٤١,٣٥ مليون درهم.

وأوضح تحليل الحساسية على مخاطر السوق التي تنشأ نتيجة للتغيرات في سعر السوق للإستثمارات ومخاطر العملات الأجنبية الناشئة نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في الإيضاح رقم (٣٠) إلى الأدوات المالية.

الحركة في إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة هي كما يلي:

	٢٠١٦ **بالألف درهم**	٢٠١٥ **بالألف درهم**
أدوات حقوق المساهمين	١٨٩,٩٩٥	١٨٩,٧٣٥
أدوات اخرى	٥١٩,٤٦٢	٥٤٢,١٠٨
	٧٠٩,٤٥٧	**٧٣١,٨٤٣**

الحركات في تكلفة الإستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

	٢٠١٦ **بالالف درهم**	٢٠١٥ **بالالف درهم**
رصيد اول المدة (الإفتتاحي)	٧٣١,٨٤٣	٧٢٩,١٩٠
الاضافات	٢٠١,٧٤٣	٢٩٢,٨٧٥
الاستبعادات	(٢٢٤,١٢٩)	(٢٩٠,٢٢٢)
	٧٠٩,٤٥٧	**٧٣١,٨٤٣**

التوزيع الجغرافي للإستثمارات المتاحة للبيع على النحو التالي:

	٢٠١٦ **بالالف درهم**	٢٠١٥ **بالالف درهم**
الامارات العربية المتحدة	٧٩٠,٣٥٠	٨٩١,٣٥٤
المملكة العربية السعودية	١٧١,٨٧٣	١٢٦,٤٤٢
بلدان أخرى	٢٥١,٥٤٩	٢٥٠,٨٠٢
	١,٢١٣,٧٧٢	**١,٢٦٨,٥٩٨**

٨ – الإستثمار فى شركة زميلة:-

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة ٢٥,٤٣٪ (٢٠١٥: ٢٥,٤٣٪) حصة في شركة أسمنت بربر المحدودة ،وهي شركه ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. وإن النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة هو تصنيع وبيع الأسمنت. وكانت حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الشقيقة بلغت حقوق المساهمين كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٦م ، وذلك إستناداً إلى حسابات الإدارة ، كما في ٣١/ديسمبر/٢٠١٦م..

ويلخص الجدول التالي الاستثمار في شركة أسمنت بربر المحدودة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
رصيد اول المدة (الإفتتاحي)	٧٧,٥٢٨	٨٢,٥٨٢
إعادة التصنيف	-	(١,٠٢٩)
حركة إحتياطى تحويل النقد الاجنبى	(٣,٧٤١)	(٤,٦٦٨)
حصة الارباح فى شركة زميلة	٥٥٢	٦٤٣
	٧٤,٣٣٩	**٧٧,٥٢٨**

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
حصة فى صافى أصول الشركة الشقيقة ٢٥,٤٣ %		
أصول متداولة	٣٠,٤٣٤	٣٤,١٧٩
اصول غير متداولة	١٦٣,٣٨٦	١٦١,١٦٨
إلتزامات متداولة	(٦٨,٥٦٦)	(٦٤,٩٠٧)
إلتزامات غير متداولة	(٥٠,٩١٥)	(٥٢,٩١٢)
صافى الاصول	**٧٤,٣٣٩**	**٧٧,٥٢٨**

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
حصة فى إيرادات وصافى الارباح الشركة الشقيقة (٢٥,٤٣%):		
الايرادات	٥٥,٢٥٨	٥٣,١٨٠
صافى الارباح	٥٥٢	٦٤٣

تم إنشاء احتياطي النقد الأجنبي بسبب تحويل البيانات المالية من الجنيه السوداني الى درهم الإمارات حيث أن الجنيه السوداني هو العملة الوظيفية. و كان معدل التحويل بين الجنيه السوداني و درهم الإمارات ١جنيه سوداني = ٠,٦٤ درهم إماراتى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، وانتقل الى ١ جنيه سوداني = ٠,٥٧ درهم إماراتى في ٣١/ديسمبر/٢٠١٦. وبالتالي ، تم إنشاء احتياطي تقلبات الصرف ليعكس صافي الفروقات.

٩ – قرض مستحق من شركة زميلة

يُمثل هذا المبلغ قرض بالدرهم يعطى لشركة زميلة على أن يستردعلى عشرة أقساط على مدى فترة خمس سنوات تبدأ من شهر ديسمبر/٢٠١٥ ، وتحدد سعر الفائدة على هذا القرض بمعدل (٥,٨٥٪) سنويا.

١٠ – المخزون

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
مواد خام	١٠,٠٦٧	٨,٢٧٤
أعمال قيد التنفيذ	٢١,٤١١	٢١,٥١١
بضاعة جاهزة الصنع	٢,٦٨٦	٢,٦٢٢
مستهلكات وقطع غيار	٢٢,١٠٢	٢١,٦٦٦
	٥٦,٢٦٦	**٥٤,٠٧٣**

تظهر المخزونات بالقيم الصافية من مخصصات المواد البطيئة الحركة والمواد المتقادمة. وتكون تكلفة المخزون المعترف بها خلال السنة بمبلغ قدره ١١٤,٨٣ مليون درهم (٢٠١٥: ١٢٥,٩٩ مليون درهم). وبلغت المستهلكات وقطع الغيار مبلغ قدره ٧,١٢ مليون درهم ، ولقد تم شطبها خلال السنة.

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى:-

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
الذمم المدينة التجارية	٨٤,٦١٩	٩٦,١٨٣
مخصص الديون المعدومة*	(٣,٦٠٠)	(٣,٦٠٠)
	٨١,٠١٩	**٩٢,٥٨٣**
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٤١,٩٠٥	٤٠,٢٤١
المدفوعات والمستحقات الأخرى	١,٤٨١	٨١٢
	١٢٤,٤٠٥	**١٣٣,٦٣٦**

الحركة في مخصص الديون المعدومة

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
الرصيد الإفتتاحي	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
قيود عكسية للمخصص	-	-
	٣,٦٠٠	**٣,٦٠٠**

* لا ترى الشركة ضرورة لتوفير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للعام الحالي لأن جميع الذمم التجارية والمدينون يتم تأمينها تحت بند الضمانات المصرفية التي تعمل كضمان الجانبية لمبلغ العملاء من هؤلاء العملاء وشيكات مؤجلة مقابل مبلغ الرصيد المستحقة تتجاوز الكفالة المصرفية. القيمة الإجمالية لأرصدة العملاء التجاريين المؤمنة بالضمانات البنكية مبالغ ٦١,٤٧مليون درهم (٢٠١٥: ٥٦,٥ مليون درهم) ، والقيمة الإجمالية للكفالات البنكية ٧٤,٤٣, مليون درهم (٢٠١٥: ٦٤,٧٧, مليون درهم).

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى (واصلت)

- يوجد عدد (٤) عملاء (٢٠١٥: (٤) عملاء) والذي يمثل ٥٢٪ (٢٠١٥: ٥١٪) من الرصيد الإجمالي للذمم التجارية -/٢٩,٧١ مليون درهم (٢٠١٥: ٤٠,٦٣ مليون) من الذمم المدينة التجارية التى لم تتجاوز مدة إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها. وقد وفرت الشركة ٣,٦ مليون درهم لذمم بلغت ٥٤,٩١ مليون درهم تعد مستحقة في تاريخ التقرير استنادا إلى خبرتها الماضية.

أعمار ديون الذمم التجارية هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
المبالغ التى لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	٢٩,٧٠٥	٤٠,٦٣٥
المبالغ التى لم تتجاوز مدة استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها		
صفر-٣٠ يوم	١٥,٤٢٩	٢٥,٦٤٩
٣١-٦٠ يوم	١٠,٣١٧	٦,٨٠٩
٦١-٩٠ يوم	٧,٥٧٠	٧,٨١٣
٩١-١٢٠ يوم	٨,٦٢٢	٤,٧٤٣
أكثر من ١٢١ يوم	٩,٣٧٦	٦,٩٣٤
	٥١,٣١٤	**٥١,٩٤٨**
مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها وانخفضت قيمتها		
اكتر من ١٢١ يوم	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
إجمالى المبالغ التى تخطت تاريخ الاستحقاق	**٥٤,٩١٤**	**٥٥,٥٤٨**

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لخسائر مخاطر الإئتمان وخسائر الإنخفاض فى القيمة المتعلقة بالقروض والذمم المدينة في الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالأدوات المالية.

١٢ – الإفصاح عن الأطراف ذات الصلة

تدخل الشركة ، في الجرى الطبيعي لأعمالها ، في عمليات التداول والتمويل مع منشآت تندرج ضمن تعريف "طرف ذو صلة" كما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) ، والأرصدة المستحقة إلى / من هذه الأطراف ، والتي تم الكشف عنها بشكل منفصل في البيانات والقوائم المالية ، هي غير مضمونة وتسدد عند الطلب. تعتقد الإدارة أن شروط عمليات التداول لاتختلف جوهريا عن تلك التي كان يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات صلة.

كانت التعاملات الهامة مع أطراف ذات صلة خلال الفترة على النحو التالي:

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
تعاملات مع شركات زميلة		
إيرادات الفوائد	١٥,٣١٣	٢٢,٥٠٥
تسديد قرض	-	٢٧,٠٠٠
الحصة في الارباح	٥٥٢	٦٤٣
تعاملات مع اطراف ذات صلة أخرى		
المبيعات	٥٣,٤١٥	٤٢,٢٨٤
مشتريات المواد الخام والخدمات	٩,٤٥١	٥٤,٩٦٨
الحصة في الارباح	٨٩,٧٠٠	٨٩,٧٠٠
مع أفراد الإدارة الرئيسيين		
رواتب وحوافز قصيرة الاجل	٣,٢٨٦	٣,٢٢١
مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة	١٧٥	١٧٥
مكافأة نهاية الخدمة فى نهاية السنة	٥,٦٢٢	٥,٤٤٧
أتعاب أعضاء مجلس الادارة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

أرصدة أطراف ذات صلة

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
المدفوعات		
إلى أطراف ذات علاقة أخرى	٣٢,٢٠٢	٣٣,٦٨٦
إلى مديريين	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
المستحقات		
من شركات شقيقة اخرى	٧٦,٠٢٤	٣١,٣٦٩
من شركات شقيقة - قرض قصير الاجل	٥٥,١٠٢	-
من شركات شقيقة - قرض طويل الاجل	٢٦٠,٨٩٨	-
من اطراف ذات علاقة أخرى	٢٤,٨٨٧	٢٤,٢٧٧
من مديريين	-	٣٨

١٣ أرصدة بنكية ونقدية

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
نقدية بالصندوق	٥٨٨	١,٣٤٠
حسابات جارية لدي البنوك	٢٢,١١٣	٢٤,١٤١
	٢٢,٧٠١	**٢٥,٤٨١**

١٤- القروض البنكية

وهذه القروض تمثل:

١) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر ليبور + 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(٩) لمبلغ يتم سداده بواسطة الشركة الشقيقة مقابل هذا القرض.

٢) قرض من البنك بمعدل فائدة ٦ أشهر ليبور + 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 ليبور + ٢,٩٥٪ بمبلغ إجمالي قدره ٥٠ مليون درهم. ولقد حصلت الشركة على هذا القرض لغرض رأس المال العامل للأغراض المتعددة للشركة. ويكون هذا القرض واجب السداد فى سنة واحدة. يُرجى الرجوع للايضاح رقم (٧) للحصول على تفاصيل وبيانات الإستثمارات المرهونة مقابل هذا القرض.

تم تصنيف الأقساط المستحقة الدفع بعد اثني عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي تحت بند "الخصوم غير المتداولة".

١٥ الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
الدائنون التجاريون	٣١,٨٨٦	٧,٩٢٩
مستحقات ودائنون آخرون	٢١,٤٥٠	١٧,٧٤٠
الدفعات المقدمة	٨٨٠	٢٣٥
	٥٤,٢١٦	**٢٥,٩٠٤**

- الشركة لديها سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان أن المطلوبات يتم تسديدها خلال فترة إئتمان.

١٦ مخصص مكافاة نهاية خدمة العاملين

	٢٠١٦ بالاف درهم	٢٠١٥ بالاف درهم
رصيد أول المدة "الإفتتاحي"	٢٢,٨٢٨	٢٥,٥٨٠
المخصص المكون للسنة	١,٤٧٧	١,٨٥٩
المدفوعات خلال السنة الحالية	(٩٠٩)	(٤,٦١١)
رصيد أخر المدة "الختامي"	**٢٣,٣٩٦**	**٢٢,٨٢٨**

١٧ رأس المال

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
المصدر والمدفوع بالكامل		
٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
	٣٥٨,٨٠٠	**٣٥٨,٨٠٠**
المصدر نقداً		
٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠
أسهم منحة مصدرة بموجب رسملة الأرباح المحتجزة		
٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهم بواقع (١) درهم لكل سهم	٢٦٦,٨٠٠	٢٦٦,٨٠٠
	٣٥٨,٨٠٠	**٣٥٨,٨٠٠**

في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ، يتكون رأس المال من أسهم عادية. والمدفوع بالكامل جميع الأسهم المصدرة. يحق لحاملي ألاسهم العادية في الحصول على توزيعات الأرباح التي تعلن من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. المرتبة جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

١٨- إحتياطي القيمة العادلة

يمثل هذا الاحتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع. الحركة في احتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
رصيد اول المدة (الإفتتاحي)	٥٣٦,٧٣٩	٨٠٦,٥٦٦
صافى حركة التغير فى القيمة العادلة	(٢,٠٢٣)	(٢٥٠,٨٣٥)
إعادة التصنيف من مستبعدات الاستثمار	(٣٠,٤١٧)	(١٨,٩٩٢)
	٥٠٤,٢٩٩	**٥٣٦,٧٣٩**

١٩- الاحتياطي العام:-

كما هو مطلوب بموجب المادة ٥٧,٢ من عقد تأسيس الشركة ، فيتم تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح لنقلها إلى الاحتياطي العام . و يمكن وقفها بقرار من الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ ١٠ ٪ من رأس المال المدفوع للشركة. و يجوز إستخدام هذا الاحتياطي للغرض المعين من قبل الجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة. لم يحرز أي نقل من هذا القبيل خلال الفترة قيد الاستعراض.

٢٠- الاحتياطي القانوني:-

وفقا للمادة ٥٧,١ من النظام الاساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ، فيخصص ما لا يقل عن ١٠ ٪ من صافي ربح الشركة كل سنة للاحتياطي غير القابل للتوزيع. و يمكن وقف مثل هذه التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع .

لم يتم عمل أي تخصيص للاحتياطي القانوني لفترة السنة المنتهية في ٣١/ديسمبر/٢٠١٦ ، حيث أن هذا الاحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢١ - الاحتياطي الخاص:-

تم انشاء احتياطي خاص بناء على توصية من مجلس الادارة و على موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام, لرعاية أي حالات طارئة. فان أي حركة لنقل و استخدام ووقف تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. و بناء عليه, تم نقل مبلغ ٢٢,٢٣ مليون درهم إلى هذا الاحتياطي خلال العام ٢٠١٦ و يمثل الربح المتراكم من شركة زميلة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٢- توزيعات الأرباح:-

بالنسبة لسنة ٢٠١٥م ، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) ، وقد إقترح ووافق من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٦أبريل ٢٠١٦. وفي العام ٢٠١٤م ، تم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٩,٧ مليون درهم (٠,٢٥ فلس للسهم الواحد) ، والذى أقترح ووافق من قبل المساهمين.

٢٣ تكلفة المبيعات

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
مواد خام	١١٤,٨١٣	١٢٥,٩٩٠
خدمات منافع وتكاليف تصنيع أخرى	٦٣,١٨٨	٥٨,١٦١
تكلفة العاملين	١٩,٩٩٤	٢١,٧٩٨
إستهلاك	١٤,٩٦٣	١٥,٧٩٢
	٢١٢,٩٥٨	**٢٢١,٧٤١**

٢٤ إيرادات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
إيرادات فوائد	١٥,٣١٣	٢٢,٥٠٥
إيرادات إيجارات إستثمارات عقارية	٣,٨٤٤	٣,٧٧١
إيرادات إيجارات أخرى	٧,١١٧	٨,٤٥٦
إيرادات بيع مخلفات الانتاج وخردة	٣,٢٥٧	٢,٧٩٦
أرباح رأسمالية لبيع ممتلكات وآليات ومعدات	٥٩٦	٣,٠٧٨
أيرادات أخرى	٣,٢٠٥	٥,٠٠٥
	٣٣,٣٣٢	**٤٥,٦١١**

٢٥ مصروفات إدارية وعمومية وبيعية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	**بالالف درهم**
رواتب وحوافز العاملين	١٤,٧٠٣	١٤,٦٩١
سكن العاملين	٢,٤٦٢	٢,١٧٢
مصروفات الرخصة التجارية	٣٣١	١٩٣
التأمين	٥٣٨	٥١٧
إتصالات	١٤٠	١٧٤
إصلاح وصيانة	٥,٥٠٩	٥,٣٩٥
مصروفات سفر ومواصلات	١٢٢	٣٧
مصروفات قانونية ومهنية	١,٣١٦	٢,٤٦٩
كهرباء ومياه	٤٧٦	٥٨٤
إستهلاك	١,٥٧٨	١,٤٩٨
مصروفات بنكية	٦٣٩	٦٨٧
أخرى	٢,٥٥٤	٤,٢١١
	٣٠,٣٦٨	**٣٢,٦٢٨**

٢٦ تكاليف التمويل

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
فوائد قروض بنكية	١٥,٣٢٨	٢٨,٧٣٠
فوائد السحب على المكشوف	٥٠	٣١
	١٥,٣٧٨	**٢٨,٧٦١**

التكاليف التمويلية السابقة تشمل ١٥,٣١ مليون درهم الفوائد المدفوعة على القروض المصرفية التي تم الحصول عليها لتمويل شركة شقيقة وهذه الفوائد سوف تسدد بالكامل من الشركة الشقيقة.

٢٧ ايرادات تمويلية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
إيرادات فوائد من الاستثمارات المتاحة للبيع	٢٥,٦٥٧	٣٤,٦٧٧
ارباح استبعادات من الاستثمارات المتاحة للبيع	٣,٢٠٨	١,٤٣٠
توزيعات أرباح	٣٩,٢٠٨	٣٩,٨٥٧
ايرادات تمويلية	**٦٨,٠٧٣**	**٧٥,٩٦٤**
خسائر استبعادات من الاستثمارات المتاحة للبيع	(٧,٧١٣)	(٧,٠٩٩)
مصروفات تمويلية	(٧,٧١٣)	(٧,٠٩٩)
الايرادات التمويلية المدرجة فى قائمة الدخل الشامل	**٦٠,٣٦٠**	**٦٨,٨٦٥**

كان هناك تعديل تصنيف على إستبعادات من استثمارات متاحة للبيع بقيمة ٣٠,٤١ مليون درهم (٢٠١٥: ١٨,٩٩ مليون درهم).

٢٨ ربحية السهم

	٢٠١٦	٢٠١٥
صافى الربح الالمنسوبة للمساهمين (بالاف درهم)	٨٩,٠٢٤	٩٣,٥٣٠
متوسط عدد السهم	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠
ارباح السهم بالدرهم	**٠,٢٥**	**٠,٢٦**

٢٩- تقارير القطاعات

وصف أنواع المنتجات والخدمات والتى يقوم كل قطاع أعمال يتوجّب تقديم تقرير عنه بتوليد إيراداته منها.

الشركة لديها قطاعين رئيسيين:

- إنتاج وبيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة بها - هذا القطاع تشارك في تصنيع وتوزيع الاسمنت والمنتجات ذات الصلة أى (الكلنكر) المادة الأساسية في صناعة الأسمنت ، وتحتسب بواقع ٨٣٪ (٢٠١٥م: ٨٢٪) من عائداتها وإيراداتها..

- إستثمارات متاحة للبيع ومنتجات ذات صلة - هذا القطاع يشارك في النشاط الإستثماري للشركة أي الشراء والتخلص من الاستثمار لتعظيم العائد على الاستثمار وتمثل ١٧٪ (٢٠١٥: ١٨٪) من إيراداتها الخارجية.

العوامل التى تستخدمها الإدارة لتحديد تقارير قطاعات للشركة

- تقارير قطاعات الشركة هي وحدات الأعمال الاستراتيجية. تدار بشكل منفصل لأن كل وحدة تتطلب استراتيجيات التشغيل المختلفة.

- قطاعات التشغيل تعد بطريقة تنسجم مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى متخذ القرار. وقد تم التعرف على متخذ القرار وأن فريق الإدارة بما فيهم المدير العام والمراقب المالي.

قياس القطاعات التشغيلية (الأرباح والخسائر ، الموجودات ، المطلوبات)

- تقوم الشركة بتقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة من العمليات المحسوب وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية باستثناء الخسائر غير المتكررة (إن وجدت).

- لا توجد معاملات بين القطاعات داخليا . موجودات القطاع غير متضمنه الأصول المستخدمة في المقام الأول لأغراض الشركة. مطلوبات القطاع شاملة جميع الالتزامات التي لم تخصص لشريحة معينة وترتبط بأغراض الشركة. قروض يتم تخصيصها للقطاعات على أساس العوامل ذات الصلة (مثل متطلبات التمويل). وترد تفاصيل في المصالحة من موجودات ومطلوبات القطاع إلي موقف الشركة.
- حددت الإدارة أنه معظم العمليات هي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وليس هناك قطاع جغرافي هام آخر، لم يقدم أي إفصاحات محددة في هذا الصدد. وقد تم تقديم تفاصيل إيرادات القطاع،و نتيجة القطاع، موجودات القطاع ومطلوبات القطاع في الصفحتين (٤٢) و (٤٣).

٣٠- 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 .
- فى سياسة إدارة المخاطر، تقوم الشركة بمراجعة التكلفة الرأسمالية والمخاطر المرتبطة برأس المال. أرصدة الشركة هى هيكل رأس المال استنادا إلى استعراض أعلاه.

إدارة مخاطر السوق

- تتعرض الشركة في المقام الأول إلى المخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة)، وأسعار الفائدة (مخاطر أسعار الفائدة) وأسعار السوق (مخاطر أسعار أخرى).
- مخاطر العملة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لتقلبات أسعار الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية 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.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

- تجرى الشركة بعض المعاملات بالعملات الأجنبية. وبالتالي تنشأ مخاطر من التعرض للتقلبات أسعار الصرف. تتعرض الشركة بشكل رئيسي إلى الدولار الأمريكي. وقد قدرت الدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتى ، وبالتالي لا توجد مخاطر فى سعر الصرف.

- إذا كانت أسعار صرف العملات الأجنبية على الاستثمار في الشركات الشقيقة بنسبة ٥٠ نقطة أساس أعلى أو أقل ، و المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة قد زادت أو انخفضت بنسبة ٠,٣٨٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٠,٣٨٧ مليون درهم).

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

- تتعرض الشركة مخاطر سعر الفائدة فى النقدية لدى البنك (بما في ذلك الودائع لأجل) و الاستثمارات المتاحة للبيع.

- إذا كانت أسعار الفائدة على الاستثمارات المتاحة للبيع بنسبة ٥٠ نقطة أعلى أو أقل، و كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة قد زادت أو انخفضت بنسبة ٠,١٢٩ مليون درهم (٢٠١٥: ٠,١٧٣ مليون درهم)

- تتعرض الشركة ليس لأية مخاطر الكبيرة لأسعار الفائدة حيث يتم الحصول على القروض المصرفية لتمويل شركاتها الشقيقة ويتم استرداد تكلفة الفائدة المُستحقة على شركاتها الشقيقة.

إدارة مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار أخرى في السوق على إستثمارات أسهمها. تقام استثمارات في أدوات حقوق الملكية عموما فى الآجل الطويل.

وإذا كانت أسعار الأسهم في السوق كانت أكبر أو أقل بنسبة (١٠٪)

١) متوفر للبيع احتياطي القيمة الاستثمارية سيزيد / ينخفض مقداره ٧٢,٥١ مليون درهم (٢٠١٥: ٧٨,١٠ مليون درهم).

٢) الربح لن يتأثر كما تصنف الاستثمارات في الأسهم كاستثمارات متاحة للبيع.

٣٠ الأدوات المالية (واصلت)

إدارة مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي مخاطر أن أحد الأطراف لأداة مالية سوف يتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

- تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأصول المالية والتي تتكون أساسا من ودائع ثابتة والأرصدة لدى البنوك والذمم الأخرى، مستحقة من أطراف والاستثمارات ذات الصلة. يتعرض لمخاطر الائتمان على التجارة وذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات الصلة لتقييم الائتمان وأحرز مخصص للمبالغ غير قابلة للاسترداد المقدرة. المبالغ الواردة في الميزانية العمومية صافية من مخصصات للمبالغ غير قابلة للاسترداد. وقد حصلت الشركة على ضمانات بواقع ٦٩٪ (٢٠١٥: بواقع٦٧٪) من الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية من العملاء التي لا توجد ضمانات. كانت الإدارة ترى أن الأرصدة غير المسددة قابلة للاسترداد بشكل كامل. تعتقد إدارة الرصيد المتبقي من ذمم مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة جيدة وقابلة للاسترداد بشكل كامل، وبالتالي، ليس هناك شرط لتقديم لهم. يحد من الشركة تعرضها للاستثمارات من خلال الاستثمار في الأوراق المالية التي تكون فيها المقابلة سمعة السوق ذات مصداقية. لا تتوقع إدارة الشركة خطر تخلّف الجهة المقابلة. يوجد عدد (٤) عملاء ، والذين يمثلون نسبة ٥٢٪ (٢٠١٥: ٥١٪) من إجمالي الذمم التجارية.

إدارة مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه فى المنشأة صعوبة في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية.
- قد بنيت الشركة إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة على المدى القصير والمتوسط والطويل. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية من خلال المراقبة المستمرة للخطط والتدفقات النقدية الفعلية.

عقود المشتقات المالية

تحمل استثمارات الشركة في أوراق مالية معينة فوائد تكون مرتبطة مع ليبور. تدخل الشركة أيضا إلى بعض مقايضات اسعار الفائدة بعقود و عقود سلع مبادلة المشتقات المالية. لم يتم تعيين عقود المبادلة هذه كتغطية و يتم التعامل وفقا لذالك كعقود مشتقة قائمة بداتها. في ٣١ / ديسمبر/ ٢٠١٦. لا يوجد لدى للشركة أية عقود معلقة لمبادلة أسعار الفائدة.

فئات الادوات المالية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
الاصول المالية		
استثمارت متاحة للبيع	١,٢١٣,٧٧٢	١,٢٦٨,٥٩٨
القروض والمستحقات :-		
مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى	١٢٢,٩٢٤	١٣٢,٨٢٤
مستحقات من أطراف ذات علاقة	١٠٠,٩١١	٥٥,٦٨٤
قروض مستحقة من شركات شقيقة	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠
النقدية بالبنك والصندوق	٢٢,٧٠١	٢٥,٤٨١
الإلتزامات المالية		
الخصوم المالية الاخرى		
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٥٤,٢١٦	٢٥,٩٠٤
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٣٤,٢٠٢	٣٥,٦٨٦
قروض بنكية / سحب على المكشوف	٣٤١,٣٥٦	٣٤٥,٨٨٤

٣٠ الأدوات المالية (واصلت)

يبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها والإعتراف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالى**
	بالاف درهم	**بالاف درهم**	**بالاف درهم**	**بالاف درهم**
الاصول المالية				
استثمارت متاحة للبيع	١,١٢٧,٥٤٣	-	٨٦,٢٢٩	**١,٢١٣,٧٧٢**
مدينون تجاريون أرصدة مدينة أخرى	-	-	١٢٢,٩٢٤	**١٢٢,٩٢٤**
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	١٠٠,٩١١	**١٠٠,٩١١**
قروض مستحقة من شركات شقيقة	-	٣١٦,٠٠٠	-	**٣١٦,٠٠٠**
النقدية بالبنك والصندوق	٢٢,٧٠١	-	-	**٢٢,٧٠١**
الاجمالى	**١,١٥٠,٢٤٤**	**٣١٦,٠٠٠**	**٣١٠,٠٦٤**	**١,٧٧٦,٣٠٨**
الإلتزامات المالية				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-	-	٥٤,٢١٦	**٥٤,٢١٦**
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٣٤,٢٠٢	**٣٤,٢٠٢**
قروض بنكية / سحب على المكشوف	-	٣٤١,٣٥٦	-	**٣٤١,٣٥٦**
الاجمالى	**-**	**٣٤١,٣٥٦**	**٨٨,٤١٨**	**٤٢٩,٧٧٤**

يبين الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة التي يتم قياسها والإعتراف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالى**
	بالاف درهم	**بالاف درهم**	**بالاف درهم**	**بالاف درهم**
الإصول المالية				
استثمارت متاحة للبيع	١,١٨٢,٢٤٠	-	٨٦,٣٥٨	**١,٢٦٨,٥٩٨**
مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى	-	-	١٣٢,٨٢٤	**١٣٢,٨٢٤**
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	٥٥,٦٨٤	**٥٥,٦٨٤**
قروض مستحقة من شركات شقيقة	-	٣١٦,٠٠٠	-	**٣١٦,٠٠٠**
النقدية بالبنك والصندوق	٢٥,٤٨١	-	-	**٢٥,٤٨١**
الاجمالى	**١,٢٠٧,٧٢١**	**٣١٦,٠٠٠**	**٢٧٤,٨٦٦**	**١,٧٩٨,٥٨٧**
الإلتزامات المالية				
دائنون وارصدة دائنة أخرى	-	-	٢٥,٩٠٤	**٢٥,٩٠٤**
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	٣٥,٦٨٦	**٣٥,٦٨٦**
قروض بنكية / سحب على المكشوف	-	٣٤٥,٨٨٤	-	**٣٤٥,٨٨٤**
الإجمالى	**-**	**٣٤٥,٨٨٤**	**٦١,٥٩٠**	**٤٠٧,٤٧٤**

٣١ الالتزامات الطارئة (المحتملة)

	٢٠١٦	**٢٠١٥**
	بالاف درهم	**بالاف درهم**
خطابات ضمان	٣,٠٠٩	٣,٠٠٩
خطابات إعتماد	٣٣٠	٢,٤١٢

٣٢ أتعاب الإلادارة

وتمثل هذه الأتعاب المدفوعة / المستحقة الدفع لمديري الشركة نظير العمل فى أية لجنة ، ولتكريس وقت خاص والإهتمام والعناية بعمل وشئون الشركة وغير ذلك من أداء خدمات خارج نطاق أنشطتها العادية. وفقا لتفسير المادة ١٦٩ من قانون الشركات التجارية الإماراتى رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م ، وقد تمت معالجة كتوزيع من الأرباح المحتجزة.

٣٣ عقود الإيجار التشغيلية

عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر

إستأجرت الشركة قطعة أرض بموجب عقود الإيجار التشغيلية التي توجد بها شقق سكنية لسكن الموظفين. إن هذه العقود الإيجارية هى نموذجياً سارية لمُدة سنة واحدة ، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ ، عادة ما يتم تجديد القيم الإيجارية لعقد الإيجار ، وذلك لتعكس القيم الإيجارية السوقية.

عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر

لقد قامت الشركة بإستئجار فلل سكنية بموجب عقود إيجار تشغيلية لكسب إيرادات إيجارية. إن هذه العقود الإيجارية هى نموذجياً سارية لمُدة سنة واحدة ، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ ، عادة ما يتم تجديد القيم الإيجارية لعقد الإيجار ، وذلك لتعكس القيم الإيجارية السوقية.

٣٤ أرقام المقارنة

أعيد تجميع أرقام معينة للمقارنة أو لإعادة تصنيفها لكى تتطابق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية.

جدول الممتلكات وألالات و المعدات

	المبانى	ألالات ومكائن	أثاث, تجهيزات ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالى
	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم	بالالف درهم
التكلفة						
كما فى ٠١ يناير ٢٠١٥	٣٠,٥٧٠	٩١٨,٩١٢	١٥,٨٨٣	٥٧,١٠١	١٢١	١,٠٢٢,٥٨٧
الإضافات	-	-	٣٣٩	١,٥٩٦	٩,١٤٣	١١,٠٧٨
الإستبعادات	-	-	-	(٣,٣١٨)	-	(٣,٣١٨)
التحويل من اعمال إنشائية تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٣٠,٥٧٠**	**٩١٨,٩١٢**	**١٦,٢٢٢**	**٥٥,٣٧٩**	**٩,٢٦٤**	**١,٠٣٠,٣٤٧**
الإضافات	-	٥١٦	٤٧٥	١,٦٩٥	٢١,٨٠٣	٢٤,٤٨٩
الإستبعادات	-	-	(٤)	(٢,٢٤٧)	-	(٢,٢٥١)
التحويل من اعمال إنشائية تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣٠,٥٧٠**	**٩١٩,٤٢٨**	**١٦,٦٩٣**	**٥٤,٨٢٧**	**٣١,٠٦٧**	**١,٠٥٢,٥٨٥**
الاستهلاك						
كما فى ٠١ يناير ٢٠١٥	٢٩,١٤٧	٧٣٨,٠٧٥	١٥,٠٢٠	٥١,٣٨٤	-	٨٣٣,٦٢٦
الاستهلاك العام	٢٣٠	١٣,٤٥٦	٥٦٠	٣,٠٤٤	-	١٧,٢٩٠
إستبعادات العام	-	-	-	(٣,٢٧٠)	-	(٣,٢٧٠)
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**٢٩,٣٧٧**	**٧٥١,٥٣١**	**١٥,٥٨٠**	**٥١,١٥٨**	**-**	**٨٤٧,٦٤٦**
الاستهلاك فى السنة	٢٣٠	١٣,٤٤٥	٥٥٦	٢,٣١١	-	١٦,٥٤٢
الإستبعادات	-	-	(٤)	(١,١٦٧)	-	(١,١٧١)
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٢٩,٦٠٧**	**٧٦٤,٩٧٦**	**١٦,١٣٢**	**٥٢,٣٠٢**	**-**	**٨٦٣,٠١٧**
صافى القيمة الدفترية						
كما فى٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٩٦٣**	**١٥٤,٤٥٢**	**٥٦١**	**٢,٥٢٥**	**٣١,٠٦٧**	**١٨٩,٥٦٨**
كما فى٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**١,١٩٣**	**١٦٧,٣٨١**	**٦٤٢**	**٤,٢٢١**	**٩,٢٦٤**	**١٨٢,٧٠١**

إستهلاك العام مسموح بها كما هو أدناه :-

	٢٠١٦	٢٠١٥
	بالالف درهم	بالالف درهم
تكلفة البضاعة المباعة	١٤,٩٦٤	١٥,٧٩٢
المصروفات	١,٥٧٨	١,٤٩٨
	١٦,٥٤٢	**١٧,٢٩٠**

تقرير القطاعات للعام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	٢٠١٦			٢٠١٥		
	الاسمنت بالالف درهم	إستثمارت متاحة للبيع والمنتجات المشتقة بالالف درهم	الاجمالى بالالف درهم	الاسمنت بالالف درهم	إستثمارت متاحة للبيع والمنتجات المشتقة بالالف درهم	الاجمالى بالالف درهم
إيرادات القطاع						
إجمالى الايرادات	٢٥٣,٤٨٤	٦٠,٣٦٠	٣١٣,٨٤٤	٢٦١,٥٤١	٦٨,٨٦٥	٣٣٠,٤٠٦
إجمالى الايرادات من العملاء الخارجيين	٢٥٣,٤٨٤	٦٠,٣٦٠	٣١٣,٨٤٤	٢٦١,٥٤١	٦٨,٨٦٥	٣٣٠,٤٠٦
أيرادات تمويلية	-	(٦٠,٣٦٠)	(٦٠,٣٦٠)	-	(٦٨,٨٦٥)	(٦٨,٨٦٥)
الايرادات طبقا لقائمة الدخل الشامل	٢٥٣,٤٨٤	-	٢٥٣,٤٨٤	٢٦١,٥٤١	-	٢٦١,٥٤١
تكلفة المبيعات	(٢١٢,٩٥٨)	-	(٢١٢,٩٥٨)	(٢٢١,٧٤١)	-	(٢٢١,٧٤١)
أرباح القطاع	٤٠,٥٢٦	٦٠,٣٦٠	١٠٠,٨٨٦	٣٩,٨٠٠	٦٨,٨٦٥	١٠٨,٦٦٥
إيرادات أخرى			٣٣,٣٣٢			٤٥,٦١١
نفقات مؤجلة			(٤٥,٧٤٦)			(٦١,٣٨٩)
حصة فى صافى ارباح الشركات الشقيقة			٥٥٢			٦٤٣
صافى الارباح			٨٩,٠٢٤			٩٣,٥٣٠
الإستهلاك	**١٦,٥٤٢**	-	**١٦,٥٤٢**	**١٧,٢٩٠**	-	**١٧,٢٩٠**

تقرير القطاعات للعام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	٢٠١٦			٢٠١٥		
	الاسمنت بالالف درهم	إستثمارت متاحة للبيع والمنتجات المشتقة بالالف درهم	الاجمالى بالالف درهم	الاسمنت بالالف درهم	إستثمارت متاحة للبيع والمنتجات المشتقة بالالف درهم	الاجمالى بالالف درهم
إضافات الاصول الغير متداولة	٢٤,٤٨٩	٢٠١,٧٤٣	٢٢٦,٢٣٢	١١,٠٧٨	٢٩٢,٨٧٥	٣٠٣,٩٥٣
أصول القطاع	**٤٩٣,٨٥١**	**١,٢١٣,٧٧٢**	**١,٧٠٧,٦٢٣**	**٤٥١,٥٧٥**	**١,٢٦٨,٥٩٨**	**١,٧٢٠,١٧٣**
إستثمارات عقارية			٢,٩٢٤			٢,٩٢٤
إستثمارات فى شركات شقيقة			٧٤,٣٣٩			٧٧,٥٢٨
قروض مستحقة من شركات شقيقة			٣١٦,٠٠٠			٣١٦,٠٠٠
إجمالى الاصول			**٢,١٠٠,٨٨٦**			**٢,١١٦,٦٢٥**
إلتزامات القطاع	**١١١,٨١٤**	-	**١١١,٨١٤**	**٨٤,٤١٨**	-	**٨٤,٤١٨**
قرض بنكي			٣٤١,٣٥٦			٣٤٥,٨٨٤
إجمالى الإلتزامات			**٤٥٣,١٧٠**			**٤٣٠,٣٠٢**