شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانـات الماليـة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ سبتمبر 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 – الشرق الأوسط (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+
sharjah@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 سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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

١٤ نوفمبر ٢٠٢٣
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنهية في*	
		٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	***٣٠ سبتمبر***	٣٠ سبتمبر
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	***٢٠٢٣***	٢٠٢٢
	إيضاح	***درهم***	درهم	***درهم***	درهم
الإيرادات	٤	**١٠٥,٩٨٧,٧٥٩**	١٠٥,٢٥٠,٥٨٧	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	٢٨١,٨١٣,٠٨٠
تكلفة المبيعات		**(١١٣,٤٤١,٩٨٤)**	(١١٥,٨٩٢,٧٥٣)	**(٣٤٦,١٠٩,٧٤٦)**	(٣٠٥,٦٠٢,٤٠١)
إجمالي الخسائر		**(٧,٤٥٤,٢٢٥)**	(١٠,٦٤٢,١٦٦)	**(١٤,٠١٢,٠٥٢)**	(٢٣,٧٨٩,٣٢١)
الدخل التشغيلي الآخر	٦	**٢,٧٧٨,٥٥٩**	٣٩٧,٧٣١	**٨,٧٢٦,٣٦٧**	٣,١٠٦,٨٠٥
مصاريف بيعية وتوزيعية وإدارية		**(٩,٠٦٣,١٥٤)**	(١١,٠١٣,٨٥٢)	**(٣٠,٤٣٣,١٧٥)**	(٢٩,٢٤٤,٧٣٩)
دخل /(خسارة) الاستثمار – صافي	٥	**٣,٤٤٧,٨٨٤**	(٤٥٠,٧٦٤)	**٣,٢٧٩,٧٩٩**	(١,٤٦٥,٤٢٨)
تكلفة تمويل		**(١,٨٢٧,٢٠٣)**	(٨٠٨,٢١٠)	**(٤,١٨١,٥٦٩)**	(١,٨٢٣,٤٨٠)
دخل الفائدة الاسمية		**-**	-	**٥٨٣,٠٩٠**	-
دخل آخر		**١٧٧,٧١٩**	٣٥٢,٦٨١	**٤٠٥,٤٨١**	١,٨٠٩,٤٩٥
الخسارة للفترة		**(١١,٩٤٠,٤٢٠)**	(٢٢,١٦٤,٥٨٠)	**(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)**	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)
ربحية السهم:					
الخسارة الأساسية والمخففة للسهم	١٦	**(٠.٠٢٩)**	(٠.٠٥٤)	**(٠.٠٨٧)**	(٠.١٢٥)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		***فترة التسعة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم
الخسائر للفترة	**(١١,٩٤٠,٤٢٠)**	(٢٢,١٦٤,٥٨٠)	**(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)**	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)
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	**(٢٣,٠٥٢)**	٧,٩٨٣,٢٩٨	**(٥٩,٤٢١)**	١٠,٥٠٣,٤٦٨
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩)	**(٧٤,٠٤٨)**	(١,٦٣٩,٧٢٥)	**(٧٦٤,٩٤٤)**	(١١١,٨٤٦)
إجمالي بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى	**(٩٧,١٠٠)**	٦,٣٤٣,٥٧٣	**(٨٢٤,٣٦٥)**	١٠,٣٩١,٦٢٢
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**(١٢,٠٣٧,٥٢٠)**	(١٥,٨٢١,٠٠٧)	**(٣٦,٤٥٦,٤٢٤)**	(٤١,٠١٥,٠٤٦)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٧	٦٤٣,٩٠٥,٥٥٣	٦٥٩,٤١٦,٣٦٣
عقارات استثمارية		٦,٤٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩(أ)	١,٨١٦,١٨٥	٢,٢٢٣,١٠١
مدينون تجاريون وآخرون	٨	١,٣٠١,٩٧١	١,٥٦٧,٢٨٣
إجمالى الموجودات غير المتداولة		٦٥٣,٤٥٣,٧٠٩	٦٦٩,٦٣٦,٧٤٧
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	١١٤,٢٥٤,٤٠٨	٩٠,٩٣٢,٩٤٣
مدينون تجاريون وآخرون	٨	٧١,٤٥١,١٨٤	٦٠,٢٩٨,٧٣٦
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩(ب)	١٢,٢٧٩,٥٨٥	٩,٩١٥,١٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقد فى الصندوق	١١	١١,٨٩٧,٢٠٧	٣,٧٧٤,٧٨٤
إجمالى الموجودات المتداولة		٢٠٩,٨٨٢,٣٨٤	١٦٤,٩٢١,٥٦٥
إجمالى الموجودات		٨٦٣,٣٣٦,٠٩٣	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)	(١٣,٠١٧,٩٥٨)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
خسائر متراكمة		(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)
إجمالى حقوق الملكية		٥٦٤,٠١٢,٧٦٤	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨,٧١٤,١٣٤	٨,٥٧٩,٢٧١
الدائنون التجاريون والآخرون	١٥	١,١٤٥,٧٨١	–
إجمالى المطلوبات غير المتداولة		٩,٨٥٩,٩١٥	٨,٥٧٩,٢٧١
المطلوبات المتداولة			
سلفيات من البنوك	١٤ (أ)	٥٩,١٢٥,٥٧٥	٥١,٠٦٢,١٢٠
قروض لأجل	١٤ (ب)	–	١٢٣,٤٢٨
دائنون تجاريون وآخرون	١٥	٢٣٠,٣٣٧,٨٣٩	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
إجمالى المطلوبات المتداولة		٢٨٩,٤٦٣,٤١٤	٢٢٥,٥٠٩,٨٥٣
إجمالى المطلوبات		٢٩٩,٣٢٣,٣٢٩	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤
إجمالى حقوق الملكية والمطلوبات		٨٦٣,٣٣٦,٠٩٣	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	-	-	-	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)
بنود (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	(١١١,٨٤٦)	١٠,٥٠٣,٤٦٨	١٠,٣٩١,٦٢٢
إجمالى الخسائر الشاملة للفترة	-	-	(١١١,٨٤٦)	(٤٠,٩٠٣,٢٠٠)	(٤١,٠١٥,٠٤٦)
المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	١٦,٢٨٩,٦٥٤	(١٦,٢٨٩,٦٥٤)	-
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(٢٣,٤٩٧,٢٦٢)	(١٣٥,٣٨٢,٠٤٨)	٦٠٠,٣٣٢,١٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	٦٠٠,٤٦٩,١٨٨
الخسارة للفترة	-	-	-	(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٧٦٤,٩٤٤)	(٥٩,٤٢١)	(٨٢٤,٣٦٥)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	(٧٦٤,٩٤٤)	(٣٥,٦٩١,٤٨٠)	(٣٦,٤٥٦,٤٢٤)
المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))	-	-	٢١,١٨٨	(٢١,١٨٨)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٤١٠,٥٤٨,٤١٠**	**٣٤٨,٦٦٣,٠٤١**	**(١٣,٠١٧,٩٥٨)**	**(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)**	**٥٦٤,٠١٢,٧٦٤**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم
الأنشطة التشغيلية			
خسارة للفترة		(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)
تعديلات لتسوية الخسائر مقابل التدفقات النقدية:			
استهلاك موجودات ثابتة	٧	٤٥,٣٥٨,٢٧٠	٤٠,٢٩٩,٢١٦
تكلفة التمويل		٤,١٨١,٥٦٩	١,٨٢٣,٤٨٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٦٠٦,٣٨٣	٦٣٠,٠٠٠
(أرباح) /خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	(٢,٧٩٥,٨٢٤)	٣,٨٤١,٠٩٥
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٨	٦٠٠,٠٠٠	-
الخسارة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥	٨٥,٦٤٥	٢٨٦,٨٢١
دخل التمويل		(٥٨٣,٠٩٠)	-
دخل فوائد وتوزيعات أرباح	٥	(٥٦٩,٦٢٠)	(٢,٦٦٢,٤٨٨)
		١١,٢٥١,٢٧٤	(٧,١٨٨,٥٤٤)
التغيرات في رأس المال العامل			
مدينون تجاريون وآخرون		(١١,٢٥٢,٤٤٨)	(٦,١٧٣,٥١٢)
مخزون		(٢٣,٣٢١,٤٦٥)	١٢,٨٦٦,٠٢٢
دائنون تجاريون وآخرون		٦٠,١٥٠,٨١٠	(١٠,٠٩٦,٥٤٦)
التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) العمليات		٣٦,٨٢٨,١٧١	(١٠,٥٩٢,٥٨٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٧١,٥٢٠)	(٤٤٦,٠٤٦)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٤,١٨١,٥٦٩)	(١,٨٢٣,٤٨٠)
صافي التدفقات النقدية من / (المُستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٣٢,١٧٥,٠٨٢	(١٢,٨٦٢,١٠٦)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٧	(٢٩,٨٤٧,٤٦٠)	(٤٧,٩٦٠,١١٣)
شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	(١,١٣٩,٩٨٧)	(٣,١٧٢,٢٣٦)
مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية		١,٠٦٨,٢٣٤	٤٤,٧٢٢,٤٨٨
توزيعات أرباح مستلمة	٥	٥٦٨,٤٩٠	٢,٦٦٠,٤٢١
فوائد مستلمة	٥	١,١٣٠	٢,٠٦٧
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٢٩,٣٤٩,٥٩٣)	(٣,٧٤٧,٣٧٣)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في السلفيات من البنوك والقروض لأجل		٧,٩٤٠,٠٢٧	٢٤,١٦٠,٤٧٧
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٦٤٣,٠٩٣)	(٣٦٩,٦٦٩)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٥,٢٩٦,٩٣٤	٢٣,٧٩٠,٨٠٨
صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال الفترة		٨,١٢٢,٤٢٣	٧,١٨١,٣٢٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة	١١	٣,٧٧٤,٧٨٤	٧,١٨٢,١٦١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة	١١	١١,٨٩٧,٢٠٧	١٤,٣٦٣,٤٩٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٣٥.٦ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٨٢.٢ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٧٩.٦ 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 على سلاسل التوريد، 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 وجداول الصيانة. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحسين إجمالي خسارتها من ٨.٤٪ للفترة المماثلة السابقة إلى ٤.٢٪ للفترة الحالية وتحسين الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (قياس آخر بخلاف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) من ٩.٣ مليون درهم سلبي إلى ١٣.٩ مليون درهم إيجابي 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 والمزج بين مصادر الطاقة على النحو الأمثل والاستخدام الفعال للموارد المتاحة بكفاءة لنكون الشركة المنتجة الأقل تكلفة في الدولة
- أتمتة واجهات أنظمة تشغيل الآلات 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.
- عدم القدرة على 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 سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة مبلغ ١٧.٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لم تؤثر 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 التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
نوع الإيرادات				
بيع السلع	**١٠٥,٩٨٧,٧٥٩**	١٠٥,٢٥٠,٥٨٧	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	٢٨١,٨١٣,٠٨٠

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الأسواق الجغرافية				
داخل الإمارات العربية المتحدة	**٤٢,٦٣٣,٨٥٣**	٢٧,٩٣٠,٦١٨	**١٣٢,٣٥٦,١٨٤**	٧٤,٧٦٥,٠٣١
خارج الإمارات العربية المتحدة	**٦٣,٣٥٣,٩٠٦**	٧٧,٣١٩,٩٦٩	**١٩٩,٧٤١,٥١٠**	٢٠٧,٠٤٨,٠٤٩
	١٠٥,٩٨٧,٧٥٩	١٠٥,٢٥٠,٥٨٧	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	٢٨١,٨١٣,٠٨٠

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*فترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
توقيت تثبيت الإيرادات				
بضائع تم نقلها في وقت معين	**١٠٥,٩٨٧,٧٥٩**	١٠٥,٢٥٠,٥٨٧	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	٢٨١,٨١٣,٠٨٠

تتضمن الإيرادات مبلغ ٢٦٤,٦ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٩,٧٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٢٣٢,٣ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٨٢٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ٢ أرصدة العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الموجودات		
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)	**٦٠,٢٨٥,١٩٢**	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
المطلوبات		
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٥)	**١٨,٥٠٢,٣٦٥**	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)/ دخل الاستثمار – صافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الأرباح /(الخسائر) غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩(ب))	**٣,٤٢٧,٦٦٨**	(٦٥٨,٩٠٣)	**٢,٧٩٥,٨٢٤**	(٣,٨٤١,٠٩٥)
الخسائر من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(٣١٩,٠٦٠)	(٨٥,٦٤٥)	(٢٨٦,٨٢١)
دخل توزيعات الأرباح	**١٩,٧٥٩**	٥٢٦,٣٩٦	**٥٦٨,٤٩٠**	٢,٦٦٠,٤٢١
دخل الفوائد	**٤٥٧**	٨٠٣	**١,١٣٠**	٢,٠٦٧
	٣,٤٤٧,٨٨٤	(٤٥٠,٧٦٤)	**٣,٢٧٩,٧٩٩**	(١,٤٦٥,٤٢٨)

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب من الكهرباء التي تولدها الشركة ويتم توزيعها للعملاء. بلغ الدخل المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٣,١ مليون درهم).

٧ - الموجودات الثابتة

أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ٢٩,٨ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٤٨,٠ مليون درهم) وأن الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قد بلغ ٤٥,٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٤٠,٣ مليون 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) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم رهن سيارات بصافي قيمة دفترية – ٣٦٤ ألف درهم مقابل قرض السيارات (إيضاح ١٤(ب)). تم تسوية القرض ذي العلاقة خلال الفترة.

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 سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٦٤,٩٣٤,٧٤٣	٥٤,٣٧٣,٤٣٤
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))	(٤,٦٤٩,٥٥١)	(٤,٠٤٩,٥٥١)
	٦٠,٢٨٥,١٩٢	٥٠,٣٢٣,٨٨٣
مدينون آخرون	١٠,٦٦٥,٩٩٢	٩,٤٧٤,٨٥٣
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة	١,٨٠١,٩٧١	٢,٠٦٧,٢٨٣
	٧٢,٧٥٣,١٥٥	٦١,٨٦٦,٠١٩
متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة	(١,٣٠١,٩٧١)	(١,٥٦٧,٢٨٣)
	٧١,٤٥١,١٨٤	٦٠,٢٩٨,٧٣٦

أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢٩,٢ 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
مدرجة	١,٩٩١,٦٣٧	١,٦٥٤,٧٩٧
غير مدرجة	١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦
مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة	١٤,٨٣٤,١٤٣	١٤,٤٩٧,٣٠٣
ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي	(١٣,٠١٧,٩٥٨)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	١,٨١٦,١٨٥	٢,٢٢٣,١٠١

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر 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٪	١٤,٨٣٤,١٤٣	١,٨١٦,١٨٥	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 ١٣,٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٠,٠٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ١٦,٣ مليون درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي المبالغ المحصلة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مبلغ ٠,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ – ٤٠ مليون درهم) ما نتج عنه أرباح تبلغ ٠,٠٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - بمبلغ ١٠,٥ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
متداولة	٨,٠٧٧,٩٤٦	٩,٣١٩,٩٧٦
غير متداولة	٨,٢٩٩,٩٢٨	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	(٤,٠٩٨,٢٨٩)	(٧,٦٦٩,٠١٢)
القيمة العادلة للاستثمارات	١٢,٢٧٩,٥٨٥	٩,٩١٥,١٠٢

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر 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٪	٨,٠٧٧,٩٤٦	١٢,٢٧٩,٥٨٥	٩٦٪	٨,٠٧٧,٩٤١	٩,٤٨٣,٧٥٤
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	-	٨,٢٩٩,٩٢٨	-	٤٪	٩,٥٠٦,١٧٣	٤٣١,٣٤٨
	١٠٠٪	١٦,٣٧٧,٨٧٤	١٢,٢٧٩,٥٨٥	١٠٠٪	١٧,٥٨٤,١١٤	٩,٩١٥,١٠٢

بلغ إجمالي العائدات من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٠,٤ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٤,٦ مليون درهم) ما أدى إلى خسائر بمبلغ ٠,٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - خسائر بلغت ٠,٣ مليون درهم) طبقًا لما ورد في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المرحلي.

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

	٣٠ سبتمبر 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	١,١٣٩,٩٨٧	٤,٩٢١,٣٤٩
الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة	(١,٢١٣,٣٠٠)	(٦٠,٨٢٥,١٤٤)
الأرباح /(الخسائر) غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	٢,٧٩٥,٨٢٤	(٢٠٢,٠٩٩)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	(٧٦٤,٩٤٤)	٨١,٨٣٧
القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة	١٤,٠٩٥,٧٧٠	١٢,١٣٨,٢٠٣

١٠ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
بضائع تامة الصنع	٩,٩٤٧,٨٢٣	١١,٣٠٦,٣٨٥
مواد أولية	٨,٤٣١,٠٢٤	٣,٩٤٠,٩٩٢
الأعمال قيد التنفيذ	٤٠,٧٠٠,٦١٤	١٤,٣٥٢,٤٨٨
الأكياس والوقود وزيوت التشحيم	٣٤,٣٢٧,١٥٩	٣٩,٢٦٨,٩٤٦
قطع الغيار - إدارة الصيانة	٢٣,٠٣١,٤٢٢	٢٤,١٥٢,٣٣٧
المواد الاستهلاكية	١٠,٤١٢,٠٣٠	١٠,٤٨٦,٩٦٩
أدوات	٤٢٩,٨٩١	٤٥٠,٣٨١
	١٢٧,٢٧٩,٩٦٣	١٠٣,٩٥٨,٤٩٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)
	١١٤,٢٥٤,٤٠٨	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 سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٧,٠١٤	٨٣,٤٩١
الأرصدة لدى البنوك:		
الحسابات الجارية	٩١٢,٣٠٨	٢,٤٦٤,٩٩٧
ودائع تحت الطلب (الملحوظة أدناه)	١٠,٩٧٧,٨٨٥	١,٢٢٦,٢٩٦
مجموع الأرصدة لدى البنوك	١١,٨٩٠,١٩٣	٣,٦٩١,٢٩٣
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١١,٨٩٧,٢٠٧	٣,٧٧٤,٧٨٤

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

١٢ - رأس المال

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

١٤ - السلفيات من البنوك

أ - قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك	٦,٢٧٠,٤٩٩	٦,١٤٧,٩٠٤
قروض قصيرة الأجل	٥٢,٨٥٥,٠٧٦	٤٤,٩١٤,٢١٦
مجموع السلفيات من البنوك	٥٩,١٢٥,٥٧٥	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 المرحلي الموجز.

ب) طويلة الأجل

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
الجزء المتداول	-	١٢٣,٤٢٨

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

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	١٤٣,٩٧٣,٥٩٤	١٠٨,٨١١,٦٧٧
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٦,٢٤٧,٤٢١	٢٨,٨٩٠,٥١٤
مصاريف مستحقة	٤١,٥٥٢,٨٥٧	٢١,٧٣٤,٢٢٨
سلفيات من العملاء (إيضاح ٤)	١٨,٥٠٢,٣٦٥	١٣,٤٤٣,١٥٢
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٧٦٤,٣١٥	٨١٤,٨٠٧
دائنون آخرون	٤٤٣,٠٦٨	٦٢٩,٩٢٧
	٢٣١,٤٨٣,٦٢٠	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥
دائنون تجاريون (غير متداولة)	١,١٤٥,٧٨١	-
	٢٣٠,٣٣٧,٨٣٩	١٧٤,٣٢٤,٣٠٥

١٦ - الخسارة الأساسية للسهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)
الخسائر للفترة	(١١,٩٤٠,٤٢٠)	(٢٢,١٦٤,٥٨٠)	(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠
الخسائر الأساسية للسهم	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٨٧)	(٠,١٢٥)

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 فى		***فترة التسعة أشهر المنتهية فى***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	**٢٤٥,٨٣٣**	٢٢٢,٠٩٧	**٨٠٨,٦٩٥**	٦٩٤,٧٣٧

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 المنشآت 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 فى		***فترة التسعة أشهر المنتهية فى***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣***	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	درهم	درهم	***درهم***	درهم
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*	***(غير مدققة)***	*(غير مدققة)*
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)	**٨٩٥,٠٢٢**	١,٠٣٣,١٣٣	**٣,١٦٢,١٣٨**	٣,١٧٢,٧٦٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٧٨,٢٠٢**	٧٢,٩٢٧	**٢٣٤,٦٠٧**	٢٢٧,٧٠٥
	٩٧٣,٢٢٤	١,١٠٦,٠٦٠	**٣,٣٩٦,٧٤٥**	٣,٤٠٠,٤٧١

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 سبتمبر ٢٠٢٣	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
اعتمادات مستندية	**٣٢,٥٣١,٧١٩**	٢٩,٤٤٢,٧٦٠
خطابات ضمان	**٣٦,٧٢٥**	٣٦,٧٢٥
التزامات رأسمالية	**-**	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	-	**٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤**	٢٨١,٨١٣,٠٨٠	-	٢٨١,٨١٣,٠٨٠
نتائج القطاع	**(٣٨,٩١١,٨٥٨)**	**٣,٢٧٩,٧٩٩**	**(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)**	(٤٩,٩٤١,٢٤٠)	(١,٤٦٥,٤٢٨)	(٥١,٤٠٦,٦٦٨)

	٣٠ سبتمبر 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	**٨٣١,٨٣٢,٤٣٨**	**٣١,٥٠٣,٦٥٥**	**٨٦٣,٣٣٦,٠٩٣**	٨١٤,٧٦٣,٨١٣	١٩,٧٩٤,٤٩٩	٨٣٤,٥٥٨,٣١٢
مطلوبات القطاع	**٢٩٩,٣٢٣,٣٢٩**	-	**٢٩٩,٣٢٣,٣٢٩**	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 سبتمبر ٢٠٢٣ *درهم* **(غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٨١٦,١٨٥**	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	**١٢,٢٧٩,٥٨٥**	٩,٩١٥,١٠٢	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	١٤,٠٩٥,٧٧٠	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 سبتمبر 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	١٢,٢٧٩,٥٨٥	-	-	١٢,٢٧٩,٥٨٥
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:				
- حقوق الملكية المتداولة	١,٨١٦,١٨٥	-	-	١,٨١٦,١٨٥
	١٤,٠٩٥,٧٧٠	-	٦,٤٣٠,٠٠٠	٢٠,٥٢٥,٧٧٠

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.

٢٢ - ضريبة دخل الشركات (تتمة)

يسري قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية من مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (قرارات) لتوضيح جوانب معينة في قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن هذه القرارات، وغيرها من الإرشادات التفسيرية لهيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة، تعد مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة.

نظرًا لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ستنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، فسيتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، فقد تم النظر في تأثير احتساب الضريبية المؤجلة ذات الصلة على الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المركز المالي، نرى أن هناك فروق مؤقتة كبيرة تستوجب احتساب الضرائب المؤجلة بناءً عليها.

ستواصل الشركة متابعة نشر القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، كما ستواصل المراجعة التفصيلية لأمورها المالية، وذلك للنظر في أي تغييرات تطرأ على مركزها المالي في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة.

٢٣ - الأحداث اللاحقة

قرر مجلس إدارة الشركة تسوية الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٨٢,١٨٠,٧٢٩ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣، وذلك باستخدام مبلغ معادل لرصيد الاحتياطيات المتوفرة، بشرط الحصول على الموافقة اللازمة من المساهمين وهيئة الأوراق المالية والسلع.

ويخضع قرار تسوية الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطيات المتوفرة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية القادم وأي موافقات تنظيمية قد تكون مطلوبة. وإلى أن يتم الحصول على هذه الموافقات، تظل تسوية الخسائر المتراكمة ضرورية.

وسيؤدي تأثير هذا القرار، في حال الموافقة عليه، إلى انخفاض الخسائر المتراكمة وانخفاض مقابل في احتياطيات الشركة. وسيتم تثبيت التأثير المحدد على البيانات المالية في الفترة التي يتم فيها الحصول على الموافقات اللازمة، وإجراء التسوية.

٢٤ - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.