شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانـات الماليـة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	١
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز	٢
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز	٣
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٦
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٧ - ٢٤

ارنست ويونغ (فرع الشارقة)
ص. ب: ١٣٥٠
برج سيتي جيت - الطابق ١٤ - مكتب رقم ١٤٠٢
شارع الاتحاد - إمارة الشارقة
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ١٤٩١ ٥٧٤ ٦ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموجزة ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست ويونغ،

موقعة من قبل:
وردة إبراهيم
شريك
رقم القيد: ١٢٥٨

١١ مايو ٢٠٢٣
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
	إيضاح	درهم	درهم
الإيرادات من عقود العملاء	٤	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	٧٧,٠١٥,٨٩٣
تكلفة المبيعات		(١٠٩,٩٤٦,٧٥٨)	(٩٠,٧٨٥,٤١٥)
إجمالي الخسائر		(٦,٩٥٩,٦٨٠)	(١٣,٧٦٩,٥٢٢)
الدخل التشغيلي الآخر	٦	٢,٦٧١,٢٣٨	٤٠٤,٥٦٤
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية		(٩,٣٢٢,٨٢٥)	(٨,٥٥٧,٩١٧)
خسارة الاستثمار – صافي	٥	(٤٦,٨١٦)	(٧٢,٥٩٢)
تكلفة تمويل		(١,١٣١,٠٠١)	(٣٧٨,١٩٠)
الدخل من التمويل		٥٨٣,٠٩٠	-
دخل آخر		١٤١,٤٧٤	٩٦٩,٥٢٩
الخسارة للفترة		(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٢١,٤٠٤,١٢٨)
ربحية السهم:			
الخسارة الأساسية والمخففة للسهم	١٦	(٠.٠٣٤)	(٠.٠٥٢)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ مارس ٢٠٢٢*
	إيضاح	***درهم***	*درهم*
الخسائر للفترة		**(١٤,٠٦٤,٥٢٠)**	(٢١,٤٠٤,١٢٨)
بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى:			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة			
(خسائر)/مبالغ محصلة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩(أ)	**(٢٥,٠٨٣)**	١٢٩,٢٤٥
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩(ب)	**(٦٨٢,٣٤٣)**	٦,٧٢٧,١٣٤
إجمالى بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى		**(٧٠٧,٤٢٦)**	٦,٨٥٦,٣٧٩
إجمالى الخسائر الشاملة للفترة		**(١٤,٧٧١,٩٤٦)**	(١٤,٥٤٧,٧٤٩)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٧	٦٥٤,٣٢٠,٠٤٩	٦٥٩,٤١٦,٣٦٣
عقارات استثمارية		٦,٤٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩(أ)	١,٦٩٠,٦٣٩	٢,٢٢٣,١٠١
مدينون تجاريون وآخرون	٨	١,٨٠٦,٦١١	١,٥٦٧,٢٨٣
		٦٦٤,٢٤٧,٢٩٩	٦٦٩,٦٣٦,٧٤٧
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	١٠١,٣٧١,٤٠٤	٩٠,٩٣٢,٩٤٣
مدينون تجاريون وآخرون	٨	٦٨,٣٥٧,٢٢٦	٦٠,٢٩٨,٧٣٦
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩(ب)	٩,٥٦٤,٢٠٩	٩,٩١٥,١٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق	١١	٧,١٠٧,٣١١	٣,٧٧٤,٧٨٤
		١٨٦,٤٠٠,١٥٠	١٦٤,٩٢١,٥٦٥
إجمالى الموجودات		٨٥٠,٦٤٧,٤٤٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠
الاحتياطيات	١٣	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١
احتياطى القيمة العادلة	٩(أ)	(١٢,٩٥١,٦٦٣)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
خسائر متراكمة		(١٦٠,٥٦٢,٥٤٦)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)
إجمالى حقوق الملكية		٥٨٥,٦٩٧,٢٤٢	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨,٦٢٤,٧٥٥	٨,٥٧٩,٢٧١
الدائنون التجاريون والآخرون	١٥	٢,٢٤٤,٠٠٠	–
إجمالى المطلوبات غير المتداولة		١٠,٨٦٨,٧٥٥	٨,٥٧٩,٢٧١
المطلوبات المتداولة			
سلفيات من البنوك	١٤ (أ)	٥٣,٤٥٧,٨٧٦	٥١,٠٦٢,١٢٠
قروض لأجل	١٤ (ب)	٧١,٧٥٦	١٢٣,٤٢٨
دائنون تجاريون وآخرون	١٥	٢٠٠,٥٥١,٨٢٠	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
إجمالى المطلوبات المتداولة		٢٥٤,٠٨١,٤٥٢	٢٢٥,٥٠٩,٨٥٣
إجمالى المطلوبات		٢٦٤,٩٥٠,٢٠٧	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤
إجمالى حقوق الملكية والمطلوبات		٨٥٠,٦٤٧,٤٤٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطيات* درهم	*احتياطى القيمة العادلة* درهم	*خسائر متراكمة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
الخسارة للفترة	-	-	-	(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(١٤,٠٦٤,٥٢٠)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٦٨٢,٣٤٣)	(٢٥,٠٨٣)	(٧٠٧,٤٢٦)
إجمالى الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٦٨٢,٣٤٣)	(١٤,٠٨٩,٦٠٣)	(١٤,٧٧١,٩٤٦)
المحول من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	٤,٨٨٢	(٤,٨٨٢)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٤١٠,٥٤٨,٤١٠**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**	**(١٢,٩٥١,٦٦٣)**	**(١٦٠,٥٦٢,٥٤٦)**	**٥٨٥,٦٩٧,٢٤٢**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	(٧٨,١٨٩,١٩٤)	٦٤١,٣٤٧,١٨٧
الخسارة للفترة	-	-	-	(٢١,٤٠٤,١٢٨)	(٢١,٤٠٤,١٢٨)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	٦,٧٢٧,١٣٤	١٢٩,٢٤٥	٦,٨٥٦,٣٧٩
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للفترة	-	-	٦,٧٢٧,١٣٤	(٢١,٢٧٤,٨٨٣)	(١٤,٥٤٧,٧٤٩)
المحول من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	٣٢,٩٦٣	(٣٢,٩٦٣)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)	**٤١٠,٥٤٨,٤١٠**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**	**(٣٢,٩١٤,٩٧٣)**	**(٩٩,٤٩٧,٠٤٠)**	**٦٢٦,٧٩٩,٤٣٨**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم
الأنشطة التشغيلية			
خسارة للفترة		(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٢١,٤٠٤,١٢٨)
تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٧	١٥,٣٤١,١٠١	١٣,٠٢٢,٦١٩
تكلفة التمويل		١,١٣١,٠٠١	٣٧٨,١٩٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٢٨,٦٣٣	٢١٠,٠٠٠
(ربح غير محقق)/خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	(٧,٩٨٢)	٥٨٠,٧١٧
خسائر بيع الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٥	٥٥,٠٥٦	-
دخل فوائد وتوزيعات أرباح	٥	(٢٥٨)	(٥٠٨,١٢٥)
الدخل من التمويل		(٥٨٣,٠٩٠)	-
		٢,٠٩٩,٩٤١	(٧,٧٢٠,٧٢٧)
التغيرات في رأس المال العامل			
مدينون تجاريون وآخرون		(٨,٠٦٣,١٣٠)	(٣,٥٠٩,٣٠٦)
مخزون		(١٠,٤٣٨,٤٦١)	١٨,٢٥٧,٤١٣
دائنون تجاريون وآخرون		٢٨,٨٥٣,٠١٢	٩٦٩,٢١٤
النقد من العمليات		١٢,٤٥١,٣٦٢	٧,٩٩٦,٥٩٤
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٨٣,١٤٩)	(١٨٨,٢٦٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١,١٣١,٠٠١)	(٣٧٨,١٩٠)
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١١,١٣٧,٢١٢	٧,٤٣٠,١٤٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٧	(١٠,٢٤٤,٧٨٧)	(٢٦,٨٠٧,٧٢٩)
شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		(٣٦٤,٣٠٦)	(١,٣٨٢,٢٦٠)
مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات فى أوراق مالية		٤٩٣,١٦١	١,٨٠٤,٤٠٧
توزيعات أرباح مستلمة	٥	-	٥٠٧,٧٨٨
فوائد مستلمة	٥	٢٥٨	٣٣٧
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الاستثمارية		(١٠,١١٥,٦٧٤)	(٢٥,٨٧٧,٤٥٧)
الأنشطة التمويلية			
صافى الحركة فى السلفيات من البنوك والقروض لأجل		٢,٣٤٤,٠٨٤	٢٢,٣٣٦,٥١٩
توزيعات أرباح غير مستلمة مدفوعة		(٣٣,٠٩٥)	(٢٠٠,١٩٣)
صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٢,٣١٠,٩٨٩	٢٢,١٣٦,٣٢٦
صافى الزيادة فى الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق خلال الفترة		٣,٣٣٢,٥٢٧	٣,٦٨٩,٠١٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق فى بداية الفترة		٣,٧٧٤,٧٨٤	٧,١٨٢,١٦١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة	١١	٧,١٠٧,٣١١	١٠,٨٧١,١٧٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

١ - الأنشطة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") برقم تسجيل ١٠٣٦٣٣٢٥ كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

١ - ١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تكبدت الشركة خسائر بلغت ١٤,١ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٦١.٢ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٧.٧ مليون درهم. كما أن التباطؤ المشهود في الوضع الاقتصادي الكلي نتيجةً للآثار المترتبة على استمرار الحرب الروسية الأوكرانية وتغير الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية والضغوط المستمرة لزيادة العرض، قد أثر ذلك سلباً على النتائج التشغيلية.

تمثلت التحديات الرئيسية خلال هذه الفترة في ضغط التضخم العالمي على أسعار الوقود والطاقة كما أدت الحرب الروسية الأوكرانية المستمرة إلى تفاقم هذا الوضع، والسيطرة على التكلفة الثابتة، وتمرير الزيادة في التكلفة إلى العملاء والصيانة المجدولة. أظهرت الشركة مرونة من جميع النواحي واعتمدت جميع التدابير الملموسة لتحسين الوضع لصالح الشركة. كما بدأت إجراءات مراقبة التكاليف والاستراتيجيات المختلفة التي اعتمدتها الإدارة في السنة المالية ٢٠٢٢ في جميع المجالات مع التركيز بشكل خاص على تقليل التكاليف الثابتة في تحقيق أهدافها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحسين إجمالي خسارتها من ١٧.٩٪ للفترة المماثلة السابقة إلى ٦.٨٪ للفترة الحالية وتحسين الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء من ٨.٠ مليون درهم إلى ٢.٤ مليون درهم لنفس الفترة.

للتمكن من التعامل مع آثار استمرار ارتفاع أسعار الطاقة والسلع، وكذلك نمط أسعار البيع الحالية، فضلاً عن آثار حالة الارتياب العالمي، تعمل الإدارة باستمرار على مراجعة أعمال الشركة وتأكيد الاستراتيجيات. فيما يلي المسار التكتيكي للإجراءات المتخذة؛

- مراجعة الأسعار المتزايدة في السوق المحلي وإعادة التفاوض على الأسعار مع عملاء التصدير
- تطوير أسواق جديدة لكل من المنتجات الحالية والجديدة في أعمال التصدير
- خفض التكاليف وتحسين الكفاءات حيثما كان ذلك ممكناً
- تدابير للمحافظة على الطاقة والمزيج الصحيح لمصادر الطاقة والاستخدام الفعال للموارد المتاحة بكفاءة لنكون الشركة المنتجة الأقل تكلفة في الدولة
- تتفاعل أتمتة الأجهزة مع تخطيط الموارد المؤسسية للحصول على البيانات بشكل فوري وصنع قرارات فعالة
- تقليص المصاريف الرأسمالية الاختيارية مع الحفاظ على قدرة الشركة على زيادة الإنتاج عندما تتحسن أسعار الأسمنت والاقتصادات
- إدارة صارمة لرأس المال العامل من خلال التفاوض بشأن شروط الدفع مع الموردين

أعدت الإدارة توقعات التدفق النقدي لفترة تزيد عن ١٢ شهرًا. تمت دراسة العديد من السيناريوهات لاختبار مرونة الشركة في مواجهة مخاطر الأعمال بما في ذلك:

- التقلبات السلبية الكبيرة في أسعار الطاقة والوقود وأسعار بيع الأسمنت أو كلاهما.
- الفشل في تلبية أهداف الطلب المتوقعة

في ضوء ذلك، قررت الإدارة أن الشركة لديها مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية لحين تحسن مقاييس الأداء، وهو أمر متوقع في المستقبل القريب. تتمتع الشركة حالياً برافعة مالية منخفضة، وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات، مما يوفر مساحة كافية للتخفيف من المخاطر التشغيلية السلبية ومخاطر انتهاك أي تعهدات للديون. في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى الشركة مبلغ ١٢.٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٤٨.٥ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

بناءً على توقعات الشركة المتعلقة بالتنبؤات والتسهيلات القائمة، تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على العمل والامتثال لتعهداتها المالية وستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، وبالتالي فقد توصلت إلى حكم بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشتمل البيانات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة 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.

٢ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، إلا أنها أثرت على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة– التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة من عقود العملاء:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ مارس ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
نوع الإيرادات		
بيع السلع	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	٧٧,٠١٥,٨٩٣

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ مارس ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الأسواق الجغرافية		
داخل الإمارات العربية المتحدة	٤١,٣٨٩,٦٠٩	٢٢,٤٢٥,١٥٣
خارج الإمارات العربية المتحدة	٦١,٥٩٧,٤٦٩	٥٤,٥٩٠,٧٤٠
	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	٧٧,٠١٥,٨٩٣

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ مارس ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
توقيت تثبيت الإيرادات		
بضائع تم نقلها في وقت معين	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	٧٧,٠١٥,٨٩٣

تتضمن الإيرادات مبلغ ٧٦,١ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٣٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ – ٦٧,٦ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٨٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ٢ أرصدة العقود

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات		
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)	٥٧,١٠٣,٤٨٨	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
المطلوبات		
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٥)	١٢,٢٦٤,٩٧٩	١٣,٤٤٣,١٥٢

٤ - ٣ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-١٨٠ يوماً من التسليم (٢٠٢٢- ١٥٠-١٨٠ يوماً).

٥ - خسائر الاستثمار - صافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)	٧,٩٨٢	(٥٨٠,٧١٧)
الخسائر من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥٥,٠٥٦)	-
دخل توزيعات الأرباح	-	٥٠٧,٧٨٨
دخل الفوائد	٢٥٨	٣٣٧
	(٤٦,٨١٦)	(٧٢,٥٩٢)

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب من الكهرباء التي تولدها الشركة ويتم توزيعها للعملاء. بلغ الدخل المحقق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢.٧ مليون درهم (٢٠٢١ - ٠.٤ مليون درهم).

٧ - الموجودات الثابتة

أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ١٠,٢٤٤,٧٨٧ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ - ٢٦,٨٠٧,٧٢٩ درهم) وأن الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد بلغ ١٥,٣٤١,١٠١ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ – ١٣,٠٢٢,٦١٩ درهم).

ب) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

ج) تقع جميع الموجودات الثابتة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

د) تم رهن سيارات بصافي قيمة دفترية ٣٢٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٣٦٤ ألف درهم) مقابل قرض السيارات (إيضاح ١٤(ب)).

هـ) يوجد تعهد سلبي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٤(أ)).

و) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحرائق على الموجودات الثابتة المنقولة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية والتي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٤ (أ)).

٨ - المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٦١,١٥٣,٠٣٩	٥٤,٣٧٣,٤٣٤
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))	(٤,٠٤٩,٥٥١)	(٤,٠٤٩,٥٥١)
	٥٧,١٠٣,٤٨٨	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
مدينون آخرون	١٠,٧٥٨,٣٧٨	٩,٤٧٤,٨٥٣
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة	٢,٣٠١,٩٧١	٢,٠٦٧,٢٨٣
	٧٠,١٦٣,٨٣٧	٦١,٨٦٦,٠١٩
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة	(١,٨٠٦,٦١١)	(١,٥٦٧,٢٨٣)
	٦٨,٣٥٧,٢٢٦	٦٠,٢٩٨,٧٣٦

أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٠,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٦,٩ مليون درهم) مضمونة بالكامل بموجب ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد غير مشروطة من العملاء لضمان إمكانية تحصيل هذه الذمم المدينة التجارية.

ب) إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة كانت كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٠٤٩,٥٥١	٢,٩٤١,٢٢٤
المحمل للفترة / السنة	-	١,١٠٨,٣٢٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤,٠٤٩,٥٥١	٤,٠٤٩,٥٥١

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدرجة	١٠,٥٦٤,٥٩٧	١٠,٤١٩,٥٩٨
غير مدرجة	٤,٠٧٧,٧٠٥	٤,٠٧٧,٧٠٥
مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة	١٤,٦٤٢,٣٠٢	١٤,٤٩٧,٣٠٣
ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي	(١٢,٩٥١,٦٦٣)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	١,٦٩٠,٦٣٩	٢,٢٢٣,١٠١

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)		
	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٠٠٪	١٤,٦٤٢,٣٠٢	١,٦٩٠,٦٣٩	١٠٠٪	١٤,٤٩٧,٣٠٣	٢,٢٢٣,١٠١

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٣ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٠,٠٠٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ – ٠.٠٣ مليون درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي المبالغ المحصلة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مبلغ ٠,١٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ – ١.٨ مليون درهم) ما نتج عنه خسائر تبلغ ٠.٠٢٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ - ربح بمبلغ ٠,١ مليون درهم والذي تم إدراجه في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز.

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة. تحتفظ 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.

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

ب) الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
متداولة	٨,١٥٠,٤٠٥	٩,٣١٩,٩٧٦
غير متداولة	٨,٢٦٤,١٣٨	٨,٢٦٤,١٣٨
مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة	١٦,٤١٤,٥٤٣	١٧,٥٨٤,١١٤
ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة	(٦,٨٥٠,٣٣٤)	(٧,٦٦٩,٠١٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	٩,٥٦٤,٢٠٩	٩,٩١٥,١٠٢

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)		
	نسبة التركيز على القيمة العادلة	التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة	التكلفة درهم	القيمة العادلة درهم
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	٨,٠٧٧,٩٣٩	٩,٥٢٥,٠٤٤	٩٦٪	٨,٠٧٧,٩٣٩	٩,٤٨٣,٧٥٤
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	-	٨,٣٣٦,٦٠٤	٣٩,١٦٥	٤٪	٩,٥٠٦,١٧٥	٤٣١,٣٤٨
	١٠٠٪	١٦,٤١٤,٥٤٣	٩,٥٦٤,٢٠٩	١٠٠٪	١٧,٥٨٤,١١٤	٩,٩١٥,١٠٢

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
القيمة العادلة للاستثمارات في بداية الفترة/السنة	١٢,١٣٨,٢٠٣	٦٨,١٦٢,٢٦٠
الإضافات التي تمت خلال الفترة/السنة	٣٦٤,٣٠٦	٤,٩٢١,٣٤٩
الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة	(٥٧٣,٣٠٠)	(٦٠,٨٢٥,١٤٤)
الأرباح/(الخسائر) غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	٧,٩٨٢	(٢٠٢,٠٩٩)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	(٦٨٢,٣٤٣)	٨١,٨٣٧
القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة	١١,٢٥٤,٨٤٨	١٢,١٣٨,٢٠٣

١٠ - المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
بضائع تامة الصنع	١١,٥١٨,٩٤٤	١١,٣٠٦,٣٨٥
مواد أولية	٨,٣١٦,١٧٧	٣,٩٤٠,٩٩٢
الأعمال قيد التنفيذ	١٧,٢٨٥,٦٢٦	١٤,٣٥٢,٤٨٨
الأكياس والوقود وزيوت التشحيم	٤٢,٨٩١,٢٢٣	٣٩,٢٦٨,٩٤٦
قطع الغيار - إدارة الصيانة	٢٢,٨١٦,٠٢٠	٢٤,١٥٢,٣٣٧
المواد الاستهلاكية	١١,١٢٧,٨٩٨	١٠,٤٨٦,٩٦٩
أدوات	٤٤١,٠٧١	٤٥٠,٣٨١
	١١٤,٣٩٦,٩٥٩	١٠٣,٩٥٨,٤٩٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)
	١٠١,٣٧١,٤٠٤	٩٠,٩٣٢,٩٤٣

أ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون بخصوص التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٤(أ)).

ب) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٤(أ)).

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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	١٣,٠٢٥,٥٥٥	٢١,٠٢٥,٥٥٥
مخصصات مشطوبة خلال الفترة/السنة	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٣,٠٢٥,٥٥٥

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١٨,١٤٢	٨٣,٤٩١
الأرصدة لدى البنوك:		
الحسابات الجارية	٨٢١,٧٧٦	٢,٤٦٤,٩٩٧
ودائع تحت الطلب (الملحوظة أدناه)	٦,٢٦٧,٣٩٣	١,٢٢٦,٢٩٦
مجموع الأرصدة لدى البنوك	٧,٠٨٩,١٦٩	٣,٦٩١,٢٩٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٧,١٠٧,٣١١	٣,٧٧٤,٧٨٤

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق (تتمة)

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الأرصدة لدى البنوك		
داخل الإمارات العربية المتحدة	٦,٣٥٨,٧٥١	٢,٩٢٧,٧٨٦
ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٧٣٠,٤١٨	٧٦٣,٥٠٧
	٧,٠٨٩,١٦٩	٣,٦٩١,٢٩٣

يترتب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنوياً وتتم لمدة تقل عن ثلاثة أشهر.

١٢ - رأس المال

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٤١٠,٥٤٨,٤١٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠

١٣ - الاحتياطيات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، 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.

اعتبارًا من ٣١ مارس ٢٠٢٣، تجاوز الاحتياطي القانوني نسبة الـ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. في الفترات السابقة، بناءً على موافقة وتوصية السلطات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، قررت الإدارة الاحتفاظ بالاحتياطي القانوني عند نفس المستوى.

فيما يلي حركة احتياطيات الشركة:

	احتياطي قانوني درهم	احتياطي اختياري درهم	المجموع درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧**	**٤,٧٣٢,٤٨٤**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**

١٤ - السلفيات من البنوك

أ - قصيرة الأجل

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك	٨,٠٠١,٠٧٣	٦,١٤٧,٩٠٤
قروض قصيرة الأجل	٤٥,٤٥٦,٨٠٣	٤٤,٩١٤,٢١٦
مجموع السلفيات من البنوك	٥٣,٤٥٧,٨٧٦	٥١,٠٦٢,١٢٠

يتم سداد أرصدة السحب على المكشوف للشركة عند الطلب ويتم سداد القروض قصيرة الأجل خلال اثني عشر شهرًا. تترتب على أرصدة السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي المخزون (إيضاح ١٠(أ)) والموجودات الثابتة القابلة للنقل (إيضاح ٧(و)) والرهن على المخزون (إيضاح ١٠(ب)) وتعهدات سلبية على الموجودات الثابتة (إيضاح ٧(هـ)).

يعتبر السحب على المكشوف أحد أشكال التمويل وبالتالي فهو غير مشمول كأحد مكونات النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية.

ب) القروض لأجل

يتم الإفصاح عن القروض طويلة لأجل التي تترتب عليها فوائد في بيان المركز المالي على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الجزء المتداول	٧١,٧٥٦	١٢٣,٤٢٨

تترتب على القروض لأجل فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً وهي مضمونة مقابل السيارات الممولة (إيضاح ٧(د)) وتستحق السداد على أساس شهري وتستحق آخر دفعة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣.

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	١٥٠,٣٣٥,٠٣٩	١٠٨,٨١١,٦٧٧
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٨,٨٥٧,٤١٩	٢٨,٨٩٠,٥١٤
مصاريف مستحقة	٩,٦٩٦,٧٢٢	٢١,٧٣٤,٢٢٨
سلفيات من العملاء (إيضاح ٤)	١٢,٢٦٤,٩٧٩	١٣,٤٤٣,١٥٢
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	١,٠٣٥,٦٥٨	٨١٤,٨٠٧
دائنون آخرون	٦٠٦,٠٠٣	٦٢٩,٩٢٧
	٢٠٢,٧٩٥,٨٢٠	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
دائنون تجاريون (غير متداولة)	(٢,٢٤٤,٠٠٠)	-
	٢٠٠,٥٥١,٨٢٠	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥

١٦ - الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الخسائر للفترة (بالدرهم)	(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٢١,٤٠٤,١٢٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠
الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)	(٠,٠٣٤)	(٠,٠٥٢)

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

١٧ - توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٢٨ مارس ٢٠٢٢)، لم تتم الموافقة من قبل المساهمين على أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢ - لا شيء).

١٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	٢٤٧,٢٢١	٢٦٥,٨٤٥

١٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ مارس ٢٠٢٢*
	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)	**١,٢١١,٣٧٤**	١,٠٧٥,١١٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٨١,٠٢٠**	٧٧,٥٦٥
	١,٢٩٢,٣٩٤	١,١٥٢,٦٨٣

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال الفترة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

١٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢٣	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*
	درهم (غير مدققة)	*درهم (مدققة)*
اعتمادات مستندية	**٦٧,٥٨٣,٣٠٤**	٢٩,٤٤٢,٧٦٠
خطابات ضمان	**٣٦,٧٢٥**	٣٦,٧٢٥
التزامات رأسمالية	**٦٩٤,١٦٢**	٩٧٤,١٦٢

٢٠ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣			*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢*		
	تصنيع	***استثمارات***	***المجموع***	*تصنيع*	*استثمارات*	*المجموع*
	درهم	***درهم***	***درهم***	*درهم*	*درهم*	*درهم*
	(غير مدققة)	***(غير مدققة)***	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*	*(غير مدققة)*	*(غير مدققة)*
إيرادات القطاع	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	-	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	٧٧,٠١٥,٨٩٣	-	٧٧,٠١٥,٨٩٣
نتائج القطاع	(١٤,٠١٧,٧٠٤)	(٤٦,٨١٦)	(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٢١,٣٣١,٥٣٦)	(٧٢,٥٩٢)	(٢١,٤٠٤,١٢٨)

	٣١ مارس ٢٠٢٣			*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*		
	تصنيع	***استثمارات***	***المجموع***	*تصنيع*	*استثمارات*	*المجموع*
	(غير مدققة)	***(غير مدققة)***	***(غير مدققة)***	*(مدققة)*	*(مدققة)*	*(مدققة)*
	درهم	***درهم***	***درهم***	*درهم*	*درهم*	*درهم*
موجودات القطاع	٨٢٦,٦٩٥,٢٠٨	٢٣,٩٥٢,٢٤١	٨٥٠,٦٤٧,٤٤٩	٨١٤,٧٦٣,٨١٣	١٩,٧٩٤,٤٩٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢
مطلوبات القطاع	٢٦٤,٩٥٠,٢٠٧	-	٢٦٤,٩٥٠,٢٠٧	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤	-	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

تم الكشف عن المعلومات حول القطاعات الجغرافية في الإيضاح رقم ٤-١ أعلاه.

٢١ - 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 تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية المرحلية الموجزة تعادل قيمها العادلة.

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؛

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية	*القيمة العادلة*		*تسلسل القيمة العادلة*	*أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية*	*المدخلات الهامة غير الملحوظة*	*علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة*
	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٦٩٠,٦٣٩**	١,٦٠٤,٧٢٨	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٦١٨,٣٧٣	المستوى ٣	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٩,٥٦٤,٢٠٩**	٩,٩١٥,١٠٢	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	١١,٢٥٤,٨٤٨	١٢,١٣٨,٢٠٣				

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

إن جميع الأدوات المالية التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة استنادا 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 الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	المستوى ١	***المستوى ٢***	***المستوى ٣***	***المجموع***
	درهم	***درهم***	***درهم***	***درهم***
العقارات الاستثمارية	-	-	٦,٤٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,٥٦٤,٢٠٩	-	-	٩,٥٦٤,٢٠٩
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:				
- حقوق الملكية المتداولة	١,٦٩٠,٦٣٩	-	-	١,٦٩٠,٦٣٩
	١١,٢٥٤,٨٤٨	-	٦,٤٣٠,٠٠٠	١٧,٦٨٤,٨٤٨

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

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

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

٢٢ - 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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستُطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستُطبَّق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

نظراً لأن هناك بعض القرارات الأخرى التي لم تصدر بعد عن مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المرتقبة على الضرائب المؤجلة بعد الانتهاء من صيغتها النهائية ونشرها.

٢٣ - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣.