

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتتفقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأي مدقق الحسابات حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق. إننا نرى أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور تدقيق هامة والتي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمية)

أمور التدقيق الهامة (تنمية)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
	<u>الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة</u>
تضمنت إجراءاتنا لتقدير تحليل انخفاض القيمة الذي أجرته الشركة ما يلي:	لدى الشركة ممتلكات ومكائن ومعدات بـ ٦٥٩,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن تاريخ إجمالي وصافي الخسائر المتكررة قد أدى إلى ظهور مؤشرات على انخفاض في القيمة.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بفحص المنهجية لتقدير قيمة الاستخدام للممتلكات والمكائن والمعدات طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الأفتراضات والتقديرات المستخدمة، بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة في تدبير توقعات التدفقات النقدية.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات الإدارة بشأن (١) معدلات نمو الإيرادات السنوية (ب) إجمالي هواشم الربح (ج) معدل النمو النهائي (د) مصاريف التشغيل (ه) النفقات الرأسمالية (و) التغيرات في رأس المال العامل، وذلك من خلال مطابقة التوقعات مع (١) النتائج التشغيلية السابقة (٢) الاتصالات الداخلية مع الإدارة ومجلس الإدارة.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات موضوعية المقيم الخارجي، بما في ذلك نطاق المهمة.</li> <li>• تحققنا من مدى ملاءمة عملية احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية.</li> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.</li> </ul>	خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمكائن والمعدات لديها باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تم تحديد قيمة الاستخدام من قبل الإدارة من خلال الاستعانة بمقيم خارجي. استنجدت الإدارة بأن قيمة الاستخدام كانت أعلى من قيمها الدفترية، لذا لم يلزم تكوين أي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
	<u>نظراً لوجود حكم جوهري وافتراضات وتقديرات غير مؤكدية عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد حدثنا ذلك بأمر تدقيق هام.</u>
	<u>يتضمن إيضاح ١٠ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة، ويتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.</u>

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
	<b>مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم</b>
في إطار أعمال التدقيق الخاصة بنا، تضمنت إجراءات تقييم تقدير الإدارة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ما يلي:	إن إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يبلغ ١٠٤,٠ مليون درهم، حيث تم إدراج مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١٣,٠ مليون درهم.
<ul style="list-style-type: none"> <li>استفسرنا من الإدارة عن فهم الإجراءات المتتبعة أثناء مراجعة المخزون وتقييم مخصص بند المخزون بطيء الحركة والمتقادم.</li> </ul>	يتضمن المخزون أنواع مختلفة والتي تم عرضها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكн تحقيقها، أيهما أقل. إن تقييم صافي القيمة الممكн تحقيقها للمخزون يستوجب حكمًا جوهريًا، لا سيما فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم والهامش الإجمالي السلبي السابق لعمليات البيع.
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتقييم التحليلات والتقييمات التي أجرتها الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية والمخزون بطيء الحركة والمتقادم مع الأخذ في الاعتبار الطلب المتوقع والقيمة السوقية المتعلقة بالمنتجات تامة الصنع.</li> </ul>	اعتمدت الإدارة على خبرتها والتحقق الفعلي والظروف التشغيلية وفهم طبيعة واستخدام بند المخزون وبناءً على ذلك قامت بتقديرات لمخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم. نظرًا لوجود حكم جوهري عند تقييم المخصص المطلوب، فقد حدتنا ذلك كأمر تدقيق هام.
<ul style="list-style-type: none"> <li>تابعنا جرد المخزون الذي قام به الخبير التابع للإدارة وقمنا بتقييم الوجود الفعلي لعينات مختارة من المخزون وحالتها.</li> </ul>	يتضمن الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية الإفصاح عن مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم، ويتضمن الإيضاح ٤ أحكام جوهيرية حول تطبيق السياسات المحاسبية.
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بفحص تقييم مخزون نهاية السنة لعينة من بند المخزون المحددة، بما في ذلك مراجعة الأحكام المعنية فيما يتعلق بالتقادم وصافي القيمة الممكн تحقيقها.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.</li> </ul>	

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام تقييم أساس مبدأ الاستثمارية
وقد تضمنت إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لافتراض مبدأ الاستثمارية ما يلي:	كما هو موضح في الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٤٥,٤ مليون درهم للسنة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٤٦,٥ مليون درهم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوزت المطلوبات المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون درهم.
• حصلنا على فهم للعملية المتعلقة بتقييم السيولة، والامتناع لتعهدات الديون وإعداد توقعات التدفق النقدي لفترة ١٢ شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي.	وكما هو موضح في تقييم مخاطر السيولة في الإيضاح ٢٨ حول البيانات المالية، فإن الشركة لديها مطلوبات مالية بمبلغ ٢١٣,٠ مليون درهم يلزم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن الشركة لديها نقدية وشبه نقدية بمبلغ ٣,٨ مليون درهم، وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ١٦٦,١ مليون درهم واستثمارات سائلة أخرى غير متداولة بمبلغ ٢,٢ مليون درهم وتسييلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٤٨,٥ مليون درهم.
قمنا بتحليل توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي يموّلها تم إعدادها، وراجحنا معقولية الافتراضات الرئيسية المعنية مثل التدفقات النقدية الواردة المتوقعة من مبيعات المنتجات والتمويل الخارجي والتدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية والأنشطة الأخرى.	تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستثمارية. لقد كان توفر التمويل الكافي والوفاء بموازناتها، بما في ذلك أهداف الإيرادات، وتقييم الإدارة لما إذا كانت الشركة ستتمكن من الاستثمار في الوفاء بالتزاماتها بموجب تعهداتها التمويلية أموراً هامة لافتراض مبدأ الاستثمارية، وبناءً عليه كانت جوانب جوهيرية في تدقيقنا.
فيما يتعلق بتوقعات الإيرادات، قمنا بمراجعة معقولية التقديرات التي أجرتها الإدارة من خلال تقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات المبيعات وأسعار المبيعات تتوافق مع الإيرادات السابقة حتى تاريخه، وأوامر الشراء المعتمدة حتى تاريخه والموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. كما قمنا بالاستعلام عن تحليل سيناريو بديل للإدارة باستخدام توقعات الحد الأدنى للإيرادات والافتراضات الرئيسية المصاحبة للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات التي ستؤدي إما بشكل فردي أو جماعي إلى استنتاجات بديلة.	وقد اسندت هذا التقييم إلى حد كبير على توقعات وتقديرات الإدارة. ويمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية، المقدرة والنتائج المتوقعة وهوامش الربح من العمليات، وهي كذلك، على وجه الخصوص، حساسة لأسعار المواد الخام المتوقعة وأسعار مبيعات منتجات الشركة في المستقبل المنظور وتتوفر تسهيلات القروض الكافية.
قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة لفهم الخطط المستقبلية وتحديد المعلومات المتداضضة المحتملة.	

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

**أمور التدقيق الهامة (تمة)**

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام <u>تقييم أساس مبدأ الاستمرارية (تمة)</u>
• حصلنا على فهم لخطة التمويل والتقدم المحرز في التنفيذ على أساس الخطة حتى تاريخ هذا التقرير. قمنا بمراجعة خيارات التمويل التي يتم النظر فيها من قبل الشركة وقمنا بإجراء تقييمنا الخاص لاحتمالية وجود كل خيار.	
• قمنا بمطابقة تفاصيل التسهيلات الائتمانية المستخدمة وغير المستخدمة المتاحة للشركة (بما في ذلك تعديل وتمديد التسهيلات الائتمانية) مع المستندات الثبوتية.	
• قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.	

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نندي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريه. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريه في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريه، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياط أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تتوى تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تمة)

#### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، تقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

▪ تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرى الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمم أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

▪ الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

▪ تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

▪ الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستثمارية وتقدير، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلتقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستثمارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.

▪ تقييم العرض العام وهيكيل ومحظى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، وبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت، والإجراءات المتخذة لإنهاء التهديدات أو تطبيق الضوابط.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور تدقيق هامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر لل العامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (تمة)

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير المدير مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن وجدت في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٣ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستتر انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) يبين إيضاح (٧)(أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست و يونغ

  
 موقعة من:  
 وردة إبراهيم  
 شريك  
 رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٣ فبراير ٢٠٢٣  
 الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**بيان الأرباح أو الخسائر**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	
٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	٣٤٨,١١٢,٩١١	٥	الإيرادات من عقود العملاء
<u>(٣٧٧,١٠٨,٣٦٠)</u>	<u>(٣٧٨,٥٦٩,٨٢٩)</u>		تكلفة المبيعات
(٣٦,٤٧٠,٩٧٨)	(٣٠,٤٥٦,٩١٨)		<b>إجمالي الخسائر</b>
٣,٩٣٣,٣٦٧	٥,٢٣٣,٥٦٩	٦	دخل تشغيلي آخر
(٣٩,٦١٩,٥٦٠)	(٢٨,٠٣٢,٢٠٧)	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
١١,٢٠٨,٣٣٥	(٨٩١,٨٠٨)	٨	(خسائر) / دخل الاستثمار
(٢,٢٢٩,٣٠١)	(٢,٦٤٠,٨٧٣)		تكلفة التمويل
<u>١٠,١٨٩,٨١٢</u>	<u>٢,٣٨٤,٩٣٩</u>	٩	دخل آخر
<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	<u>(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)</u>		<b>خسارة السنة</b>
<u><u>(٠,١٣)</u></u>	<u><u>(٠,١٣)</u></u>	٢١	<b>ربحية السهم: الخسارة الأساسية للسهم</b>

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الخسائر للسنة	بنود الدخل الشامل الأخرى:	
<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	<u>(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)</u>	
١٠٣,٧٤٤	١٣,٤٤٣,٤٦٢	(١) ١٢
<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	<u>٨١,٨٣٧</u>	(ب) ١٢
<u>١,٦٦٧,٥٥١</u>	<u>١٣,٥٢٥,٢٩٩</u>	
<u>(٥١,٣٢١,٢٧٤)</u>	<u>(٤٠,٨٧٧,٩٩٩)</u>	
		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
		ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٥٩,١٥٨,١١٦	٦٥٩,٤١٦,٣٦٣	١٠	الموجودات
١٢,٦٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠	١١	الموجودات غير المتداولة
٣١,١٣٧,٢٩٣	٢,٢٢٣,١٠١	(١٢)	موجودات ثابتة
٢,٠٦٧,٢٨٣	١,٥٦٧,٢٨٣	١٣	عقارات استثمارية
<u>٧٠٤,٩٩٢,٦٩٢</u>	<u>٦٦٩,٦٣٦,٧٤٧</u>		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال بنود
			الدخل الشامل الأخرى
			مدينون تجاريون وآخرون
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٨,٧٩٤,٣٢٥	٩٠,٩٣٢,٩٤٣	١٤	موجودات متداولة
٥٤,٤٠٠,٨٢٨	٦٠,٢٩٨,٧٣٦	١٣	مخزون
٣٧,٠٢٤,٩٦٧	٩,٩١٥,١٠٢	(١٢)	مدينون تجاريون وآخرون
٧,١٨٢,١٦١	٣,٧٧٤,٧٨٤	١٥	الاستثمارات المدروجة بالقيمة العادلة من
<u>١٧٧,٤٠٢,٢٨١</u>	<u>١٦٤,٩٢١,٥٦٥</u>		خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٨٨٢,٣٩٤,٩٧٣</u>	<u>٨٣٤,٥٥٨,٣١٢</u>		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	١٧	حقوق الملكية
(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٢)	رأس المال
(٧٨,١٨٩,١٩٤)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)		احتياطييات
<u>٦٤١,٣٤٧,١٨٧</u>	<u>٦٠٠,٤٦٩,١٨٨</u>		احتياطييات القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
٨,٤٨٠,٧٨٣	٨,٥٧٩,٢٧١	١٨	مطلوبات غير متداولة
١٢٢,٩٤٩	-	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨,٦٠٣,٧٣٢</u>	<u>٨,٥٧٩,٢٧١</u>		قروض لأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٩٩٦,٥٧٤	٥١,٠٦٢,١٢٠	١٩	مطلوبات متداولة
٢٠٠,٤٦٩	١٢٣,٤٢٨	١٩	سلفيات من البنوك
٢٠٣,٢٤٧,٠١١	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥	٢٠	قرض لأجل
<u>٢٣٢,٤٤٤,٠٥٤</u>	<u>٢٢٥,٥٠٩,٨٥٣</u>		دائنون تجاريون وآخرون
<u>٢٤١,٠٤٧,٧٨٦</u>	<u>٢٣٤,٠٨٩,١٢٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٨٢,٣٩٤,٩٧٣</u>	<u>٨٣٤,٥٥٨,٣١٢</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كaid عمر صقر محمد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٦٤١,٣٤٧,١٨٧	(٧٨,١٨٩,١٩٤)	(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	-	-	-	الخسارة للسنة
<u>١٣,٥٢٥,٢٩٩</u>	<u>١٣,٤٤٣,٤٦٢</u>	<u>٨١,٨٣٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٤٠,٨٧٧,٩٩٩)</u>	<u>(٤٠,٩٥٩,٨٣٦)</u>	<u>٨١,٨٣٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>-</u>	<u>(٢٧,٣١٩,٠٣١)</u>	<u>٢٧,٣١٩,٠٣١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ((إيضاح ١٢ ()))
<u>٦٠٠,٤٦٩,١٨٨</u>	<u>(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)</u>	<u>(١٢,٢٧٤,٢٠٢)</u>	<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تممة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	احتياطي خسائر متراكمة	القيمة العادلة	الاحتياطيات	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧١٣,١٩٥,٨٨١	(٨,٠٠٥,٤١٦)	(٥٨,٥٣٧,٥٧٤)	٣٦٩,١٩٠,٤٦١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	-	-	-	الخسارة للسنة
<u>١,٦٦٧,٠٥١</u>	<u>١٠٣,٧٤٤</u>	<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٥١,٣٢١,٢٧٤)</u>	<u>(٥٢,٨٨٤,٥٨١)</u>	<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(١٧,٢٩٩,١٩٧)	١٧,٢٩٩,١٩٧	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ((إيضاح ١٢ (أ)))
<u>(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٢٠,٥٢٧,٤٢٠)</u>	<u>-</u>	توزيعات أرباح ((إيضاح ٢٢))
<u>٦٤١,٣٤٧,١٨٧</u>	<u>(٧٨,١٨٩,١٩٤)</u>	<u>(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)</u>	<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

# شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

## بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)		خسارة للسنة
٤٤,٩٤٨,١٢٠	٥٥,٠٧٨,٨٧٧	١٠	تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٢,٢٢٩,٣٠١	٢,٦٤٠,٨٧٣		استهلاك الممتلكات والمكاتب والمعدات
٥٤٨,٠٣٧	٧٤٣,٤٦٥	١٨	تكلفة التمويل
(٢١٢,٦٨٦)	١,١٠٨,٣٢٧	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٩٣٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٥٦)	١١	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(ج) ١٤	ربح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٥,٠٨٠,٩٣١)	٢٠٢,٠٩٩	٨	شطب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(٨٨٧,٥٣٢)	٣,٣٨٩,٦٩٤	٨	خسارة / (ربح) غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٣٠٩,٨٧٢)	(٢,٦٦٢,٩٢٩)	٨	خسارة / (ربح) من بيع استثمارات بالأوراق المالية
(٤٠٠,٠٠٠)	-		دخل فوائد وتوزيعات أرباح
(١٧,٠٨٨,٨٨٨)	(١,٩٣٩,٩٤٨)		تسوية ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
٣٧,٩٢٢,٧٥٦	{٦,٥٠٦,٢٣٥}		التعديلات في رأس المال العامل
(٧,٨٤٢,٣٩٨)	{٤,١٣٨,٦١٨}		مدينون تجاريون وآخرون
٦٢,٥٨٨,٨٢٨	(٢٨,٤٢٦,١٤٩)		مخزون
٧٥,٥٨٠,٢٩٨	(٤١,٠١٠,٩٥٠)		دائنوں تجاریون وآخرون
(٨٨٢,٤٩٤)	(٦٤٤,٩٧٧)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٢٢٩,٣٠١)	(٢,٦٤٠,٨٧٣)		تكليف تمويل مدفوعة
٧٢,٤٦٨,٥٠٣	(٤٤,٢٩٦,٨٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٧٢١,١٥٥)	(٥٥,٣٣٧,١٤٤)		الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٩٣٣,٩٣٨)	(٤,٩٢١,٣٤٩)		شراء الممتلكات والمكاتب والمعدات
٢٧,٣٢١,٠١١	٧٠,٨٧٨,٩١٢	١٠	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٦,٢٣٧,٠٥٦		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٣,٣٠٣,٤٣٢	٢,٦٦٠,٤٢١	١٢	مبالغ محصلة من العقارات الاستثمارية
٦,٤٤٠	٢,٥٠٨		توزيعات أرباح مقيدة
(٢٥,٠٢٤,٢١٠)	١٩,٥٢٠,٤٢٤		دخل الفوائد
١٤٠,٧٠٤,٥٤٤	١٧٤,٦٤٧,٧٨١		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٧,٢٠٥,٩٧١)	(١٥٢,٥٨٢,٢٢٥)		الأنشطة التمويلية
(١٨٨,٩٨٤)	(١٩٩,٩٩٠)		المبالغ المحصلة من سلفيات البنوك
(١٩,٨٣٩,٦٥١)	(٤٩٦,٥٥٧)		سداد سلفيات البنوك
(٤٦,٥٣٠,٠٦٢)	٢١,٣٦٨,٩٩٩		سداد القروض لأجل
٩١٤,٢٣١	(٣,٤٠٧,٣٧٧)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٦,٢٦٧,٩٣٠	٧,١٨٢,١٦١		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
٧,١٨٢,١٦١	٣,٧٧٤,٧٨٤	١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## ١ - الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رئيس الخيمة ("الشركة") التي لديها رخصة رقم ٣٢ كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميركي رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رئيس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٢٩٥، رئيس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٠٢٠، أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الإسمنت بجميع أنواعه.

## ١ - ١ تقييم افتراضات مبدأ الاستثمارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٥٤,٤ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٤٦,٥ مليون درهم وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون درهم. ونتيجة للتباين الاقتصادي العام الناجم عن عواقب انتشار فيروس كوفيد-١٩ وتغيرات الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية واستمرار زيادة الضغوط على سلاسل التوريد، فقد تأثرت النتائج التشغيلية تأثيراً سلبياً.

من أهم التحديات خلال السنة، اضطراب سلاسل التوريد في أعقاب جائحة كوفيد-١٩ والتعافي منها، الأمر الذي أدى إلى ارتفاع في أسعار الوقود والطاقة عالمياً، بينما زادت حرب روسيا وأوكرانيا الجارية من سوء الموقف، وكذلك مراقبة التكلفة الثابتة وتمرير زيادة التكاليف إلى العملاء وانتظام جداول الصيانة في ظل القيود المفروضة عالمياً على الحركة والتجارة بسبب الجائحة. أظهرت الشركة قدرًا كبيراً من المرونة من كافة النواحي واتخذت جميع الإجراءات المتاحة للاستفادة من الموقف لما فيه صالح الشركة. إن إجراءات مراقبة التكلفة والاستراتيجيات المختلفة التي اعتمدت其 الإدارة في ٢٠٢٢ في كافة النواحي مع التركيز على تقليل التكاليف الثابتة بشكل خاص، قد بدأت جميعها تؤتي ثمارها خلال السنة. قامت الشركة خلال السنة بتحسين إجمالي خسارتها من ١٠,٧٪ للسنة السابقة إلى ٨,٧٪ للسنة الحالية وتحسن الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من السالب ٥,٨ مليون درهم إلى الموجب ٣,٣ مليون درهم.

ومن أجل التمكن من التعامل مع آثار استمرار ارتفاع أسعار الطاقة والسلع، وبيئة أسعار البيع العالمية، بالإضافة إلى الآثار الناجمة عن انتشار فيروس كوفيد-١٩ والارتباك العالمي، تعمل الإدارة بشكل مستمر على مراجعة أعمال الشركة وتأكيد الاستراتيجيات.

فيما يلي المسار التكتيكي للإجراءات المتبعة:

- مراجعة زيادة الأسعار في السوق المحلي وإعادة التفاوض بشأن الأسعار مع عملاء التصدير
- فتح أسواق جديدة لكل من المنتجات الحالية والجديدة في قطاع التصدير
- خفض التكاليف وتحسين الكفاءة قدر المستطاع
- تدابير الحفاظ على الطاقة والمزج بشكل ملائم بين مصادر الطاقة والاستخدام الفعال والكافء للموارد المتاحة لنكون جهة الإنتاج الأقل تكلفة في الدولة
- استعادة كفاءة الماكينات بعد الصيانة الناجحة التي تأخرت بسبب فيروس كوفيد-١٩
- أتممت الواجهات البنية للآلات مع تخطيط الموارد المؤسسية ERP من أجل البيانات الفورية وصنع قرارات فعالة
- الحد من النفقات الرأسمالية الاختيارية مع الحفاظ على قدرة الشركة على زيادة الإنتاج عند تحسن أسعار الأسمنت والاقتصادات
- إدارة صارمة لرأس المال العامل من خلال التفاوض بشأن شروط الدفع مع الموردين

أعدت الإدارة توقعات التدفقات النقدية لفترة تزيد عن ١٢ شهراً. تم النظر في سينarioهات مختلفة لاختبار مرونة الشركة في مواجهة مخاطر الأعمال بما في ذلك:

- تحركات عكسية كبيرة في أسعار الطاقة والوقود وأسعار بيع الأسمنت أو مزيج منها
- عدم القدرة على تحقيق أهداف الطلب المتوقعة

## ١ - ١ تقييم افتراضات مبدأ الاستثمارية (تمة)

في ضوء ذلك، قررت الإدارة أن الشركة لديها مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية حتى تحسن مقاييس الأداء، وهو أمر متوقع في المستقبل القريب. إن الشركة لديها حالياً مستويات استدانة منخفضة وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الظروف المعاكسة مقارنة بمنافسيها، مما يوفر لها مساحة كافية للتخفيف من مخاطر التشغيل السلبية وخطر الإخلال بأية تعهدات للديون. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة مبلغ ٤٨,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٤٦,٩ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

طبقاً لمنظور الشركة الخاص بالتوقعات والتسهيلات القائمة، ترى الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على العمل والامتثال لتعهداتها المالية وستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناءً على ذلك توصلت إلى حكم بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

## ٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافتراضات المحاسبية

### أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والعقارات الاستثمارية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تعرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة أيضاً لدى الشركة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب (درهم) إلا إذا أشير لغير ذلك.

### التغيرات في السياسات والافتراضات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء ما يلي:

### المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالابتعاد المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد. لم يكن لاتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تممة)

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تممة)

- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- العقود المحمولة بالالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧ .
- الإشارة إلى الإطار التصورى - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والمكان والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
- المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
- المعيار المحاسبى الدولى رقم ٤ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تتوى الشركة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقضاء، عندما تصبح سارية المفعول. من غير المتوقع أن يكون لأغلبية التعديلات أدناه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (يسري مفعوله لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع شرط وجود أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أو قبل التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لأول مرة).
- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متداولة (يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي)
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٨ (يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. ويسمح بالاتباع المبكر ما دامت هذه الحقيقة قد تم الإفصاح عنها).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر). نظراً لأن تعديلات بيان الممارسة رقم ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأمور الجوهرية على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.
- بيع أو مساهمة بال موجودات بين المستثمر وشريكه الشقيق أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البختي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٢ (يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- بند مطلوبات عقد الإيجار في عقد بيع وإعادة إيجار - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

### - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه.

#### تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

#### مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يستحق لها مقابل هذه البضائع.

#### توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم تثبيت إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يكون هناك حق للمساهم في الحصول على الدفعة.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق ويسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يخص بالضبط المقوضات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية مقابل صافي القيمة الدفترية لبند الموجودات.

#### أرصدة العقود

##### الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ).

#### مطلوبيات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيًّها يحدث أولاً) من عميل قبل قيام الشركة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

#### الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناكصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتکاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضروريًا خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات بإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تکاليف الصيانة والتوصیح الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل عند صرفها. إن القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تکاليف بند الموجودات المعنی إذا تم استئفاء معيار تثبيت المخصص.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### الموجودات الثابتة (تنمية)

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعوام المقدرة لاستخدام الموجودات باستثناء بعض المكائن والآلات ومحطات الطاقة التي يتم استهلاكها باستخدام وحدات طريقة المنتج، كما يلي:

أبنية وطرق مكائن وألات	٣٥ سنة
محطات الطاقة	١٥ سنة / وحدات الانتاج
سيارات ومعدات	وحدات الانتاج
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	٥ سنوات
	٣ سنوات

معدلات وحدات الإنتاج على وحدات الإنتاج المتبقية المقدرة للآلات والمكائن ومحطات الطاقة والتي تقلس بالطن والميغاواط على التوالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠، والتي يتم تحديدها من قبل استشاري خارجي مستقل. ويتم تقدير وحدات الإنتاج المتبقية هذه مع مراعاة تشغيل وصيانة الآلات والمكائن ومحطات الطاقة وفقاً للمعايير الصناعية المعتمدة دولياً.

يشطب بند الموجودات الثابتة عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقعاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محاسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الدخل الشامل في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمار استخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

إن قطع الغيار التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة يتم رسميتها على هذا النحو ويتم معالجتها محاسباً وفقاً لذلك. إن لم تستوفي قطع الغيار لمعايير تثبيت الموجودات الثابتة، يتم إدراجها في المخزون أو استهلاكها وتسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. بينما استهلاك قطع الغيار عند استخدامها، وليس عند الحصول عليها. يتم استهلاك قطع الغيار على المدى القصير من عمر الاستخدام وعمر الاستخدام المتبقى والمتوقع لبند الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. قبل توفر قطع الغيار للخدمة، يدرج أي انخفاض في القيمة على أنه خسارة انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات يتم توضيحها في الإيضاح ٤ والإيضاح ١٠ (أ).

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتکبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالين كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
- بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد المباشرة والعملاء وجاء من المصروفات العامة للتصنيع استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتران

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادي، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

#### الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أدلة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

##### الثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الندم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .١٥

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

(١) الموجودات المالية (تممة)

الثبتت الأولي والقياس (تممة)

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادلة) يتم ثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

تضمن الموجودات المالية للشركة الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين الآخرين والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة؛
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن التثبيت
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم ثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن التثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين الآخرين.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٢ أدوات المالية: العرض وغير محققه بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تضمينها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم ثبيت توزيعات الأرباح كدخل استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعـة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم ثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية غير المدرجة ولبعض استثماراتها المدرجة في هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يشتمل هذا التصنيف على استثمارات في حقوق الملكية المدرجة والتي لم تقم الشركة باختيارها بشكل حتمي لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة كدخل استثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعية الخاصة بها.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيالها ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- ينتهي الحق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عائقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستمرة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإنما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوتلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حولت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحول إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتبسيط بند مطلوبات مرتبطة بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحول وبند المطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحفظ بها الشركة.

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتبسيط مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

(١) الأدوات المالية (تممة)

(١) الموجودات المالية (تممة)

الانخراط في قيمة الموجودات المالية (تممة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحليتين. بالنسبة لفترات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تحويل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التغير المحتملة خلال الأشهر الائتي عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك الفترات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتحصيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للشركة، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينيين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي مختلف عن السداد عندما يتاخر سداد الدفعية التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي مختلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الأقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والقروض لأجل والدائنين الآخرين.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تممة)

(٢) المطلوبات المالية (تممة)

القياس اللاحق (تممة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تممة)

تحسب التكالفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتکاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كنکاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

تنطبق هذه الفئة عادةً على الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والقروض لأجل والدائنين الآخرين.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإخلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المعرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإخلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الشامل.

(٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتعقيم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانهيار في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات. إن المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات أو للوحدات المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تحفيظه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقدير مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بأية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانهيار في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والإحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالشركة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والإحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانهيار في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتحقق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعد تقديره سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانهيار في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تممة)

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانهاب في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة المبلغ الممكن تحصيله للموجودات أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانهاب في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانهاب في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ لانهاب في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت مثل هذا الانعكاس في بيان الدخل ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يكون التعامل مع العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

#### تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكاليف بند الموجودات. يتم تحويل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في السنة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبد لها منشأة ما بخصوص افتراض الأموال.

#### العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ التقرير المالي. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تظهر فيها. يتم تحديد القيم العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم معتمد خارجي مستقل.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في الأرباح أو الخسائر في سنة الشطب. عند تحديد المبلغ من التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للمشتري (إن وجد).

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى عقار يشغل المالك فإن التكلفة المقررة للاحتساب لاحقاً تكون القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وإذا ما أصبح أحد العقارات التي يشغلها مالكونها عقاراً استثمارياً، تقوم الشركة بمعالجة هذا العقار محاسباً وفقاً للسياسة المذكورة في بند الموجودات الثابتة حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

#### قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متداول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### قياس القيمة العادلة (تنمية)

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشرورة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل عند إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية، مثل الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية عمومية.

لعرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات وبند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإيضاحات ٤ و ١٢ و ٢٦.

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول /غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولًا عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- محفظ به بشكل رئيسي لغرض المتأخرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تنمية)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر بند المطلوبات متداولًا إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

#### الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدى محدد والتي تخضع لمخاطر تغيرات غير جوهرية في القيمة.

#### توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين والمصادقة عليه من قبل الجهة التنظيمية للسوق. يتم التوقف عن تثبيت مبلغ التوزيع من حقوق الملكية ويتم تحويله إلى المطلوبات.

#### المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة أحداث سابقة، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تدبير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

#### المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت الموجودات الطارئة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل لمزايا الاقتصادية.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### مكافآت الموظفين

##### خطة التوزيع المحددة

إن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في الشركة هم أعضاء في خطة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي التي تديرها الحكومة بموجب قانون العمل الاتحادي ساري المفعول. يتوجب على الشركة المساهمة بنسبة ١٢.٥٪ من "راتب حساب المساهمة" لتكاليف الرواتب في نظام استحقاقات التقاعد وذلك لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢.٥٪ على التوالي في "راتب حساب المساهمة" ضمن الخطة. إن الالتزام الوحيد للشركة فيما يتعلق بخطة التقاعد والضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة (١٢.٥٪). يتم تحويل المساهمات ضمن الأرباح أو الخسائر.

##### الإجازة السنوية

يتم تكوين مخصص لبند المطلوبات المقدر للإجازات السنوية نتيجةً لخدمات المقدمة من الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة.

##### مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستد المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص لتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

ويتم إدراج مخصص الإجازات السنوية كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كبند مطلوبات غير متداول.

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصروفات والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المكتسبة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصروفات، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

##### العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر الصرف الفوري بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن البنود غير النقدية التي تقاد حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### العملات الأجنبية (تنمية)

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصارييف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بالتبسيط الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصارييف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإصلاحات المرتبطة بها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتاثرة في السنوات المستقبلية.

#### الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة للاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترى أن الشركة لديها الموارد الازمة لتمكنها من مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها (إيضاح ١-١).

بناءً على ما ذكر أعلاه، ترى الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور، وبناءً عليه، تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على الأوراق المالية، تقرر الإدارة تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، راعت الإدارة المعيار المفصل لتحديد التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ووفقاً لذلك، فإن الإدارة مقتuesta بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

#### العناصر المكونة للموجودات الثابتة

يتم استهلاك موجودات الشركة والمصنفة ضمن الموجودات الثابتة، على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الاقتصادي المقدر أو طريقة وحدة الانتاج. عند تحديد العمر الاقتصادي المقدر لبند الموجودات، يتم تقسيمه إلى أجزاء مكونة رئيسية بحيث يتم استهلاك كل جزء من مكوناته بشكل منفصل. يلزم إجراء أحكام لتحديد المكونات الرئيسية لبند الموجودات الأكبر، وعند تحديد أحد المكونات الرئيسية، تراعي الإدارة الأهمية الكمية للجزء المكون بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الاختلاف في العمر المقدر، مقارنة ببند الموجودات الرئيسية ونمط استهلاكه ودورة استبداله وخطة الصيانة.

#### تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على العقارات فيما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات ضمن الموجودات الثابتة أو كعقارات استثمارية. كما تقوم الشركة بتصنيف العقارات كموجودات ثابتة عندما تكون العقارات محتفظ بها للاستخدام من قبل أو قيد التشغيل للشركة. وتقوم الشركة بتصنيف العقارات كعقارات استثمارية عندما تكون هناك رغبة في الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال أو للإيجار أو لاستخدامات غير محددة. تقوم الشركة بتغيير التصنيف عند تغير غايتها.

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

##### التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. إن افتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس المقلبيس المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

##### استهلاك وحدات الإنتاج

يتم استهلاك بعض بنود الموجودات الثابتة باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على الطاقة الإنتاجية المتبقية التي يتم تحديدها بواسطة استشاري خارجي مستقل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. وينتج عن ذلك رسم استهلاك تتناسب مع الطاقة الإنتاجية المقدرة لبند الموجودات الثابتة ذات الصلة. ويرتبط عمر كل بند من الموجودات الثابتة، والذي يتم تقديره سنويًا، بكلٍّ من قيود العمر الفعلي والتقييمات الحالية للطاقة الإنتاجية المتبقية على افتراض أن تشغيل وصيانة الموجودات الثابتة يتم وفقاً للمعايير المعتمدة دولياً. تتطلب هذه الاحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك عدد وحدات الإنتاج المتبقية وتقديرات المصارييف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج أو تغيرات التقديرات للمصارييف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الطاقة الإنتاجية المقدرة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الطاقة الإنتاجية، بما في ذلك ما يلي:

- المشاكل التشغيلية غير المتوقعة
- عيوب التصنيع
- التعديلات غير المناسبة التي تمت
- الاستبدادات غير المناسبة التي تمت
- أعمال الصيانة السيئة
- تقليل حالات التوقف غير المجدولة المكافحة والتي تحدث نتيجةً لحالات القصور في التشغيل

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقديره والتقطيعية بواسطة الاعتمادات المستدبة وأشكال تأمين الائتمان الأخرى).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدحرج الظروف الاقتصادية المتوقعة (جمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرى. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتبع بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة مبنية في الإيضاحين ١٣ و ٢٨.

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينية التجارية (نهاية)

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينية التجارية مبلغ ٥٤,٤ مليون درهم (٢٠٢١ - ٤٠,٤ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٤,٠ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢,٩ مليون درهم).

##### وجود المخزون

تتألف المخزونات من المواد الخام التي تم شرائها (الحجر الجيري والرمل وأسمنت الخبث المعدني والجبس وخام الحديد وصخر البوكسيت) والأعمال قيد التنفيذ (الأجر القاسي والذي يتم وضعها ضمن مخازن مظللة ومبنية لهذا الغرض). نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزونات وتحويلها إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكتافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مساحين مستقلين لتقدير الكميات باستخدام طرق علمية معينة لحساب القياسات وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على مخزون مماثل في صناعة الأسمنت.

##### الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتياط بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٠٤,٠ مليون درهم (٢٠٢١ - ٩٩,٨ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقدمة بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢١,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر.

##### القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المتدالة في الأسواق النشطة، يتم قياس القيمة العادلة الملحوظة أو غير الملحوظة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث ملائم. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الممكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، فإن درجة من الحكم مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المرجح لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على نموذج السوق (أي، طريقة مقارنة المبيعات) ونموذج التكلفة (أي، طريقة تكاليف استبدال الموجودات المستهلكة). يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الدخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد مبنية في الإيضاح ١٠ (أ).

**٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)****التقديرات والافتراضات (نهاية)****القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية**

تقوم الشركة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للعقارات الاستثمارية، تستند منهجية التقييم المستخدمة إلى الأسعار الحالية في السوق النشط للعقارات المماثلة. في غياب هذه المعلومات، حددت الشركة المبالغ ضمن مجموعة من تقديرات القيمة العادلة المعقولة. عند إصدار حكمها، أخذت الشركة في الاعتبار الأسعار الحديثة للعقارات المماثلة في نفس الموقع والظروف المماثلة، مع إجراء تعديلات لتعكس أية تغيرات في الطبيعة أو الموقع أو الظروف الاقتصادية منذ تاريخ حدوث المعاملات بتلك الأسعار. يستند هذا التقييم إلى بعض الافتراضات، والتي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١١.

**الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة، باستثناء محطات الطاقة وخط الإنتاج المصنف كجزء من المكائن والآلات**

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار المقدرة للموجودات الثابتة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع أو الفعلي للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار المقدرة بشكل سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

**٥ - الإيرادات من عقود العملاء****(أ) معلومات الإيرادات المفصلة**

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

نوع الإيرادات بيع السلع	الأسواق الجغرافية	داخل الإمارات العربية المتحدة	خارج الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
				<u>٣٤٨,١١٢,٩١١</u>	<u>٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢</u>
				<u>١٢٠,٧٢٣,٨١٧</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٧٤١</u>
				<u>٢٢٧,٣٨٩,٠٩٤</u>	<u>٢٦٥,٢٠١,٦٤١</u>
				<u>٣٤٨,١١٢,٩١١</u>	<u>٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢</u>

**شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.**

**إيضاحات حول البيانات المالية**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تنمية)**

**(أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تنمية)**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢</u>	<u>٣٤٨,١١٢,٩١١</u>	<b>توقف تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين</b>

تضمن الإيرادات مبلغ ٢٥٩,٠ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٤٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٢٠٢١ - ٣١٣,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٩٢٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

**(ب) أرصدة العقود**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>٣٧,٤٦٨,٦٦٠</u>	<u>٥٠,٣٢٣,٨٨٣</u>	<b>بند الموجودات الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)</b>

١,٤١٠,٧٤٢	<u>١٣,٤٤٣,١٥٢</u>	<b>بند المطلوبات: دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٠)</b>
-----------	-------------------	-------------------------------------------------------------

**(ج) التزامات الأداء**

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويستحق الدفع عموماً خلال ١٨٠-١٥٠ يوماً من التسليم (٢٠٢١ - ١٥٠ إلى ١٨٠ يوماً).

# شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

## إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٦ - دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة، بلغ الدخل المكتسب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٥,٢ مليون درهم (٢٠٢١ - ٣,٩ مليون درهم).

### ٧ - المصروفات البيعية والعمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٣,٨٣٤,٤١١	١٨,٠٧١,٥٢٥	رسوم التحميل
١١,٨٦٦,٣٩٣	١٢,٢٤٤,٣٤٧	رواتب ونفقة الموظفين المدفوعة (إيضاح (ب))
٥٣٩,٤٤٧	١,٠٥٩,٠٩٩	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٩٦٢,٤٣٤	٩٧٠,١١٧	أتعاب مهنية
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمقادم المشطوب
(٢١٧,٦٨٦)	١,١٠٨,٣٢٧	مخصص / (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣))
١٣٤,٢٠٧	٨٠,٣٦٩	عروض مبيعات
<u>٢,٥٠٠,٣٥٤</u>	<u>٢,٤٩٨,٤٢٣</u>	أخرى
<u>٣٩,٦١٩,٥٦٠</u>	<u>٢٨,٠٣٢,٢٠٧</u>	

أ) بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تمت خلال السنة بمبلغ ٦,٥٥٠ درهم (٢٠٢١ - لا شيء).

ب) تم تخصيص رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين لسنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٨,٧٩٨,٤٢٥	٢٠,٨٥٢,٢٨٨	تكلفة المبيعات
<u>١١,٨٦٦,٣٩٣</u>	<u>١٢,٢٤٤,٣٤٧</u>	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
<u>٣٠,٦٦٤,٨١٨</u>	<u>٣٣,٠٩٦,٦٣٥</u>	

## - ٨ - (خسائر) / دخل الاستثمارات - صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٥,٠٨٠,٩٣١	(٢٠٢,٠٩٩)
٣,٣٠٣,٤٣٢	٢,٦٦٠,٤٢١
١,٩٣٠,٠٠٠	-
-	٣٧,٠٥٦
٨٨٧,٥٣٢	(٣,٣٨٩,٦٩٤)
٦,٤٤٠	<u>٢,٥٠٨</u>
<u>١١,٢٠٨,٣٣٥</u>	<u>(٨٩١,٨٠٨)</u>

(الخسائر) / الأرباح غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢) دخل توزيعات الأرباح أرباح من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح ١١) ربح من بيع العقارات الاستثمارية (إيضاح ١١) (الخسائر) / الأرباح غير المحققة من استبعاد استثمارات درجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر دخل فوائد

## - ٩ - دخل آخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتألف الدخل الآخر بشكل رئيسي من مبيعات الخردة. في السنة السابقة، يتضمن الدخل الآخر مبلغ ٦,٧ مليون درهم حصلت عليه الشركة كتعويض عن منح قطعة أرض لجهاز ميناء رأس الخيمة. تم تحصيص قطعة الأرض للشركة في السنوات السابقة من قبل حكومة رأس الخيمة مقابل لا شيء.

١٠ - الموجودات الثابتة

المجموع درهم	قطع الغيار درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات درهم	سيارات ومعدات درهم	محطات الطاقة درهم	آلات ومكان درهم	مباني وطرق درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ للإضافات تحويلات
١,٨٩٨,١٧١,٦٨٠ ٣٥,٧٢١,١٥٥ -	١٣٦,٠٦٦,٠٨٢ ٣٤,٠٥٢,٢٢٧ (٣٦,٥١٦,٨١٦)	٣,٦٨٦,٧٢٧ - (٣,٦٨٦,٧٢٧)	١٠,٣٣٣,٦٤٤ ١٩٦,١٦٥ -	١٦,٧١٧,٣٨٤ ٦٧٦,٨٣٠ -	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦ - -	١,٠٨٥,٦٦٦,٠٠٨ ٧٩٥,٩٣٣ ٤٠,٢٠٣,٥٤٣	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩ - -	٢٠٢١ في ١ يناير للإضافات تحويلات
١,٩٣٣,٨٩٢,٨٣٥ ٥٥,٣٣٧,١٢٤ -	١٣٣,٦٠١,٤٩٣ ٣٦,٢٨٥,٥٩٥ (٤٠,٤٠٧,٣٤٨)	٩,٤٤١,٤٥٦ ١,١١٧,٩٢٣ (٧,٥٦٨,٠٠٥)	١٠,٥٢٩,٨٠٩ ١,١١٧,٩٢٣ -	١٧,٣٩٤,٢١٤ ٢٠٠,٦٦١ -	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦ ٧,٥٦٨,٠٠٦ -	١,١٢٦,٦٦٥,٤٨٤ ٧٢٣,٤٨٣ ٤٧,٩٧٥,٣٥٣	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩ - -	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر للإضافات تحويلات
<b>١,٩٨٩,٢٢٩,٩٥٩</b>	<b>١٢٩,٤٧٩,٧٤٠</b>	<b>١,٨٧٣,٤٥١</b>	<b>١١,٦٤٧,٧٣٢</b>	<b>١٧,٥٩٤,٨٧٥</b>	<b>٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢</b>	<b>١,١٧٥,٣٦٤,٣٢٠</b>	<b>١٥٧,٤٤٥,٦٠٩</b>	<b>٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر</b>
١,٢٢٩,٧٨٦,٥٩٩ ٤٤,٩٤٨,١٢٠ -	٢٧,١١٧,٨٦٧ - ٧٥٣,٩٦٢	٧٥٣,٩٦٢ - (٧٥٣,٩٦٢)	٩,٠٨٠,٩٤٦ ٨٤٣,٧٧٢ -	١٦,٥٨٢,٢٥١ ٨٧,٦٠٨ -	٢٠٢,٠٢١,٤٥١ ٧,٣٣٢,٢٤٥ -	٨٣٤,٧٩٦,٤٠٩ ٣٥,٠٥٦,٣٥٧ -	١٣٩,٤٣٣,٧١٣ ١,٦٢٨,١٣٨ -	٢٠٢١ في ١ يناير للسنة التحويلات
١,٢٧٤,٧٣٤,٧١٩ ٥٥,٠٧٨,٨٧٧ -	٢٧,٨٧١,٨٢٩ - -	-	٩,٩٢٤,٧١٨ ٨٢٥,٩٩٨ -	١٦,٦٦٩,٨٥٩ ٧٠,٤١٦ -	٢٠٩,٣٥٣,٦٩٦ ٥,٥١٥,٠٤٥ -	٨٦٩,٨٥٢,٧٦٦ ٤٧,٠٦٩,٧٨٠ -	١٤١,٠٦١,٨٥١ ١,٥٩٧,٦٣٨ -	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر للسنة
١,٣٢٩,٨١٣,٥٩٦	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١٠,٧٥٠,٧١٦	١٦,٧٤٠,٢٧٥	٢١٤,٨٦٨,٧٤١	٩١٦,٩٢٢,٥٤٦	١٤٢,٦٥٩,٤٨٩	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
<b>٦٥٩,٤١٦,٣٦٣</b>	<b>١٠١,٦٠٧,٩١١</b>	<b>١,٨٧٣,٤٥١</b>	<b>٨٩٧,٠١٦</b>	<b>٨٥٤,٦٠٠</b>	<b>٢٨٠,٩٥٥,٤٩١</b>	<b>٢٥٨,٤٤١,٧٧٤</b>	<b>١٤,٧٨٦,١٢٠</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
<b>٦٥٩,١٥٨,١١٦</b>	<b>١٠٥,٧٢٩,٦٦٤</b>	<b>-</b>	<b>٦٠٥,٠٩١</b>	<b>٧٢٤,٣٥٥</b>	<b>٢٧٨,٩٠٢,٥٣٠</b>	<b>٢٥٦,٨١٢,٧١٨</b>	<b>١٦,٣٨٣,٧٥٨</b>	<b>٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر</b>

## ١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة (٢٠٢١ - خسائر انخفاض في القيمة ٢٠٢٢) بشأن الممتلكات والمكائن والمعدات، بغضون تعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر تحت بند "الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات". تستند القيمة القابلة للاسترداد المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى قيمة الاستخدام التي تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات المقبلة المقررة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، مع افتراض معدل النمو النهائي بعد خمس سنوات. تكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من الموجودات الثابتة كما أن كافة الموجودات التي يلزم استخدامها مجتمعة لتقديم خدمة إلى العملاء تحقق تدفقات نقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الممتلكات والمكائن والمعدات، توقع الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لفترة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

	٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الخصم
%٨,٩	%١٠,٥	معدل النمو لسعرطن	
%٣	%٤,٧٣	معدل النمو النهائي للسنة	
%١,٥	%٢,٥	أسعار الوقود والطاقة	
يشار إليه أدناه	يشار إليه أدناه		

تضمن أسعار الوقود والطاقة أسعار الفحم والغاز. يتم الحصول على متوسط أسعار الفحم من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلح معينة. تستند الأرقام المتوقعة من الفحم على بيانات متوفرة للعلوم إذا توفرت ولا يتم استخدام متوسط أسعار الفحم الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي. في حالة الغاز، يتم اشتقاق الأرقام المتوقعة بناءً على متوسط أسعار الغاز الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي.

تعتبر القيمة المستخدمة أعلى من القيمة الدفترية للموجودات الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، لم تسجل الشركة أي خسائر انخفاض في القيمة.

## الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

تمثل معدلات الخصم تقدير السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. تم اشتقاق معدل الخصم من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يأخذ في الاعتبار كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتشمل تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمر الشركة، وتعتمد تكلفة الدين على متوسط معدلات الإقراض. ويتم تحديد المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق عواملات بيتا الفردية و يتم تقديرها سنويًا بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعلوم. وإن أي ارتفاع في معدل الخصم إلى ٦% (٢٠٢١ - ٩,٠% (أي + ١٠ نقطة أساس)) في الوحدة المنتجة للنقد سيؤدي إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

في المتوسط، من المتوقع أن تتم إيرادات الوحدة المنتجة للنقد على مدى السنوات الخمس المقبلة بما يتماشى مع الاقتصاد أو مع الناتج المحلي الإجمالي الفعلى. سابقاً، كان لنمو صناعة الأسمنت علاقة مباشرة بالنمو الاقتصادي. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١% في معدل نمو لسعرطن في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

**١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)**

يعتمد معدل النمو النهائي للسنة على النمو المتوقع للشركة، والذي يتوافق مع الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية للدول التي تعمل بها الشركة والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل النمو النهائي للسنة في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

إذا زادت أسعار الوقود والطاقة في المتوسط بنسبة ٥٪، فلن تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٢٠,٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٦٠٢,٠ مليون درهم).

ج) لا يتم احتساب الاستهلاك على قطع الغيار حتى يتم وضع هذه الموجودات في الخدمة وتحويلها إلى تصنيفات الموجودات الثابتة.

د) تم إنشاء المصنع والمبني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة. إن جميع الممتلكات والمكاتب والمعدات داخل الإمارات العربية المتحدة.

ه) إن السيارات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٤١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٥٠٤ ألف درهم) مرهونة مقابل قرض السيارة (إيضاح ١٩).

و) يوجد تعهد سلبي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٩).

ز) التازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على الممتلكات والمكاتب والمعدات المنقولة مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٩).

**١١ - العقارات الاستثمارية**

٢٠٢١	٢٠٢٢	في بداية السنة
درهم	درهم	التغير في القيمة العادلة
١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٦٣٠,٠٠٠	الاستبعاد خلال السنة
١,٩٣٠,٠٠٠	-	
-	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	
<u>١٢,٦٣٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٤٣٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

خلال السنة، تم بيع إحدى العقارات الاستثمارية بمبلغ ٦,٢٣٧,٠٥٦ درهم، ما ينتج عنه ربح من استبعاد بمبلغ ٣٧,٠٥٦ درهم.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومحترف. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنة السابقة.

## ١١ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

ليس لدى الشركة أية قيود على إمكانية تسليم عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدي لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

فيما يلي توصيف لتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية:

العام المالي ٢٠٢١	العام المالي ٢٠٢٢	المدخلات (المتوسط المرجح) الهامنة غير الملاحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
١٥٥-٢٠ درهم	٣٠ درهم	السعر لكل قدم مربع	سعر السوق الحالي للعقارات المعاشرة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	

إن الزيادة الجوهرية/(النقص الجوهري) في سعر القدم مربع المقدر بشكل منفصل سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل كبير للعقارات الاستثمارية.

## ١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية

## (أ) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	مدرجة غير مدرجة
٦٦,٧٣٤,٦٥٨ ٤,٠٧٧,٧٠٥	١٠,٤١٩,٥٩٨ ٤,٠٧٧,٧٠٥	
٧٠,٨١٢,٣٦٣	١٤,٤٩٧,٣٠٣	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة؛
(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكם، صافي
<u>٣١,١٣٧,٢٩٣</u>	<u>٢,٢٢٣,١٠١</u>	القيمة العادلة للاستثمارات

## ١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تممة)

## (أ) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تممة)

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢١			٢٠٢٢			الإمارات العربية المتحدة	دولة الكويت
القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم		
١٦٢,١٥٠	١٧٥,٨٣٨	%٠,٥	-	-	-	%	
٣٠,٩٧٥,١٤٣	٧٠,٦٣٦,٥٢٥	%٩٩,٥	٢,٢٢٣,١٠١	١٤,٤٩٧,٣٠٣	١٤,٤٩٧,٣٠٣	%١٠٠	
<u>٣١,١٣٧,٢٩٣</u>	<u>٧٠,٨١٢,٣٦٣</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٢,٢٢٣,١٠١</u>	<u>١٤,٤٩٧,٣٠٣</u>	<u>١٤,٤٩٧,٣٠٣</u>	<u>%١٠٠</u>	

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - قيمة سالبة بمبلغ ٣٩,٧ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل ٢٧,٣ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٧,٣ مليون درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي عائدات استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ٤٧,٤ مليون درهم (٢٠٢١ - ١٧,٦ مليون درهم)، مما أدى إلى ربح قدره ١٣,٤ مليون درهم (٢٠٢١ - ٠,١ مليون درهم) والذي يظهر في بيان الدخل الشامل.

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة. تحفظ الشركة بحصص غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكلٍ غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها.

## (ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	استثمارات متداولة بالتكلفة غير متداولة
درهم	درهم	
٧٢,٥١٥,٠١٦	١٤,٧٥٧,٩٥٨	
<u>٢,٨٢٦,١٥٦</u>	<u>٢,٨٢٦,١٥٦</u>	
٧٥,٣٤١,١٧٢	١٧,٥٨٤,١١٤	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٣٨,٣١٦,٢٠٥)	(٧,٦٦٩,٠١٢)	نافقاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
<u>٣٧,٠٢٤,٩٦٧</u>	<u>٩,٩١٥,١٠٢</u>	القيمة العادلة للاستثمارات

## ١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تممة)

## ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تممة)

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

القيمة العادلة درهم	٢٠٢١	نسبة التركيز على التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم	٢٠٢٢	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم
١٧,٠٦٠,٨٩٧	٢٧,٢٧١,٨١٥	% ٤٦,١	٩,٤٨٣,٧٥٤	٨,٠٧٧,٩٤١	% ٩٥,٦
١٩,٩٦٤,٠٧٠	٤٨,٠٦٩,٣٥٧	% ٥٣,٩	٤٣١,٣٤٨	٩,٥٠٦,١٧٣	% ٤٤
<b>٣٧,٠٢٤,٩٦٧</b>	<b>٧٥,٣٤١,١٧٢</b>	<b>% ١٠٠</b>	<b>٩,٩١٥,١٠٢</b>	<b>١٧,٥٨٤,١١٤</b>	<b>% ١٠٠</b>

بلغ إجمالي العائدات من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٢٣,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - ٧,٨ مليون درهم) ما أدى إلى خسائر بمبلغ ٣,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - أرباح بلغت ٨٨٧,٥ ألف درهم) طبقاً لما ورد في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية (بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) كانت كما يلي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة الإضافات التي تمت خلال السنة الاستبعادات التي تمت خلال السنة بالقيمة المدرجة (الخسائر) / الأرباح غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ايصال ٨) الأرباح غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة
٦٧,٩١٣,٨١٩	٦٨,١٦٢,٢٦٠	
١٩,٩٣٣,٩٣٨	٤,٩٢١,٣٤٩	
(٢٦,٣٢٩,٧٣٥)	(٦٠,٨٢٥,١٤٤)	
٥,٠٨٠,٩٣١	(٢٠٢,٠٩٩)	
١,٥٦٣,٣٠٧	٨١,٨٣٧	
<b>٦٨,١٦٢,٢٦٠</b>	<b>١٢,١٣٨,٢٠٣</b>	

## ١٣ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٠,٤٠٩,٨٨٤ (٢,٩٤١,٢٢٤)	٥٤,٣٧٣,٤٣٤ (٤,٠٤٩,٥٥١)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة ((١))
٣٧,٤٦٨,٦٦٠	٥٠,٣٢٣,٨٨٣	
١٦,٤٣٢,١٦٨ ٢,٥٦٧,٢٨٣	٩,٤٧٤,٨٥٣ ٢,٠٦٧,٢٨٣	مدينون آخرون ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
٥٦,٤٦٨,١١١ (٢,٠٦٧,٢٨٣)	٦١,٨٦٦,٠١٩ (١,٥٦٧,٢٨٣)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>٥٤,٤٠٠,٨٢٨</u>	<u>٦٠,٢٩٨,٧٣٦</u>	

(أ) إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,١٥٨,٩١٠ (٢١٧,٦٨٦)	٢,٩٤١,٢٢٤ ١,١٠٨,٣٢٧	الرصيد في بداية السنة المبلغ / (عكس) المحمل للسنة (إيضاح ٧)
<u>٢,٩٤١,٢٢٤</u>	<u>٤,٠٤٩,٥٥١</u>	

(ب) عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي الشركة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. إن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية، كما أن الإدارة ترى أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي كافٍ.

### ١٣ - المدينون التجاريون والآخرون (نهاية)

ج) إن تحليل إجمالي الديمومة التجارية موضح أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٨,٩٤٦,٩٨٢	٢٦,٨٧٠,٢٤٩	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٢١,٤٦٢,٩٠٢	٢٧,٥٠٣,١٨٥	غير مضمونة
<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	

د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو من ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢١ - ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً).

هـ) تستحق الديمومة التجارية بمبلغ ٤٦,٩ مليون درهم (٢٠٢١ - ٣٥,٣ مليون درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٦٪ (٢٠٢١) - ٨٧٪ (٢٠٢٢) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر.

و) تحليل أعمار إجمالي الديمومة التجارية كانت على النحو التالي:

المتأخرة					
أكثر من ١٨٠	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	غير متأخرة	غير منخفضة	
يوم	يوم	يوم	القيمة	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٧٣,٥٢٦	١,٠٩٩,٠٠٢	٨,١٧٣,٢٨٥	٤٢,٦٢٧,٦٢١	٥٤,٣٧٣,٤٣٤	٢٠٢٢
<u>١,٧٧٨,١٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٥,٢٩٦,٧٩٨</u>	<u>٣٣,٣٣٤,٩١١</u>	<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	<u>٢٠٢١</u>

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح .٢٨

## ١٤ - المخزون

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢,٨٧٤,٢٠٥	١١,٣٠٦,٣٨٥	بضائع تامة الصنع
٩,٩٦٨,١٥٣	٣,٩٤٠,٩٩٢	مواد أولية
٨,١٨٣,٠٤٤	١٤,٣٥٢,٤٨٨	الأعمال قيد التنفيذ
٤٠,٩٨٦,١٥٥	٣٩,٢٦٨,٩٤٦	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٦,١٩٦,١٦٤	٢٤,١٥٢,٣٣٧	قطع الغيار - إدارة الصيانة
١١,١٦٣,٨٤٢	١٠,٤٨٦,٩٦٩	المواد الاستهلاكية
٤٤٨,٣١٧	٤٥٠,٣٨١	أدوات
٩٩,٨١٩,٨٨٠	١٠٣,٩٥٨,٤٩٨	
(٢١,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	نافضاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (إيضاح (ج))
<u>٧٨,٧٩٤,٣٢٥</u>	<u>٩٠,٩٣٢,٩٤٣</u>	

أ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون بخصوص التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٩).

ب) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٩).

ج) إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢١,٠٢٥,٥٥٥	٢١,٠٢٥,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	المخصص المشطوب خلال السنة (الرجوع للإيضاح أدناه)
<u>٢١,٠٢٥,٥٥٥</u>	<u>١٣,٠٢٥,٥٥٥</u>	

إن مخصص المخزون المتقادم والمخزون بطيء الحركة بمبلغ ٨ مليون درهم انتقى الغرض منه خلال السنة بناءً على الفحص الطبي الذي أجراه طرف خارجي.

## ١٥ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
<u>٩,٨٥٧</u>	<u>٨٣,٤٩١</u>	نقد في الصندوق
٤,٢٩٨,٢٩٠	٢,٤٦٤,٩٩٧	الأرصدة لدى البنوك:
٢,٨٧٤,٠١٤	١,٢٢٦,٢٩٦	الحسابات الجارية ودائع تحت الطلب
٧,١٧٢,٣٠٤	٣,٦٩١,٢٩٣	مجموع الأرصدة لدى البنوك
٧,١٨٢,١٦١	٣,٧٧٤,٧٨٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	الأرصدة لدى البنوك
٥,١٤٣,٥٦٣	٢,٩٢٧,٧٨٦	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢,٠٢٨,٧٤١	٧٦٣,٥٠٧	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٧,١٧٢,٣٠٤</u>	<u>٣,٦٩١,٢٩٣</u>	

يترتب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنويًا وتم نقله عن ثلاثة أشهر.

## ١٦ - رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم

٤١٠,٥٤٨,٤١٠٤١٠,٥٤٨,٤١٠

المصدر والمدفوع بالكامل:

(٤١٠,٥٤٨,٤١٠ - ٢٠٢١) سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

## ١٧ - الاحتياطيات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح كل سنة إلى الاحتياطي الاختياري. ويجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري بقرار من الجمعية العمومية العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة، أو عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوز الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع، في السنوات السابقة، بناءً على موافقة وتوصية الجهات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، قررت الإدارة الحفاظ على الاحتياطي القانوني على نفس المستوى.

إن الحركة في احتياطيات الشركة كانت كما يلي:

المجموع	احتياطي احتياطي القانوني	احتياطي احتياطي القانوني
درهم	درهم	درهم

<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤,٧٣٢,٤٨٤</u>	<u>٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤,٧٣٢,٤٨٤</u>	<u>٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ١٨ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,٨١٥,٢٤٠	٨,٤٨٠,٧٨٣	المخصص كما في ١ يناير
٥٤٨,٠٣٧	٧٤٣,٤٦٥	المقدم خلال السنة
(٨٨٢,٤٩٤)	(٦٤٤,٩٧٧)	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>٨,٤٨٠,٧٨٣</u>	<u>٨,٥٧٩,٢٧١</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

## ١٩ - سلفيات

## (أ) قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٣٩٥,٨٢٧	٦,١٤٧,٩٠٤	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
٢٧,٦٠٠,٧٤٧	٤٤,٩١٤,٢١٦	قرض قصير الأجل
<u>٢٨,٩٩٦,٥٧٤</u>	<u>٥١,٠٦٢,١٢٠</u>	مجموع السلفيات من البنوك

لدى الشركة رصيد السحب على المكشوف والذي يتم سداده عند الطلب ويستحق سداد القرض قصير الأجل خلال ١٢ شهر. يتربّط على عمليات رصيد السحب على المكشوف والقرض قصير الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السنديات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون (إيضاح ١٤ (أ)) والممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٠ (و)) القابلة للنقل والرهن على المخزونات (إيضاح ١٤ (ب)) والرهن السليبي على الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٠ (ز)).

## (ب) طويل الأجل

يتم توضيح القروض لأجل التي تترتب عليها فوائد في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٠٠,٤٦٩	١٢٣,٤٢٨	الجزء المتداول
١٢٢,٩٤٩	-	الجزء غير المتداول
<u>٣٢٣,٤١٨</u>	<u>١٢٣,٤٢٨</u>	إجمالي القروض لأجل

إن القروض لأجل تترتب عليها فائدة بنسبة ٣٪ سنويًا، مضمونة مقابل سيارات ممولة (إيضاح ١٠ (ه)) وتستحق السداد على أساس شهري مع استحقاق آخر قسط في ١ أغسطس ٢٠٢٣.

## ٢٠ - الدائون التجاريون والآخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥٩,٢٦٠,١٧٤	١٠٨,٨١١,٦٧٧	دائون تجاريون
٢٩,٣٨٧,٠٧١	٢٨,٨٩٠,٥١٤	توزيعات أرباح مستحقة
١١,٢٠٢,٦٩٧	٢١,٧٣٤,٢٢٨	مصاريف مستحقة
١,٤١٠,٧٤٢	١٣,٤٤٣,١٥٢	سلفيات من العملاء
١,١٠٢,١١٦	٨١٤,٨٠٧	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٨٨٤,٢١١	٦٢٩,٩٢٧	دائون آخرون
<u>٢٠٣,٢٤٧,٠١١</u>	<u>١٧٤,٣٢٤,٣٠٥</u>	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ١٢٠ يوماً (٢٠٢١ - ١٢٠ يوماً)
- إن ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع لا تترتب عليها فوائد ويتم سدادها عادةً بعد شهر واحد
- إن الذمم الدائنة الأخرى لا يترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ستة أشهر

للحصول على توضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة في الشركة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٨.

## ٢١ - الربح الأساسي للسهم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	<u>(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)</u>	الخسائر للسنة (بالدرهم)
<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,١٣)</u>	<u>(٠,١٣)</u>	الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٤٢ - توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ (١١ - ٢٠٢١)، لم يتم الموافقة على الإعلان عن توزيع أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١ - ٢٠٢١). تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢٠٥,٥ مليون درهم والتي تمثل ٥٪ من رأس مال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠). كما أنه لم يتم اعتماد أي تعويضات لأعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١ - لا شيء).

## ٤٣ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يسيطرون عليها وعائلاتهم والتي يمارسون فيها تأثيراً إدارياً كبيراً فضلاً عن موظفي الإدارة العليا.

### (أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣٩,٤٤٧	<u>١,٠٥٩,٠٩٩</u>	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٧)
<u>٦,٦٩١,٦٥٥</u>	<u>-</u>	أرباح من منح قطعة أرض مملوكة من قبل حكومة رئيس الخيمة (إيضاح ٩)

### ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٧٨٤,٤٣٢	<u>٤,٤٠٩,١٧٠</u>	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (إيضاح أدناه)
<u>٢٩٥,٢٥٢</u>	<u>٣١٦,٢٨٩</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى وتمثل المبالغ المثبتة كمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>٦١,٩٧٣,٢٩٤</u>	<u>٢٩,٤٤٢,٧٦٠</u>	اعتمادات مستديمة
<u>٣٦,٧٢٥</u>	<u>٣٦,٧٢٥</u>	خطابات ضمان
<u>-</u>	<u>٩٧٤,١٦٢</u>	التزام رأس المال

## ٢٥ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) والعقارات الاستثمارية.

	٢٠٢١		٢٠٢٢			
	المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
إيرادات القطاع	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	-	٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢	٣٤٨,١١٢,٩١١	-	٣٤٨,١١٢,٩١١
نتائج القطاع	(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	١١,٢٠٨,٣٣٥	(٦٤,١٩٦,٦٦٠)	(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٨٩١,٨٠٨)	(٥٣,٥١١,٤٩٠)
موجودات القطاع	٨٨٢,٣٩٤,٩٧٣	٨٣,٦٦٦,٢٧٤	٧٩٨,٧٢٨,٦٩٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢	١٩,٧٩٤,٤٩٩	٨١٤,٧٦٣,٨١٣
مطلوبات القطاع	٢٤١,٠٤٧,٧٨٦	-	٢٤١,٠٤٧,٧٨٦	٢٢٤,٠٨٩,١٢٤	-	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

## ٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

### أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ١٢٠,٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٧٥,٤ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٢٢٧,٤ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢٦٥,٢ مليون درهم).

### ب) أهم العملاء

تشمل الإيرادات ٢٥٩,٠ مليون درهم والتي تمثل ٧٤٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٢٠٢١ - ٣١٣,٨ مليون درهم التي تمثل ٩٢٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

## ٢٦ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تتحدد فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نهاية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة ترى الإدارة بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تعادل قيمها العادلة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

٢٦ - قياس القيمة العادلة (نتمة)

الموارد المالية	القيمة العادلة كما في ٢٠٢٢	درهم (مدقق)	تسلاسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات المهمة غير المدروسة بالقيمة العادلة	علاقة المدخلات غير المدروسة بالقيمة العادلة
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢,١٣٨,٢٠٣	٦٨,١٦٢,٢٦٠	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء لا ينطبق
٦١٨,٣٧٣	٣٧٠,٢٤,٩٦٧	٣٠,٥١٨,٩٢٠	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق
٦١٨,٣٧٣	٩,٩١٥,١٠٢	١,٦٠٤,٧٢٨	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء لا ينطبق
					استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.

## ٢٦ - قياس القيمة العادلة (نهاية)

## تسلسل القيمة العادلة

إن جميع الأدوات المالية التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لم يطرأ أي تغيير على عمليات التقييم الخاصة بالشركة وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في عمليات قياس القيمة العادلة خلال السنة.

٢٠٢٢

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٦,٤٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
٩,٩١٥,١٠٢	-	-	٩,٩١٥,١٠٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٦٠٤,٧٢٨	-	-	١,٦٠٤,٧٢٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى:
٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	-	-	- حقوق الملكية المتداولة
<u>١٨,٥٦٨,٢٠٣</u>	<u>٧,٠٤٨,٣٧٣</u>	<u>-</u>	<u>١١,٥١٩,٨٣٠</u>	- حقوق الملكية غير المتداولة

## ٢٦ - قياس القيمة العادلة (نتمة)

٢٠٢١

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	العقارات الاستثمارية
١٢,٦٣٠,٠٠٠	١٢,٦٣٠,٠٠٠	-	-	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
٣٧,٠٢٤,٩٦٧	-	-	٣٧,٠٢٤,٩٦٧	من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠,٥١٨,٩٢٠	-	-	٣٠,٥١٨,٩٢٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:
٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	-	-	- حقوق الملكية المتداولة - حقوق الملكية غير المتداولة
<u>٨٠,٧٩٢,٢٦٠</u>	<u>١٣,٢٤٨,٣٧٣</u>	<u>-</u>	<u>٦٧,٥٤٣,٨٨٧</u>	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا توجد أي مطلوبات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة ووفقاً لذلك ليس هناك أي إفصاح بخصوص الجدول أعلاه.

## ٢٧ - ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، هناك عدة قرارات أخرى لم تصل بعد إلى صياغتها النهائية لحين إصدار قرار من مجلس الوزراء بشأنها، وتعتبر هذه القرارات مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي وقيمة دخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت الشركة أن القانون لم يصدر فعلياً من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل الشركة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

## ٤٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من السلفيات من البنوك والذمم الدائنة التجارية والأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تأمين عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى الناتجة بشكل مباشر عن عملياتها. تحفظ الشركة أيضاً استثمارات في أدوات حقوق الملكية والمصنفة إما بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

تعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للشركة مسؤولية الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للشركة من قبل لجنة تنفيذية تقدم المشورة بخصوص المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمة المخاطر المالية للشركة. توفر اللجنة التنفيذية ضماناً للإدارة العليا للشركة أن أنشطة المخاطر المالية للشركة تخضع للسياسات والإجراءات والمخاطر المالية التي يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر بالشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة أدناه.

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق السلفيات من البنوك والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفظة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة وقياس المخاطر.

### (١) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق بشكل رئيسي بودائع الشركة قصيرة الأجل لدى البنوك بأسعار فائدة متغيرة ومرتبطة بليبور لبعض التسهيلات وبليبور لبعض التسهيلات الأخرى.

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## (ج) مخاطر أسعار الفائدة (تنمية)

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المنعير للمطلوبات المالية والموجودات المالية في تاريخ إعداد التقارير المالية:

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في نقطة الأساس	٢٠٢٢
(٢٥٥,٣١١)	٥٠+	
٢٥٥,٣١١	٥٠-	
(١٣١,٢٢٤)	٥٠+	٢٠٢١
١٣١,٢٢٤	٥٠-	

## (ب) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجةً للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وإن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عند تحديد الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

تقوم الشركة ببعض المعاملات المصنفة بالعملات الأجنبية. وبالتالي، سوف تنشأ التعرضات لتقديرات أسعار الصرف.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملة الأجنبية للشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي:

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	١١٢,١٠٠,٣٠٠	٧٧,٨٩٦,٠٨٧	الدولار الأمريكي
-	-	١,٠٩٥,٧٨٢	٣,٢٢٩,٧٥٣	اليورو
٤٢,١٦١,٨٠٥	٢,٦٥٤,١٠٩	-	-	الدينار الكويتي
-	-	١١,٧٩٦	١,٢٢٨,٦٥٥	الين الياباني
٨,٧٧٧,٣٨٧	-	-	-	كرونة نرويجية
<u>٥٠,٩٣٩,١٩٢</u>	<u>٢,٦٥٤,١٠٩</u>	<u>١١٣,٢٠٧,٨٧٨</u>	<u>٨٢,٣٥٤,٤٩٥</u>	

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## ب) مخاطر العملات الأجنبية (تنمية)

إن درهم الإمارات العربية المتحدة مرتبطة حالياً بالدولار الأمريكي، وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها المصنفة بالدولار الأمريكي. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير الممكن والمعقول في أسعار العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية البنود النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية القائمة فقط ويقوم بتعديل تحويلها في نهاية السنة بتغيير نسبته ١٠٪ في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الصرف، وبقاء جميع المعايير الأخرى كما هي.

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في سعر الصرف	٢٠٢٢
(١٨٠,٤٣٠)	١٠+	
١٨٠,٤٣٠	١٠-	
٤,٩٨٣,١٦١	١٠+	٢٠٢١
(٤,٩٨٣,١٦١)	١٠-	

## ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكيد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع الجغرافي وتنويع المخاطر ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للشركة ومجلس الإدارة بشكل دوري.

إن التأثير على بيان الدخل الشامل نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٢٠٢١		٢٠٢٢		مؤشرات السوق	
التأثير على النقدان بالدرهم	التغيير في سعر حقوق الملكية بالدرهم	التأثير على النقدان بنواد الدخل بالدرهم	التغيير في سعر حقوق الملكية الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى بالدرهم	الإمارات العربية المتحدة دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	
١٦,٢١٥	١,٧٠٦,٠٩٠	% ١٠±	-	٩٤٨,٣٧٥	% ١٠±
٣,٠٣٥,٦٧٧	١,٩٩٦,٤٠٧	% ١٠±	٢٢٢,٣١٠	٤٣,١٣٥	% ١٠±

تقوم الشركة بالحد من مخاطر أسعار السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق.

الطريقة والأفتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

- تم إجراء تحليل الحساسية على أساس التعرض لمخاطر أسعار حقوق الملكية بتاريخ إعداد التقرير المالي.
- تم استخدام تغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار حقوق الملكية لإعطاء تقييم واقعي كحدث معقول.

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أدلة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي الذمم التجارية المدينة والأخرى) بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

قامت الشركة باتباع سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. يتم مراقبة الشركة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم نشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان بواسطة حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والمراجعة عليها من قبل الإدارة سنويًا.

يتم إجراء تحويل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع العميل وتقيمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستديمة أو خطابات الضمان). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كانت تستحق السداد لأكثر من عام واحد ولا تخضع لنشاط التنفيذ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية. تعتبر الاعتمادات المستديمة وخطابات الضمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات:

٢٠٢٢			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة	
الدرهم		الدرهم	
٪ ٠,١٠	٢٧,٧٨٧	٢٦,٨٧٠,٢٤٩	
٪ ١٤,٧٢	<u>٤,٠٢١,٧٦٤</u>	<u>٢٧,٥٠٣,١٨٥</u>	
	<u>٤,٠٤٩,٥٥١</u>	<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	

ذمم مدينة تجارية مضمونة  
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة

٢٠٢١			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة	
الدرهم		الدرهم	
٪ ٠,١٥	٢٨,٥٢٩	١٨,٩٤٦,٩٨٢	
٪ ١٣,٥٧	<u>٢,٩١٢,٦٩٥</u>	<u>٢١,٤٦٢,٩٠٢</u>	
	<u>٢,٩٤١,٢٢٤</u>	<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	

ذمم مدينة تجارية مضمونة  
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## مخاطر الائتمان (تنمية)

تتمثل مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتركيز الدعم التجارية المدينة حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٠,٣٦٦,٦٤٢	٥٤,٣٦٣,٨٨٧	داخل الإمارات العربية المتحدة
٤٣,٢٤٢	٩,٥٤٧	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>	<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	

تم تقييم مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك باعتبارها في أدنى مستوياتها نظراً لأن هذه الأرصدة متوفرة عند الطلب ومحظوظ بها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة في دولة الإمارات العربية المتحدة والكويت. وبناءً عليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة كما في تاريخ إعداد التقرير مقابل الأرصدة البنكية في حدتها الأدنى. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقييمها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعثر السابقة وحقيقة أنها محظوظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للشركة.

يقتصر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير على القيمة المدرجة.

## مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر عندما تكون منشأة ما غير قادرة على تلبية احتياجاتها المالية الصافية. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر السيولة في الأساس نتيجةً لحدث عدم تواافق بين تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، والذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات كافية، وذلك بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية المتوقعة باستمرار ومقارنة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تممة)

## مخاطر السيولة (تممة)

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للشركة: تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس السنة المتبقية من تاريخ إعداد التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تتم مراقبة مواعيد الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. فيما يلي مواعيد استحقاق المطلوبات في تاريخ إعداد التقارير المالية استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

المجموع درهم	٦ إلى ٦ أشهر درهم	٦ إلى ٢ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	٢٠٢٢ الدائون التجاريين والآخرون سلفيات من البنوك قروض لأجل
١٦٠,٠٦٦,٣٤٦	-	١٢٥,٨٣٩,٥٦٢	٣٤,٢٢٦,٧٨٤	
٥٣,١٠١,٥٢٨	-	٣٨,٥٢٦,٠٦٩	١٤,٥٧٥,٤٥٩	
١٢٩,٠٠٧	-	١١٠,٣٩٩	١٨,٦٠٨	
<b>٢١٣,٢٩٦,٨٨١</b>	<b>-</b>	<b>١٦٤,٤٧٦,٠٣٠</b>	<b>٤٨,٨٢٠,٨٥١</b>	
 <b>٢٠٢١</b>				
٢٠٠,٧٣٤,١٥٣	-	١٥٧,٧١٧,٠٣٧	٤٣,٠١٧,١١٦	الدائون التجاريين والآخرون
٢٩,٢٤٧,٩٨٦	-	١٩,١٧٦,٤١٢	١٠,٠٧١,٥٧٤	سلفيات من البنوك
٣٣٨,٢٥٧	١٢٤,٦٢١	١٩٥,٨٣٣	١٧,٨٠٣	قروض لأجل
<b>٢٣٠,٣٢٠,٣٩٦</b>	<b>١٢٤,٦٢١</b>	<b>١٧٧,٠٨٩,٢٨٢</b>	<b>٥٣,١٠٦,٤٩٣</b>	

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## إدارة رأس المال

تمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في ضمان قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين والمزايا للشركاء الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيف الدين. تماشياً مع الآخرين في الصناعة، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كسلفيات من البنوك (بما في ذلك "قروض متداولة وغير متداولة" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد) مطروحاً منه النقدية وشبه النقدية. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي مضافاً إليها صافي الدين.

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	سلفيات من البنوك نافقاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٢٨,٩٩٦,٥٧٤ (٧,١٨٢,١٦١)	٥١,٠٦٢,١٢٠ (٣,٧٧٤,٧٨٤)	صافي الدين
٢١,٨١٤,٤١٣	٤٧,٢٨٧,٣٣٦	إجمالي الدين
٦٤١,٣٤٧,١٨٧	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية (ضعف)
٠,٠٣	٠,٠٨	

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفاء الشركة بتعهدياتها المالية المرتبطة بالبنوك والقرض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهديات المالية سوف يعطي البنك الحق في المطالبة الفورية بالسلفيات.

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

## ٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

## التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	سلفيات البنوك توزيعات أرباح مستحقة الدفع قرصض لأجل
٥١,٠٦٢,١٢٠	-	(١٥٢,٥٨٢,٢٣٥)	١٧٤,٦٤٧,٧٨١	٢٨,٩٩٦,٥٧٤	
٢٨,٨٩٠,٥١٤	-	(٤٩٦,٥٥٧)	-	٢٩,٣٨٧,٠٧١	
١٢٣,٤٢٨	-	(١٩٩,٩٩٠)	-	٣٢٣,٤١٨	
<b>٨٠,٠٧٦,٠٦٢</b>	<b>-</b>	<b>(١٥٣,٢٧٨,٧٨٢)</b>	<b>١٧٤,٦٤٧,٧٨١</b>	<b>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</b>	
<hr/>					

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢١ درهم	سلفيات البنوك توزيعات أرباح مستحقة الدفع قرصض لأجل
٢٨,٩٩٦,٥٧٤	-	(١٦٧,٢٠٥,٩٧١)	١٤٠,٧٠٤,٥٤٤	٥٥,٤٩٨,٠٠١	
٢٩,٣٨٧,٠٧١	٢٠,٥٢٧,٤٢٠	(١٩,٨٣٩,٦٥١)	-	٢٨,٦٩٩,٣٠٢	
٣٢٣,٤١٨	-	(١٨٨,٩٨٤)	-	٥١٢,٤٠٢	
<b>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</b>	<b>٢٠,٥٢٧,٤٢٠</b>	<b>(١٨٧,٢٣٤,٦٠٦)</b>	<b>١٤٠,٧٠٤,٥٤٤</b>	<b>٨٤,٧٠٩,٧٠٥</b>	
<hr/>					

يتضمن عمود "أخرى" تأثيرات توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة والتي لم تدفع بعد في نهاية السنة. تصنف الشركة تكلفة التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

## ٢٩ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٣.

## ٣٠ - أرقام المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة في بيان التدفقات النقدية للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين إمكانية مقارنة المعلومات المقدمة.