شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

31 مارس 2020

ارنست ويونغ الشرق الأوسط
(فرع دبي)
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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

١. كما ذكرنا في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، فإن الشركة لديها استثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة 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. ونتيجةً لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يلزم إجراء أي تعديل على القيمة الدفترية للاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

٢. وكما ذكرنا في الإيضاح ١٠ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، قامت الشركة بمنح قرض بمبلغ ٣١٦,٠٠٠ ألف درهم إلى شركتها الزميلة. على الرغم من أن الشركة الزميلة لديها سجل سابق من التعثر في الوفاء بالتزامات سداد القروض، ولم يتم الانتهاء من تجديد اتفاقية القرض حتى الآن، فإن الشركة تعتبر القرض قابل للتحصيل بالكامل على أساس وجود ضمانات كافية ومناسبة مقابل القرض. ونتيجة لسجل التعثر السابق للشركة الزميلة وفي ظل غياب اتفاقية القرض المجددة وغياب تقييم رسمي حديث لموجودات الشركة الزميلة المرهونة، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة مطلوب إجراؤه على القيمة الدفترية لمبلغ القرض في تاريخ التقرير المالي.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء الأمور الموضحة في الفقرة السابقة، 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).

الأمور الأخرى

نلفت الانتباه إلى حقيقة أن البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً معدلاً حول هذه البيانات المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠ نتيجةً لعدم القدرة على الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لإجراء استنتاج حول قياس القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة وتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على القرض الممنوح للشركة الزميلة.

كما نلفت الانتباه إلى أن البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر استنتاج مراجعة معدل حول هذه البيانات المالية بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ نتيجةً لعدم القدرة على الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل : ٦٩٠

١٣ أغسطس ٢٠٢٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	إيضاح	***2020*** ***ألف درهم (غير مدققة)***	*2019* *ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات		**39,578**	54,305
تكاليف مباشرة	3	**(58,790)**	(55,520)
إجمالي الخسائر		**(19,212)**	(1,215)
دخل تشغيلي آخر	4	**3,940**	4,364
مصاريف إدارية وعمومية	5	**(5,632)**	(5,475)
مصاريف بيع وتوزيع		**(432)**	(789)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	11	–	(4,482)
الخسائر التشغيلية		**(21,336)**	(7,597)
دخل التمويل	6	**8,966**	8,052
تكاليف التمويل		**(2,927)**	(5,353)
دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية		**7,615**	24,903
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	8	**(51,969)**	18,134
(الخسائر)/ الأرباح للفترة		**(59,651)**	38,139
بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**8**	**(54,098)**	31,539
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	8	**(12,919)**	3,545
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للفترة		**(67,017)**	35,084
إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة		**(126,668)**	73,223
ربحية السهم			
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	17	**(0.17)**	0.11

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 22 المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان المركز المالي المرحلي

في 31 مارس 2020

	إيضاح	*31 مارس 2020* *ألف درهم (غير مدققة)*	*31 ديسمبر 2019 ألف درهم (مدققة)*
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	7	**199,299**	203,783
موجودات غير ملموسة		**2,849**	3,000
عقارات استثمارية		**2,924**	2,924
استثمارات في موجودات مالية	8	**853,858**	958,648
قرض مستحق من شركة زميلة	10	**316,000**	316,000
		1,374,930	1,484,355
الموجودات المتداولة			
استثمارات في موجودات مالية	8	**76,107**	100,889
مخزون	13	**72,414**	68,380
مدينون تجاريون وآخرون	11	**85,134**	99,752
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		**5,293**	1,340
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	15	**59,489**	30,294
		298,437	300,655
إجمالي الموجودات		**1,673,367**	1,785,010
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		**358,800**	358,800
مبلغ مكتتب به في الأسهم		**26**	26
الاحتياطي القانوني		**179,402**	179,402
الاحتياطي العام		**313,323**	313,323
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		**436,031**	503,048
أرباح غير موزعة		**14,129**	73,780
إجمالي حقوق الملكية		**1,301,711**	1,428,379
المطلوبات غير المتداولة			
القروض البنكية	16	**83,365**	145,927
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**20,588**	20,773
		103,953	166,700
المطلوبات المتداولة			
القروض البنكية	16	**199,975**	134,740
ذمم دائنة تجارية وأخرى	12	**67,728**	55,191
		267,703	189,931
إجمالي المطلوبات		**371,656**	356,631
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**1,673,367**	1,785,010

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 أغسطس 2020 ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 22 المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

	رأس المال *ألف درهم*	*مبلغ مكتتب به في الأسهم* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* *ألف درهم*	*الاحتياطي العام* *ألف درهم*	*الاحتياطي القانوني* *ألف درهم*	*الأرباح غير الموزعة* *ألف درهم*	*مجموع حقوق الملكية* *ألف درهم*
الرصيد في 1 يناير 2020 (مدققة)	358,800	26	503,048	313,323	179,402	73,780	1,428,379
الخسائر للفترة	–	–	–	–	–	(59,651)	(59,651)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	–	–	(67,017)	–	–	–	(67,017)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	–	–	(67,017)	–	–	(59,651)	(126,668)
في 31 مارس 2020 (غير مدققة)	**358,800**	**26**	**436,031**	**313,323**	**179,402**	**14,129**	**1,301,711**
الرصيد في 1 يناير 2019 (مدققة)	358,800	26	614,569	316,517	179,402	32,686	1,502,000
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	38,139	38,139
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	35,084	–	–	–	35,084
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	35,084	–	–	38,139	73,223
في 31 مارس 2019 (غير مدققة)	358,800	26	649,653	316,517	179,402	70,825	1,575,223

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 22 المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ألف درهم غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ألف درهم غير مدققة
الأنشطة التشغيلية			
(الخسائر)/ الأرباح للفترة		**(59,651)**	38,139
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	7	**4,634**	4,283
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	8	**51,969**	(18,134)
خسائر من بيع الموجودات المالية		**3,097**	–
مصاريف خسائر الائتمان		–	4,482
تخفيض قيمة المخزون	3	**13,730**	–
(عكس)/ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي		**(185)**	349
دخل توزيعات الأرباح		**(7,615)**	(24,903)
دخل التمويل	6	**(8,966)**	(8,052)
تكاليف التمويل		**2,927**	5,353
		(60)	1,517
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون	13	**(17,764)**	(202)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	11	**14,618**	23,980
ذمم دائنة تجارية وأخرى	12	**12,537**	689
ودائع تأمين	15	**(7,070)**	–
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**2,261**	25,984
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		–	(197)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**2,261**	25,787
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	7	–	(1,479)
شراء موجودات مالية	8	**(39,324)**	(6,599)
مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية	8	**49,910**	16,364
دخل توزيعات أرباح مقبوض		**7,615**	24,903
فوائد مقبوضة		**1,917**	3,482
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		**20,118**	36,671
الأنشطة التمويلية			
مبالغ محصلة من القروض البنكية		**65,000**	274,720
سداد القروض البنكية		**(62,327)**	(267,891)
تكاليف التمويل المدفوعة		**(2,927)**	(8,196)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(254)**	(1,367)
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية		**22,125**	61,091
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		**23,986**	51,213
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	15	**46,111**	112,304

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 22 المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

31 مارس 2020

1- 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 10 أبريل 1968 لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي، ووفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم 2 لسنة 2015 في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب 4041، 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 13 أغسطس 2020.

2- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

2-1 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 – التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما فى 31 ديسمبر 2019.

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

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة، والاستثمار فى الشركة الزميلة والذي تم قياسه باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية.

2-2 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 31 ديسمبر 2019، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في 1 يناير 2020. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.
تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2020، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 – تعريف الأعمال
توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 أنه حتى تعتبر الأنشطة أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات، بحد أدنى، أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكلٍ جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. كما توضح التعديلات أنه يمكن أن توجد الأعمال دون أن تتضمن كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا ما دخلت الشركة في أي عمليات دمج أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39: إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الأدوات المالية – يقدم التثبيت والقياس عدد من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط والمتأثرة مباشرة بإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت إعادة التشكيل إلى تقديرات غير مؤكدة بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المقارنة المعيارية للبند المتحوط بشأنه أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة نظراً لأنها ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

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

2-2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8: تعريف الأمور الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأمور الجوهرية ينص على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعتيم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية".

توضح التعديلات أن حد الإفصاح سوف يعتمد على طبيعة ودرجة أهمية المعلومات، سواءً منفردة أو بالاقتران مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. يعتبر الخطأ في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكلٍ معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على الشركة في المستقبل.

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ 29 مارس 2018

إن الإطار التصوري ليس معياراً ولا تحل أي من المفاهيم المذكورة فيه محل المفاهيم أو المتطلبات المذكورة في أي معيار آخر. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس المعايير المحاسبية الدولية في وضع المعايير ومساعدة معدّي المعايير في وضع سياسات محاسبية متوافقة في حالة عدم وجود معيار منطبق، إلى جانب مساعدة جميع الأطراف في فهم وتفسير المعايير.

يتضمن الإطار التصوري المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدّثة ومعايير تثبيت للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

2-3 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 جوهرية عن قيمتها المدرجة في تاريخ اعداد التقارير. إن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مؤهل للمستوى الأول و الثاني و الثالث من تسلسل القيمة العادلة. إن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مؤهل للمستوى الثاني. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

3- التكاليف المباشرة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
تخفيض قيمة المخزون	**13,730**	914
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى	**13,111**	13,331
تكلفة المواد	**23,356**	32,332
تكاليف الموظفين	**4,510**	5,135
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 7)	**4,083**	3,808
	58,790	55,520

4- الدخل التشغيلي الآخر

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها	**2,204**	1,861
دخل إيجار من عقارات استثمارية	**803**	839
دخل إيجار آخر	**826**	1,372
أخرى	**107**	292
	3,940	4,364

5- المصاريف الادارية والعمومية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
تكاليف الموظفين	**3,757**	3,646
مصاريف مكتبية	**766**	742
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 7)	**551**	475
خدمات	**112**	46
رسوم بنكية	**103**	69
أخرى	**343**	497
	5,632	5,475

6- دخل التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الزميلة (إيضاح 14)	**5,546**	4,570
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات الدين)	**3,420**	3,211
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	**-**	271
	8,966	8,052

7- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020، لم تكن هناك أي إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات (2019 – 1.48 مليون درهم) ولم يتم استبعاد أي موجودات خلال الفترة. بلغت رسوم الاستهلاك للفترة مبلغ 4.63 مليون درهم (2019 – 4.28 مليون درهم).

8- الاستثمارات في الموجودات المالية

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
الموجودات المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**10,483**	9,238
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**65,624**	91,651
	76,107	100,889
الموجودات غير المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**772,755**	845,119
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**81,103**	113,529
	853,858	958,648
	929,965	1,059,537

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة – بالقيمة العادلة	**687,977**	742,074
أدوات الدين – بالقيمة العادلة	**200,120**	275,595
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة – بالقيمة العادلة*	**41,868**	41,868
	929,965	1,059,537

* 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 3 من تسلسل القيمة العادلة. لم تتمكن الشركة من الاستعانة بجهة تقييم أخرى لتحديد القيمة العادلة للاستثمار بشكل موثوق بسبب الوضع السياسي والاقتصادي القائم في بلد الاستثمار الذي يؤثر على خطة ومراحل المشروع. وبناءً عليه، وطبقاً لتقدير الإدارة، تم تحديد القيمة العادلة بمبلغ 41,868 ألف درهم (31 ديسمبر 2019 – 41,868 ألف درهم)، على أنها تمثل القيمة الدفترية.

تم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ 644,022 ألف درهم (31 ديسمبر 2019 – 711,580 ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح 16).

8- الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (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 حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى*** ***ألف درهم***	***المجموع*** ***ألف درهم***
فى بداية الفترة	**70,415**	**205,180**	**783,942**	**1,059,537**
الاضافات خلال الفترة	–	**39,324**	–	**39,324**
المستحق/ المسترد	**(4,102)**	**(45,808)**	–	**(49,910)**
التغير فى القيمة العادلة	**(12,919)**	**(51,969)**	**(54,098)**	**(118,986)**
في نهاية الفترة	**53,394**	**146,727**	**729,844**	**929,965**

فيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية حسب المنطقة الجغرافية:

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
الإمارات العربية المتحدة	**575,658**	585,084
المملكة العربية السعودية	**112,319**	156,990
دول أخرى	**241,988**	317,463
	929,965	1,059,537

9- استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة 25.43٪ (2019 – 25.43٪) 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.

10- القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل القرض بمبلغ 316 مليون درهم في 31 مارس 2020 قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة ويستحق السداد في أكتوبر 2019، ولكن تعثرت الشركة الزميلة عن سداد عدة دفعات. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بمعدل 5.85% سنوياً. يحمل القرض رهن على موجودات الشركة الزميلة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة القرض كما قامت بتقييم قدرة الشركة الزميلة على سداد القرض بناءً على عوامل محددة تشمل نمط السداد خلال السنة وما بعدها، ووجود ضمانات كافية مقابل القرض والتعديل المقترح لاتفاقية القرض مع خطة السداد المُعدلة، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال 2020. وبناءً على هذا التقييم، وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن الموجودات التي تتجاوز قيمتها العادلة مبلغ القرض في 31 مارس 2020، خلصت الإدارة إلى عدم حدوث انخفاض في قيمة رصيد القرض.

11- الذمم المدينة التجارية والأخرى

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
الذمم المدينة التجارية		
ذمم مدينة من عملاء خارجيين	**87,080**	93,204
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 14)	**38,873**	47,916
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(43,819)**	(43,819)
	82,134	97,301
ذمم مدينة أخرى	**3,000**	2,451
	85,134	99,752

12- دائنون تجاريون وآخرون

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
ذمم دائنة تجارية	**12,219**	10,969
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**17,080**	17,080
فوائد مستحقة	**4,636**	5,689
مستحقات لمكافآت الموظفين	**4,942**	4,937
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 14)	**2,483**	2,167
دفعات مقدمة	**315**	1,284
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**26,053**	13,065
	67,728	55,191

13- المخزون

	31 مارس 2020	*31 ديسمبر 2019*
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (مدققة)*
مواد خام	**17,994**	11,472
الأعمال قيد التنفيذ	**28,054**	32,792
بضاعة جاهزة	**2,246**	1,837
مواد استهلاكية وقطع غيار	**24,120**	22,279
	72,414	68,380

14- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ. المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
الشركة الزميلة		
دخل فوائد	**5,546**	4,570
أطراف أخرى ذات علاقة		
بيع الإسمنت	**3,760**	9,549
شراء مواد وخدمات	**(1,840)**	(2,431)

ب. تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
	2020	*2019*
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل	**845**	845
مكافأة نهاية الخدمة	**43**	43
	888	888

14- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
الشركة الزميلة	**29,444**	34,398
أطراف أخرى ذات علاقة	**9,429**	13,518
	38,873	47,916

د. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
أطراف أخرى ذات علاقة	**2,483**	2,167

15- النقدية وشبه النقدية

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
النقد في الصندوق	**468**	516
أرصدة نقدية لدى البنوك – حسابات جارية	**45,643**	23,470
أرصدة نقدية لدى البنوك – ودائع تأمين	**13,378**	6,308
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	**59,489**	30,294
ناقصاً: ودائع تأمين	**(13,378)**	(6,308)
نقدية وشبه نقدية	**46,111**	23,986

16- القروض البنكية

	31 مارس 2020 ***ألف درهم (غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم (مدققة)*
قروض مرابحة (1)	**103,340**	165,667
قروض قصيرة الأجل (2)	**180,000**	115,000
	283,340	280,667
ناقصاً: الجزء المتداول	**(199,975)**	(134,740)
الجزء غير المتداول	**83,365**	145,927

(1) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع بنك إسلامي محلي بإجمالي مبلغ 53,500 ألف دولار أمريكي (ما يعادل 196,600 ألف درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات تنتهي في 2023، بالإضافة إلى فائدة وفقاً للمعدلات السائدة بين بنوك الإمارات (ايبور) زائداً 1.95% لمدة ثلاثة أشهر. كما في تاريخ التقرير، تم استحقاق مبلغ 45,257 ألف درهم مقابل هذه التسهيلات. حصلت الشركة على هذا القرض وتم تقديمه لشركتها الزميلة في السنوات السابقة. يتم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ 311,186 ألف درهم (2019 – 303,839 درهم) كما في تاريخ التقرير.

حصلت الشركة على قرض مرابحة مع بنك إسلامي بمبلغ إجمالي 60 مليون ريال سعودي (ما يعادل 58.1 مليون درهم إماراتي) مستحق السداد على ستة أقساط نصف سنوية على مدى ثلاث سنوات تنتهي في 2022، بالإضافة إلى سعر الفائدة بين بنوك السعودية زائداً 1.5%. تؤثر سحوبات القرض المذكور على سداد التسهيلات القائمة. يتم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ 67,153 ألف درهم (2019 – 90,365 درهم) كما في تاريخ التقرير.

(2) تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد من بنك محلي بحد أقصى 185 مليون درهم (2019 – 145.2 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 265,683 ألف درهم (2019 – 317,377 ألف درهم) كما في تاريخ التقرير.

17- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها 59,651 ألف درهم (2019 – أرباح بمبلغ 38,139 ألف درهم)، على المعدل المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره 358,800 ألف سهم (2019 – 358,800 ألف سهم).

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

18- تقارير القطاعات

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين هما: 1) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات ذات العلاقة، و2) الاستثمارات في الأوراق المالية والعقارات والشركة الزميلة. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 (غير مدققة)			*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 (غير مدققة)*		
	الإسمنت ألف درهم	***الاستثمارات ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***	*الإسمنت ألف درهم*	*الاستثمارات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الإيرادات	**39,578**	–	**39,578**	54,305	–	54,305
التكاليف المباشرة	**(54,707)**	–	**(54,707)**	(51,712)	–	(51,712)
الاستهلاك	**(4,083)**	–	**(4,083)**	(3,808)	–	(3,808)
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية	**(6,064)**	–	**(6,064)**	(6,264)	–	(6,264)
مصاريف الانخفاض في القيمة	–	–	–	88	(4,570)	(4,482)
الدخل التشغيلي الآخر	**3,137**	**803**	**3,940**	3,525	839	4,364
تكاليف التمويل	**(2,927)**	–	**(2,927)**	(2,061)	(3,292)	(5,353)
دخل التمويل	–	**8,966**	**8,966**	–	8,052	8,052
دخل توزيعات الأرباح	–	**7,615**	**7,615**	–	24,903	24,903
أخرى	–	**(51,969)**	**(51,969)**	–	18,134	18,134
(خسائر)/ أرباح القطاع	**(25,066)**	**(34,585)**	**(59,651)**	(5,927)	44,066	38,139

	31 مارس 2020 (غير مدققة)			*31 ديسمبر 2019 (مدققة)*		
	الإسمنت ألف درهم	***الاستثمارات ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***	*الإسمنت ألف درهم*	*الاستثمارات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
موجودات القطاع*	**364,989**	**1,248,889**	**1,613,878**	376,255	1,378,461	1,754,716
مطلوبات القطاع	**268,316**	**103,340**	**371,656**	190,964	165,667	356,631

* 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 8، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أ) معلومات عن القطاعات الجغرافية

إن جميع مبيعات الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020، كان لدى الشركة ثلاثة عملاء (2019 – ثلاثة عملاء) بلغت إيراداتهم أكثر من 10% من إجمالي إيرادات الشركة.

19- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

	31 مارس 2020 ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*31 ديسمبر 2019* *ألف درهم* *(مدققة)*
ضمانات بنكية	**3,009**	3,009

20- 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 وذمم 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.

31 مارس 2020 (غير مدققة)	***المستوى الأول*** ***ألف درهم***	***المستوى الثاني*** ***ألف درهم***	***المستوى الثالث*** ***ألف درهم***	***المجموع*** ***ألف درهم***
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**687,976**	**53,394**	**41,868**	**783,238**
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	**146,727**	-	**146,727**
الإجمالي	**687,976**	**200,121**	**41,868**	**929,965**

31 ديسمبر 2019 (مدققة)	*المستوى الأول* *ألف درهم*	*المستوى الثاني* *ألف درهم*	*المستوى الثالث* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	748,577	63,912	41,868	854,357
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	205,180	-	205,180
الإجمالي	748,577	269,092	41,868	1,059,537

21- إدارة المخاطر

يستمر الوضع الراهن لتفشي فيروس كورونا المستجد، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، في التقدم ويتطور بسرعة. لذلك، يظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكلٍ 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 وباء فيروس كورونا المستجد (Covid-19)، 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.

22- معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي تأثير على النتائج المعلنة سابقاً.