شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانـات الماليـة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو 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 - ٢٥

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل، لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. 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

٩ أغسطس ٢٠٢٣
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنهية في*	
		٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	إيضاح	***درهم***	*درهم*	***درهم***	*درهم*
الإيرادات	٤	**١٢٣,١٢٢,٨٥٧**	٩٩,٥٤٦,٦٠٠	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣
تكلفة المبيعات		**(١٢٢,٧٢١,٠٠٤)**	(٩٨,٩٢٤,٢٣٣)	**(٢٣٢,٦٦٧,٧٦٢)**	(١٨٩,٧٠٩,٦٤٨)
إجمالي الأرباح /(الخسائر)		**٤٠١,٨٥٣**	٦٢٢,٣٦٧	**(٦,٥٥٧,٨٢٧)**	(١٣,١٤٧,١٥٥)
الدخل التشغيلي الآخر	٦	**٣,٢٧٦,٥٧٠**	٢,٣٠٤,٥١٠	**٥,٩٤٧,٨٠٨**	٢,٧٠٩,٠٧٤
مصاريف بيعية وتوزيعية وإدارية		**(١٢,٠٤٧,١٩٦)**	(٩,٦٧٢,٩٧٠)	**(٢١,٣٧٠,٠٢١)**	(١٨,٢٣٠,٨٨٧)
خسارة الاستثمار – صافي	٥	**(١٢١,٢٦٩)**	(٩٤٢,٠٧٢)	**(١٦٨,٠٨٥)**	(١,٠١٤,٦٦٤)
تكلفة تمويل		**(١,٢٢٣,٣٦٥)**	(٦٣٧,٠٨٠)	**(٢,٣٥٤,٣٦٦)**	(١,٠١٥,٢٧٠)
دخل تمويل		-	-	٥٨٣,٠٩٠	-
دخل آخر		**٨٦,٢٨٨**	٤٨٧,٢٨٥	**٢٢٧,٧٦٢**	١,٤٥٦,٨١٤
الخسارة للفترة		**(٩,٦٢٧,١١٩)**	(٧,٨٣٧,٩٦٠)	**(٢٣,٦٩١,٦٣٩)**	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)
ربحية السهم:					
الخسارة الأساسية والمخففة للسهم	١٦	**(٠.٠٢٣)**	(٠.٠١٩)	**(٠.٠٥٨)**	(٠.٠٧١)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو	*٣٠ يونيو*	***٣٠ يونيو***	*٣٠ يونيو*
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	***٢٠٢٣***	٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
الخسائر للفترة	**(٩,٦٢٧,١١٩)**	(٧,٨٣٧,٩٦٠)	**(٢٣,٦٩١,٦٣٩)**	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)
بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى:				
بنود (الخسائر الشاملة)/ 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	**(١١,٢٨٦)**	٢,٣٩٠,٩٢٥	**(٣٦,٣٦٩)**	٢,٥٢٠,١٧٠
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**(٨,٥٥٣)**	(٥,١٩٩,٢٥٥)	**(٦٩٠,٨٩٦)**	١,٥٢٧,٨٧٩
إجمالي بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى	**(١٩,٨٣٩)**	(٢,٨٠٨,٣٣٠)	**(٧٢٧,٢٦٥)**	٤,٠٤٨,٠٤٩
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**(٩,٦٤٦,٩٥٨)**	(١٠,٦٤٦,٢٩٠)	**(٢٤,٤١٨,٩٠٤)**	(٢٥,١٩٤,٠٣٩)

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

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	إيضاح	٣١ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٧	٦٤٥,٨٤٣,٤٤٠	٦٥٩,٤١٦,٣٦٣
عقارات استثمارية		٦,٤٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩(أ)	١,٨٥٩,٤٥٢	٢,٢٢٣,١٠١
مدينون تجاريون وآخرون	٨	١,٨٠٦,٦١١	١,٥٦٧,٢٨٣
إجمالى الموجودات غير المتداولة		٦٥٥,٩٣٩,٥٠٣	٦٦٩,٦٣٦,٧٤٧
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	١١٢,٨٨٣,٠٨٥	٩٠,٩٣٢,٩٤٣
مدينون تجاريون وآخرون	٨	٦٩,٩٠٤,٠٢٧	٦٠,٢٩٨,٧٣٦
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩(ب)	٨,٨٥١,٩١٧	٩,٩١٥,١٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق	١١	١٢,٧٥٠,١٢١	٣,٧٧٤,٧٨٤
إجمالى الموجودات المتداولة		٢٠٤,٣٨٩,١٥٠	١٦٤,٩٢١,٥٦٥
إجمالى الموجودات		٨٦٠,٣٢٨,٦٥٣	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)	(١٢,٩٥٦,٧١٣)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
خسائر متراكمة		(١٧٠,٢٠٤,٤٥٤)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)
إجمالى حقوق الملكية		٥٧٦,٠٥٠,٢٨٤	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨,٦٤١,٥٠٠	٨,٥٧٩,٢٧١
الدائنون التجاريون والآخرون	١٥	١,٧٠٦,٧٨١	-
إجمالى المطلوبات غير المتداولة		١٠,٣٤٨,٢٨١	٨,٥٧٩,٢٧١
المطلوبات المتداولة			
سلفيات من البنوك	١٤ (أ)	٤٨,٢٣٧,٥٧٦	٥١,٠٦٢,١٢٠
قروض لأجل	١٤ (ب)	١٩,٣٤٦	١٢٣,٤٢٨
دائنون تجاريون وآخرون	١٥	٢٢٥,٦٧٣,١٦٦	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
إجمالى المطلوبات المتداولة		٢٧٣,٩٣٠,٠٨٨	٢٢٥,٥٠٩,٨٥٣
إجمالى المطلوبات		٢٨٤,٢٧٨,٣٦٩	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤
إجمالى حقوق الملكية والمطلوبات		٨٦٠,٣٢٨,٦٥٣	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 المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطيات* درهم	*احتياطى القيمة العادلة* درهم	*خسائر متراكمة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	(٧٨,١٨٩,١٩٤)	٦٤١,٣٤٧,١٨٧
الخسارة للفترة	-	-	-	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	١,٥٢٧,٨٧٩	٢,٥٢٠,١٧٠	٤,٠٤٨,٠٤٩
إجمالى الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة	-	-	١,٥٢٧,٨٧٩	(٢٦,٧٢١,٩١٨)	(٢٥,١٩٤,٠٣٩)
المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	٣٢٠,٧٨٥	(٣٢٠,٧٨٥)	-
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(٣٧,٨٢٦,٤٠٦)	(١٠٥,٢٣١,٨٩٧)	٦١٦,١٥٣,١٤٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
الخسارة للفترة	-	-	-	(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٣,٦٩١,٦٣٩)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٦٩٠,٨٩٦)	(٣٦,٣٦٩)	(٧٢٧,٢٦٥)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	(٦٩٠,٨٩٦)	(٢٣,٧٢٨,٠٠٨)	(٢٤,٤١٨,٩٠٤)
المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	٨,٣٨٥	(٨,٣٨٥)	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	**٤١٠,٥٤٨,٤١٠**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**	**(١٢,٩٥٦,٧١٣)**	**(١٧٠,٢٠٤,٤٥٤)**	**٥٧٦,٠٥٠,٢٨٤**

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم
الأنشطة التشغيلية			
خسارة للفترة		(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)
تعديلات لتسوية الخسائر مقابل التدفقات النقدية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٧	٣٠,٤٢١,١٦٧	٢٦,٨٣٥,٥٦٦
تكلفة التمويل		٢,٣٥٤,٣٦٦	١,٠١٥,٢٧٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥٠٦,٥٨٨	٤٢٠,٠٠٠
خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٦٣١,٨٤٤	٣,١٨٢,١٩٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٨	٦٠٠,٠٠٠	-
(الخسارة) / الربح من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٨٥,٦٤٥	(٣٢,٢٣٩)
دخل التمويل		(٥٨٣,٠٩٠)	-
دخل فوائد وتوزيعات أرباح		(٥٤٩,٤٠٤)	(٢,١٣٥,٢٨٩)
		٩,٧٧٥,٤٧٧	٤٣,٤١٢
التغيرات في رأس المال العامل			
مدينون تجاريون وآخرون		(١٠,٢٠٩,٩٣١)	(٧,٤٨٠,٣٨١)
مخزون		(٢١,٩٥٠,١٤٢)	(٥,٣٢٩,٠٠٠)
دائنون تجاريون وآخرون		٥٥,٩٠٥,٥٧٢	(١,١٩٠,٥٤٤)
التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) العمليات		٣٣,٥٢٠,٩٧٦	(١٣,٩٥٦,٥١٣)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٤٤,٣٥٩)	(٣٣٩,٤٢٧)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢,٣٥٤,٣٦٦)	(١,٠١٥,٢٧٠)
صافي التدفقات النقدية من / (المُستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٣٠,٧٢٢,٢٥١	(١٥,٣١١,٢١٠)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٧	(١٦,٨٤٨,٢٤٤)	(٣٢,٨٤١,٩٢٩)
شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩ (ب)	(٨١٠,٢٧٤)	(٣,١٧٢,٢٣١)
مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية		٧٩٢,٣٥٤	٢٧,١٦٦,٨٨٦
توزيعات أرباح مستلمة	٥	٥٤٨,٧٣١	٢,١٣٤,٠٢٥
فوائد مستلمة	٥	٦٧٣	١,٢٦٤
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٦,٣١٦,٧٦٠)	(٦,٧١١,٩٨٥)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في السلفيات من البنوك والقروض لأجل		(٢,٩٢٨,٦٢٦)	٢٣,٩٠٨,٦٢٣
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٥٠١,٥٢٨)	(٣٣٠,٦٩٢)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية		(٥,٤٣٠,١٥٤)	٢٣,٥٧٧,٩٣١
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة		٨,٩٧٥,٣٣٧	١,٥٥٤,٧٣٦
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	١١	٣,٧٧٤,٧٨٤	٧,١٨٢,١٦١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة	١١	١٢,٧٥٠,١٢١	٨,٧٣٦,٨٩٧

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٢٣.٧ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٧٠.٢ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٩.٥ 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.

كانت التحديات الرئيسية خلال الفترة هي الحصول على أفضل الأسعار من العملاء في سوق التصدير وسط المنافسة المتزايدة، وفائض المعروض من الأسمنت في كل من السوق المحلي وسوق التصدير في أعقاب انتهاء وباء فيروس كوفيد-١٩ وشراء الوقود والطاقة بأفضل الأسعار في ظل استمرار ويلات الحرب الروسية الأوكرانية وتفاقم الأوضاع بسببها، والتحكم في التكلفة الثابتة، وزيادة التكلفة على 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحسين إجمالي خسارتها من ٧.٤٪ للفترة المماثلة السابقة إلى ٢.٩٪ للفترة الحالية وتحسين الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (أي قياس غير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية) من ١.٤ مليون درهم إلى ٩.١ 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، مما يوفر مساحة كافية للتخفيف من المخاطر التشغيلية السلبية، وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الأزمات. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى الشركة مبلغ ١٩.٨ 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 المرحلية الموجزة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢٣.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 أخرى 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
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 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		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
نوع الإيرادات				
بيع السلع	**١٢٣,١٢٢,٨٥٧**	٩٩,٥٤٦,٦٠٠	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الأسواق الجغرافية				
داخل الإمارات العربية المتحدة	**٤٨,٣٣٢,٧٢٢**	٢٤,٤٠٩,٢٦٠	**٨٩,٧٢٢,٣٣١**	٤٦,٨٣٤,٤١٣
خارج الإمارات العربية المتحدة	**٧٤,٧٩٠,١٣٥**	٧٥,١٣٧,٣٤٠	**١٣٦,٣٨٧,٦٠٤**	١٢٩,٧٢٨,٠٨٠
	١٢٣,١٢٢,٨٥٧	٩٩,٥٤٦,٦٠٠	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*	***درهم***	*درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
توقيت تثبيت الإيرادات				
بضائع تم نقلها في وقت معين	**١٢٣,١٢٢,٨٥٧**	٩٩,٥٤٦,٦٠٠	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣

تتضمن الإيرادات مبلغ ١٧٩,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٧.٦ % من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ١٥٧,٥ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٩٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ٢ أرصدة العقود

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات		
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)	**٥٨,٣٢٩,٩٥٠**	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
المطلوبات		
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٥)	**١٠,٣٤٨,٨٠٣**	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		فترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الخسائر غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩(ب))	(٦٣٩,٨٢٦)	(٢,٦٠١,٤٧٥)	(٦٣١,٨٤٤)	(٣,١٨٢,١٩٢)
(الخسائر)/ الأرباح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣٠,٥٨٩)	٣٢,٢٣٩	(٨٥,٦٤٥)	٣٢,٢٣٩
دخل توزيعات الأرباح	٥٤٨,٧٣١	١,٦٢٦,٢٣٧	٥٤٨,٧٣١	٢,١٣٤,٠٢٥
دخل الفوائد	٤١٥	٩٢٧	٦٧٣	١,٢٦٤
	(١٢١,٢٦٩)	(٩٤٢,٠٧٢)	(١٦٨,٠٨٥)	(١,٠١٤,٦٦٤)

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب من الكهرباء التي تولدها الشركة ويتم توزيعها للعملاء. بلغ الدخل المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥.٩ مليون درهم (٢٠٢١ - ٢.٧ مليون درهم).

٧ - الموجودات الثابتة

أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ١٦,٨٤٨,٢٤٤ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٣٢,٨٤١,٩٢٩ درهم) وأن الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قد بلغ ٣٠,٤٢١,١٦٧ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ٢٦,٨٣٥,٥٦٦ 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 ٢٩٤ 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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٦٢,٩٧٩,٥٠١	٥٤,٣٧٣,٤٣٤
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))	(٤,٦٤٩,٥٥١)	(٤,٠٤٩,٥٥١)
	٥٨,٣٢٩,٩٥٠	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
مدينون آخرون	١١,٠٧٨,٧١٧	٩,٤٧٤,٨٥٣
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة	٢,٣٠١,٩٧١	٢,٠٦٧,٢٨٣
	٧١,٧١٠,٦٣٨	٦١,٨٦٦,٠١٩
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة	(١,٨٠٦,٦١١)	(١,٥٦٧,٢٨٣)
	٦٩,٩٠٤,٠٢٧	٦٠,٢٩٨,٧٣٦

أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٦,٩ مليون درهم) مضمونة بالكامل إما بموجب ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد غير مشروطة من العملاء.

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤,٠٤٩,٥٥١	٢,٩٤١,٢٢٤
المحمل للفترة / السنة	٦٠٠,٠٠٠	١,١٠٨,٣٢٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٤,٦٤٩,٥٥١	٤,٠٤٩,٥٥١

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدرجة	١,٩٧٣,٦٥٩	١,٦٥٤,٧٩٧
غير مدرجة	١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦
مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة	١٤,٨١٦,١٦٥	١٤,٤٩٧,٣٠٣
ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي	(١٢,٩٥٦,٧١٣)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	١,٨٥٩,٤٥٢	٢,٢٢٣,١٠١

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣٠ يونيو 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٪	١٤,٨١٦,١٦٥	١,٨٥٩,٤٥٢	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٠.٠١ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ٠.٣٢ 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 ٠,٤٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – ٢٣.٣ مليون درهم) ما نتج عنه خسائر تبلغ ٠.٠٤ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ربح بمبلغ ٢,٥ 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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
متداولة	٨,١١٣,٧٢٩	٩,٣١٩,٩٧٦
غير متداولة	٨,٢٦٤,١٤٥	٨,٢٦٤,١٣٨
مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة	١٦,٣٧٧,٨٧٤	١٧,٥٨٤,١١٤
ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة	(٧,٥٢٥,٩٥٧)	(٧,٦٦٩,٠١٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	٨,٨٥١,٩١٧	٩,٩١٥,١٠٢

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣٠ يونيو 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	٨,٨٥١,٩١٧	٩٦٪	٨,٠٧٧,٩٣٩	٩,٤٨٣,٧٥٤
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	-	٨,٢٩٩,٩٣٥	-	٤٪	٩,٥٠٦,١٧٥	٤٣١,٣٤٨
	١٠٠٪	١٦,٣٧٧,٨٧٤	٨,٨٥١,٩١٧	١٠٠٪	١٧,٥٨٤,١١٤	٩,٩١٥,١٠٢

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير 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	٨١٠,٢٧٤	٤,٩٢١,٣٤٩
الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة	(٩١٤,٣٦٨)	(٦٠,٨٢٥,١٤٤)
الخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	(٦٣١,٨٤٤)	(٢٠٢,٠٩٩)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	(٦٩٠,٨٩٦)	٨١,٨٣٧
القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة	١٠,٧١١,٣٦٩	١٢,١٣٨,٢٠٣

١٠ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
بضائع تامة الصنع	٩,٧٩٧,٨٨٢	١١,٣٠٦,٣٨٥
مواد أولية	٧,٨٨٨,٧١٢	٣,٩٤٠,٩٩٢
الأعمال قيد التنفيذ	٣٦,٢٢٠,٠٥٩	١٤,٣٥٢,٤٨٨
الأكياس والوقود وزيوت التشحيم	٣٥,٣٢٨,١٥٧	٣٩,٢٦٨,٩٤٦
قطع الغيار - إدارة الصيانة	٢٢,٨١٨,٢٩٠	٢٤,١٥٢,٣٣٧
المواد الاستهلاكية	١٣,٤١٣,١٩٩	١٠,٤٨٦,٩٦٩
أدوات	٤٤٢,٣٤١	٤٥٠,٣٨١
	١٢٥,٩٠٨,٦٤٠	١٠٣,٩٥٨,٤٩٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)
	١١٢,٨٨٣,٠٨٥	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)).

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١١,٨٦٧	٨٣,٤٩١
الأرصدة لدى البنوك:		
الحسابات الجارية	١١,٧٥٧,٣٥٨	٢,٤٦٤,٩٩٧
ودائع تحت الطلب (الملحوظة أدناه)	٩٨٠,٨٩٦	١,٢٢٦,٢٩٦
مجموع الأرصدة لدى البنوك	١٢,٧٣٨,٢٥٤	٣,٦٩١,٢٩٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٢,٧٥٠,١٢١	٣,٧٧٤,٧٨٤

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

١٢ - رأس المال

	٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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.

	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧**	**٤,٧٣٢,٤٨٤**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**

١٤ - السلفيات من البنوك

أ - قصيرة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك	٣,٩٤٨,٧٢٨	٦,١٤٧,٩٠٤
قروض قصيرة الأجل	٤٤,٢٨٨,٨٤٨	٤٤,٩١٤,٢١٦
مجموع السلفيات من البنوك	٤٨,٢٣٧,٥٧٦	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 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:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الجزء المتداول	١٩,٣٤٦	١٢٣,٤٢٨

تترتب على القروض لأجل فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً وهي مضمونة مقابل السيارات الممولة (إيضاح ٦(د)) وتستحق السداد على أساس شهري وتستحق آخر دفعة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٣.

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	١٧٧,١٨١,٧٣٨	١٠٨,٨١١,٦٧٧
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٦,٣٨٨,٩٨٦	٢٨,٨٩٠,٥١٤
مصاريف مستحقة	١١,٤٠١,٧٥٣	٢١,٧٣٤,٢٢٨
سلفيات من العملاء (إيضاح ٤)	١٠,٣٤٨,٨٠٣	١٣,٤٤٣,١٥٢
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	١,٤٧٩,٠٧٣	٨١٤,٨٠٧
دائنون آخرون	٥٧٩,٥٩٤	٦٢٩,٩٢٧
	٢٢٧,٣٧٩,٩٤٧	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
دائنون تجاريون (غير متداولة)	١,٧٠٦,٧٨١	-
	٢٢٥,٦٧٣,١٦٦	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥

١٦ - الخسارة الأساسية للسهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى		فترة الستة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الخسائر للفترة	(٩,٦٢٧,١١٩)	(٧,٨٣٧,٩٦٠)	(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠
الخسائر الأساسية للسهم	(٠.٠٢٣)	(٠.٠١٩)	(٠.٠٥٨)	(٠.٠٧١)

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 يتم الإقرار من قبل المساهمين بشأن أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢ - لا شيء).

١٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	**٣١٥,٦٤١**	٢٠٦,٧٩٥	**٥٦٢,٨٦٢**	٤٧٢,٦٤٠

أبرمت الشركة معاملات هامة مع أطراف ذات علاقة مع شركات تابعة لحكومة رأس الخيمة. إن الإفصاح المطلوب وفقًا للفقرة ١٨ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" بشأن الأرصدة والمعاملات وكذلك طبيعة تلك المعاملات مع هذه الكيانات التابعة لا يتم من خلال تطبيق الإعفاء وفقًا للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة".

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣***	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)	**١,٠٥٥,٧٤٢**	١,٠٦٤,٥١٦	**٢,٢٦٧,١١٦**	٢,١٣٩,٦٣٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٧٥,٣٨٥**	٧٧,٢١٣	**١٥٦,٤٠٥**	١٥٤,٧٧٨
	١,١٣١,١٢٧	١,١٤١,٧٢٩	**٢,٤٢٣,٥٢١**	٢,٢٩٤,٤١١

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
اعتمادات مستندية	**٤٤,٨٩٥,٢٧٥**	٢٩,٤٤٢,٧٦٠
خطابات ضمان	**٣٦,٧٢٥**	٣٦,٧٢٥
التزامات رأسمالية	**٤١٤,١٦٢**	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	-	**٢٢٦,١٠٩,٩٣٥**	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣	-	١٧٦,٥٦٢,٤٩٣
نتائج القطاع	**(٢٣,٥٢٣,٥٥٤)**	**(١٦٨,٠٨٥)**	**(٢٣,٦٩١,٦٣٩)**	(٢٨,٢٢٧,٤٢٤)	(١,٠١٤,٦٦٤)	(٢٩,٢٤٢,٠٨٨)

	٣٠ يونيو 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	**٨٤٢,٢٠٦,٣٨٨**	**١٨,١٢٢,٢٦٥**	**٨٦٠,٣٢٨,٦٥٣**	٨١٤,٧٦٣,٨١٣	١٩,٧٩٤,٤٩٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢
مطلوبات القطاع	**٢٨٤,٢٧٨,٣٦٩**	-	**٢٨٤,٢٧٨,٣٦٩**	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. إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى المصنفة باعتبارها غير متداولة تساوي قيمتها العادلة ويتم التوصل إليها على أساس التدفقات النقدية المخصومة.

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*
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
	درهم **(غير مدققة)**	درهم (مدققة)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٨٥٩,٤٥٢**	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	**٨,٨٥١,٩١٧**	٩,٩١٥,١٠٢	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	١٠,٧١١,٣٦٩	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.

٣٠ يونيو٢٠٢٣ (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	٨,٨٥١,٩١٧	-	-	٨,٨٥١,٩١٧
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:				
- حقوق الملكية المتداولة	١,٨٥٩,٤٥٢	-	-	١,٨٥٩,٤٥٢
	١٠,٧١١,٣٦٩	-	٦,٤٣٠,٠٠٠	١٧,١٤١,٣٦٩

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.

ستخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبناءً على ما ذكر أعلاه، قامت المجموعة بتقييم تأثير الضريبة المؤجلة واستنتجت أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وفي ظل وجود قرارات معينة أخرى لمجلس الوزراء مازالت قيد الإصدار كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، ستواصل الشركة تقييم تأثير هذه القرارات قيد الإصدار لمجلس الوزراء على الضرائب المؤجلة كما في، وعند، الانتهاء منها ونشرها

٢٣ - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣.