

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٢	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز
٣	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٧ - ٢٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ،



وردة إبراهيم
شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٥ مايو ٢٠٢٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
درهم	درهم		
١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	١١٣,٩٦٢,٠٣٤	٤	الإيرادات من عقود العملاء
(١٠٩,٩٤٦,٧٥٨)	(١١٥,٠١٦,٠٢٨)		تكلفة المبيعات
(٦,٩٥٩,٦٨٠)	(١,٠٥٣,٩٩٤)		إجمالي الخسائر
٢,٦٧١,٢٣٨	٢,٣٠٠,٣٨٤	٦	الدخل التشغيلي الآخر
(٩,٣٢٢,٨٢٥)	(٩,٧١٥,١٠٨)		مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٤٦,٨١٦)	١,٥٩٩,٦٩٩	٥	دخل/(خسارة) الاستثمار - صافي
(١,١٣١,٠٠١)	(٢,٢٢٦,٥٦١)		تكاليف تمويل
٥٨٣,٠٩٠	٣٧,٩٣١		الدخل من التمويل
١٤١,٤٧٤	٦٥٧,٨٢٣		دخل آخر
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٨,٣٩٩,٨٢٦)		الخسارة للفترة قبل الضريبة
-	٨١١,٤٨٩	١٦	رصيد ضريبة الدخل
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٧,٥٨٨,٣٣٧)		الخسارة للفترة
(٠.٠٣)	(٠.٠٢)	١٧	ربحية السهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم	درهم	
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٧,٥٨٨,٣٣٧)	الخسائر للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
		أرباح/(خسائر) من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٥,٠٨٣)	٤,٠٠٥	٩(أ)
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٨٢,٣٤٣)	١٣٧,٦٨٦	٩
		إجمالي بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى
(٧٠٧,٤٢٦)	١٤١,٦٩١	
		إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(١٤,٧٧١,٩٤٦)	(٧,٤٤٦,٦٤٦)	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	٦٢٥,٤١٥,١٨٧	٧	موجودات ثابتة
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠		عقارات استثمارية
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٩٧٦,٨٥٣	(١)٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٣١٥,٧٦٣	١,٣٥٣,٦٩٤	٨	مدينون تجاريون وآخرون
-	٨١١,٤٨٩	١٦	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٦٤٤,٩٨٠,٤٥٧	٦٣٦,٨٠٧,٢٢٣		إجمالي الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٢١,١٢٣,٠٥٣	١٠	مخزون
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	٩٦,٤١٧,٧٥٩	٨	مدينون تجاريون وآخرون
١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٤٠١,٠٦٤	(ب)٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧٩,٨٦٣	١,٥٠٣,٦٥٥	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠٠,٦٥٩,٢٤٢	٢٣٠,٤٤٥,٥٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٦٧,٢٥٢,٧٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٢	رأس المال
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٣	الاحتياطيات
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٨١٨,٥٨٥)	(١)٩	احتياطي القيمة العادلة
(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(٢٣,٥٧٢,١٦٥)		خسائر متراكمة
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	٥٤٠,٦٣٩,٩٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٣٤٤,٩٣٨	٨,٢٨٥,٤٣٠	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٧,١٠٨	-		الدائنون التجاريون والآخرون
٨,٩٢٢,٠٤٦	٨,٢٨٥,٤٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	٤٦,٥٢٨,٧٩٦	١٤	سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	٢٧١,٧٩٨,٥٥٦	١٥	دائنون تجاريون وآخرون
٢٨٨,٦٣١,٠٣٥	٣١٨,٣٢٧,٣٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٢٦,٦١٢,٧٨٢		إجمالي المطلوبات
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٦٧,٢٥٢,٧٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ عمر صقر خالد حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
(٧,٥٨٨,٣٣٧)	(٧,٥٨٨,٣٣٧)	-	-	-	الخسارة للفترة
١٤١,٦٩١	٤,٠٠٥	١٣٧,٦٨٦	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٧,٤٤٦,٦٤٦)	(٧,٥٨٤,٣٣٢)	١٣٧,٦٨٦	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	١,٠٦٠	(١,٠٦٠)	-	-	المحول من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))
<u>٥٤٠,٦٣٩,٩٧٢</u>	<u>(٢٣,٥٧٢,١٦٥)</u>	<u>(١٢,٨١٨,٥٨٥)</u>	<u>١٦٦,٤٨٢,٣١٢</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٧٠٧,٤٢٦)	(٢٥,٠٨٣)	(٦٨٢,٣٤٣)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(١٤,٧٧١,٩٤٦)	(١٤,٠٨٩,٦٠٣)	(٦٨٢,٣٤٣)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٤,٨٨٢)	٤,٨٨٢	-	-	المحول من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))
<u>٥٨٥,٦٩٧,٢٤٢</u>	<u>(١٦٠,٥٦٢,٥٤٦)</u>	<u>(١٢,٩٥١,٦٦٣)</u>	<u>٣٤٨,٦٦٣,٠٤١</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٨,٣٩٩,٨٢٦)	الأنشطة التشغيلية خسارة للفترة قبل الضريبة
١٥,٣٤١,١٠١	١٣,٩٨١,٦١٠	٧ تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية: استهلاك موجودات ثابتة
١,١٣١,٠٠١	٢,٢٢٦,٥٦١	تكاليف التمويل
٢٢٨,٦٣٣	١٣٦,٧١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٩٨٢)	٦٥,٧٣٣	٥ خسارة غير محققة / (ربح غير محقق) على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٥,٠٥٦	(١٣١,٧٢٩)	٥ (أرباح) / خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥٨)	(١,٥٣٣,٧٠٣)	٥ دخل فوائد وتوزيعات أرباح
(٥٨٣,٠٩٠)	(٣٧,٩٣١)	الدخل من التمويل
٢,٠٩٩,٩٤١	٦,٣٠٧,٤٣٢	التغيرات في رأس المال العامل مدينون تجاريون وآخرون مخزون دائنون تجاريون وآخرون
(٨,٠٦٣,١٣٠)	(١٠,٩٩١,٦٧٩)	التدفقات النقدية من العمليات
(١٠,٤٣٨,٤٦١)	(١٨,١٦٧,٢٥١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٨,٨٥٣,٠١٢	٣٩,٣٣٩,٦٤٦	تكاليف تمويل مدفوعة
١٢,٤٥١,٣٦٢	١٦,٤٨٨,١٤٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٣,١٤٩)	(١٩٦,٢٢٥)	الأنشطة الاستثمارية
(١,١٣١,٠٠١)	(٢,١٧٧,٤٩٨)	٧ شراء موجودات ثابتة
١١,١٣٧,٢١٢	١٤,١١٤,٤٢٥	٩ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
(١٠,٢٤٤,٧٨٧)	(٤,٨١٩,٥٢٩)	٥ توزيعات أرباح مستلمة
(٣٦٤,٣٠٦)	(٥٩,٤٠٦)	٥ فوائد مستلمة
٤٩٣,١٦١	٤٢٤,٠٩٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	١,٥٣٣,٥٢١	الأنشطة التمويلية
٢٥٨	١٨٢	٧ صافي الحركة في السلفيات من البنوك
(١٠,١١٥,٦٧٤)	(٢,٩٢١,١٣٣)	٩ توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٣٤٤,٠٨٤	(٩,٧٣٨,٥٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٣٣,٠٩٥)	(٥٣٠,٩٠٨)	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال الفترة
٢,٣١٠,٩٨٩	(١٠,٢٦٩,٥٠٠)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٣,٣٣٢,٥٢٧	٩٢٣,٧٩٢	١١ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	
٧,١٠٧,٣١١	١,٥٠٣,٦٥٥	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ 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 ٣٢ 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 ٢٠٢٤، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٧,٦ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٣,٦ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٨٧,٩ مليون درهم. كما أن التباطؤ المشهود في الوضع الاقتصادي الكلي نتيجةً للأثار المترتبة على تغير الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية والضغط المستمر لزيادة العرض، قد أثر ذلك سلباً على النتائج التشغيلية.

تمثلت التحديات الرئيسية خلال هذه الفترة في الحصول على أفضل الأسعار من العملاء في سوق التصدير وسط المنافسة المتزايدة وارتفاع أقساط الشحن وفائض سوق العرض من الأسمنت في كل من السوق المحلية وسوق التصدير والمشتريات على أفضل أسعار الوقود والطاقة والسيطرة على التكلفة الثابتة، وتمرير الزيادة في التكلفة إلى العملاء. بينما الوضع الجيوسياسي المستمر قد أدى لاضطراب التوازن والهامش بشكل كبير في السوق. أظهرت الشركة مرونة من جميع النواحي واعتمدت جميع التدابير الملموسة لتحسين الوضع لصالح الشركة. كما بدأت إجراءات مراقبة التكاليف والاستراتيجيات المختلفة التي اعتمدها الإدارة في السنوات السابقة في جميع المجالات مع التركيز بشكل خاص على تقليل التكاليف الثابتة في تحقيق أهدافها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشركة بتخفيض إجمالي خسارتها من ٦.٨٪ للفترة المماثلة السابقة إلى ٠.٩٪ للفترة الحالية وتحسين الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء تلك مثل غير المقاسة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) من ٢.٤ مليون درهم إلى ٧.٨ مليون درهم لنفس الفترة.

للتمكن من التعامل مع آثار أسعار الطاقة والسلع غير المؤكدة، وكذلك نمط أسعار البيع الحالية، فضلاً عن آثار حالة الارتياح 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
- تأمين مصادر الطاقة بأفضل الأسعار مع توفير كميات المبيعات
- تطوير أسواق جديدة لكل من المنتجات الحالية والجديدة في أعمال التصدير
- خفض التكاليف وتحسين الكفاءات حيثما كان ذلك ممكناً
- اشتمل على موظفين جدد لضمان إنتاج مستقر والكفاءة التشغيلية
- بدء واستكشاف الاستخدام الأقصى لمصادر الطاقة البديلة والمتجددة
- تدابير للمحافظة على الطاقة والمزيج الصحيح لمصادر الطاقة والاستخدام الفعال للموارد المتاحة بكفاءة لتكون 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 شهراً. 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 مبيعات الطلب المتوقعة

١ - الأنشطة (تتمة)

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

في ضوء ذلك، قررت الإدارة أن الشركة لديها مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية لحين تحسن مقاييس الأداء، تتمتع الشركة حالياً برافعة مالية منخفضة، مما يوفر مساحة كافية للتخفيف من المخاطر التشغيلية السلبية، وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الظروف المعاكسة. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، كان لدى الشركة مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٥,٤ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ والسياسة المحاسبية للضرائب التي تم اتباعها من قبل الشركة نتيجة لتنفيذ ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ١٦). 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 لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة التي تتضمن تعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- الإفصاحات - اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

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

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

٣-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

الضرائب

أ) ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

ب) الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال و لا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- في ما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

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

٣-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

في تقييم إمكانية استرداد موجودات الضرائب المؤجلة، تعتمد الشركة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أماكن أخرى في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتنمية المتعلقة بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتقليل الحد من انبعاثات الكربون.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة، 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 ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي أدناه:

٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الضريبية التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يلزم إجراء أحكام جوهريّة من جانب الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن تثبيته، بناءً على التوقيت والمستوى المحتمل للأرباح الضريبية المستقبلية.

لدى الشركة مبلغ ٩ مليون درهم من الخسائر الضريبية المرحلة. لا تنتهي هذه الخسائر ويمكن استخدامها لتعويض الدخل الخاضع للضريبة في السنوات القادمة. ويخضع استخدام هذه الخسائر إلى تحقيق الشركة أرباح كبيرة خاضعة للضريبة في السنوات المقبلة. ونظراً لذلك، تتوقع الشركة تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في السنة القادمة، وقد تم تسجيل بند موجودات ضريبة مؤجلة بقيمة ٠.٩ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الضرائب في إيضاح ١٦.

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 ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١١٣,٩٦٢,٠٣٤	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	نوع الإيرادات بيع السلع
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٣,٥٤٣,٠٣٣	٤١,٣٨٩,٦٠٩	الأسواق الجغرافية
٦٠,٤١٩,٠٠١	٦١,٥٩٧,٤٦٩	داخل الإمارات العربية المتحدة
١١٣,٩٦٢,٠٣٤	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	خارج الإمارات العربية المتحدة

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

١-٤ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	١١٣,٩٦٢,٠٣٤

توقيت تثبيت الإيرادات
بضائع تم نقلها في وقت معين

تتضمن الإيرادات مبلغ ٧٩,٩ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٠٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٧٦,١ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٣٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٤-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٠,٠٢٥,٧٢١
٤,١٩٢,٤٢٢	٩,١٢١,٨٤٠

الموجودات
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)

المطلوبات
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٥)

٤-٣ التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم وفقاً لشروط عقد العميل المعني ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-١٨٠ يوماً من التسليم (٢٠٢٣ - ١٥٠-١٨٠ يوماً).

٥ - أرباح / (خسائر) الاستثمار - صافي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٧,٩٨٢	(٦٥,٧٣٣)
(٥٥,٠٥٦)	١٣١,٧٢٩
-	١,٥٣٣,٥٢١
٢٥٨	١٨٢
<u>(٤٦,٨١٦)</u>	<u>١,٥٩٩,٦٩٩</u>

(الخسائر) / الأرباح غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)
الأرباح / (الخسائر) من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دخل توزيعات الأرباح
دخل الفوائد

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 ٢٠٢٤ مبلغ ٢.٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٢.٧ مليون درهم).

٧ - الموجودات الثابتة

(أ) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ٤,٨١٩,٥٢٩ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ١٠,٢٤٤,٧٨٧ درهم) وأن الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قد بلغ ١٣,٩٨١,٦١٠ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ١٥,٣٤١,١٠١ 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) يوجد تعهد سلمي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٤).

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨- المدينون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٧٥,٤٣٥,٣٨٨ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	٨٣,٩٥٤,٧٤٥ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٠,٠٢٥,٧٢١	
١٣,٤٣٣,٥٠٨ ١,٨٠١,٩٧١	١٥,٩٠٥,٨٣٠ ١,٨٣٩,٩٠٢	مدينون آخرون متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة
٨٦,٧٤١,٨٤٣ (١,٣١٥,٧٦٣)	٩٧,٧٧١,٤٥٣ (١,٣٥٣,٦٩٤)	متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	٩٦,٤١٧,٧٥٩	

(أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣١,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣٢,٤ 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 ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤,٠٤٩,٥٥١ (١٢٠,٥٢٧)	٣,٩٢٩,٠٢٤ -	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة
٣,٩٢٩,٠٢٤	٣,٩٢٩,٠٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	مدرجة غير مدرجة
١,٩٥٠,١٣١	١,٩٥٢,٩٣٢	
١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦	
١٤,٧٩٢,٦٣٧	١٤,٧٩٥,٤٣٨	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٨١٨,٥٨٥)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٩٧٦,٨٥٣	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)		
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٨٣٧,٤٢٦	١٤,٧٩٢,٦٣٧	٪١٠٠	١,٩٧٦,٨٥٣	١٤,٧٩٥,٤٣٨	٪١٠٠

دول مجلس التعاون
الخليجي الأخرى

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٢.٨ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - قيمة سالبة بمبلغ ١٣.٠ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل أرباح تراكمية بمبلغ ١,٠٦٠ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - خسائر تراكمية ٤.٨٨٢ 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 ٠.٠٦ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٠.١٩ مليون درهم) ما نتج عنه ربح تبلغ ٤.٠٠٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - خسائر بمبلغ ٠.٠٢٥ مليون درهم والذي تم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر 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 بشكل 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 ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٨,٠٧٧,٩٤٦	٧,٤٠٩,١٩٢	متداولة
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	غير متداولة
١٦,٣٧٧,٨٧٤ (٤,٦٨٠,٣٧٧)	١٥,٧٠٩,١٢٠ (٤,٣٠٨,٠٥٦)	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٤٠١,٠٦٤	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة %	القيمة العادلة درهم	التكلفة درهم	نسبة التركيز على القيمة العادلة %	
١١,٦٩٧,٤٩٧	٨,٠٧٧,٩٤٦	%١٠٠	١١,٤٠١,٠٦٤	٧,٤٠٩,١٩٢	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
-	٨,٢٩٩,٩٢٨	%٠	-	٨,٢٩٩,٩٢٨	-	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١,٦٩٧,٤٩٧	١٦,٣٧٧,٨٧٤	%١٠٠	١١,٤٠١,٠٦٤	١٥,٧٠٩,١٢٠	%١٠٠	

بلغ إجمالي العائدات من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٠.٣٦ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٠.٣٠ مليون درهم) ما أدى إلى ربح بمبلغ ٠.١٣ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - خسائر بلغت ٠.٠٦ مليون درهم) طبقاً لما ورد في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز.

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	
١٢,١٣٨,٢٠٣	١٣,٥٣٤,٩٢٣	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية الفترة/السنة الإضافات التي تمت خلال الفترة/السنة الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥) التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٤٣١,٨٦٦	٥٩,٤٠٦	
(١,٥٤٣,٥٩٩)	(٢٨٨,٣٦٥)	
٢,٢١٣,٧٣٦	(٦٥,٧٣٣)	
(٧٠٥,٢٨٣)	١٣٧,٦٨٦	
<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>	<u>١٣,٣٧٧,٩١٧</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة

١٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٩,٧١٩,٠٤١	٩,٩٢٥,٦٠٧	بضائع تامة الصنع مواد أولية الأعمال قيد التنفيذ الأكياس والوقود وزيتوت التشحيم قطع الغيار المواد الاستهلاكية أدوات
٧,٠١٢,٩٨١	١٠,٣٤٨,١٤٤	
٣٠,٢٤٦,٨٢٥	٣٨,٥٨٢,٥٢٥	
٣٤,٧٧٩,٩٨٨	٣٦,٦٦٩,٠٣٣	
٢٣,٧٤٤,٥٢٨	٢٦,١٣٦,٥٦٨	
١٠,٠٤١,٤٨٠	١٢,٠١٨,٨٢٤	
<u>٤٣٦,٥١٤</u>	<u>٤٦٧,٩٠٧</u>	
١١٥,٩٨١,٣٥٧	١٣٤,١٤٨,٦٠٨	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	
<u>١٠٢,٩٥٥,٨٠٢</u>	<u>١٢١,١٢٣,٠٥٣</u>	

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

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٦,٥٩٣	٢,٦٠٧	نقد في الصندوق
٤٩٥,٢٤٩	٥٢٦,٨٢٧	الأرصدة لدى البنوك:
٥٨,٠٢١	٩٧٤,٢٢١	الحسابات الجارية ودائع تحت الطلب
٥٥٣,٢٧٠	١,٥٠١,٠٤٨	مجموع الأرصدة لدى البنوك
٥٧٩,٨٦٣	١,٥٠٣,٦٥٥	مجموع الأرصدة لدى البنوك

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

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المصدر والمدفوع بالكامل: ٤١٠,٥٤٨,٤١٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

١٣ - الاحتياطات

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.

اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤، 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.

في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣، قرر أعضاء مجلس إدارة الشركة تسوية الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٨٢,١٨٠,٧٢٩ درهم من خلال استخدام مبالغ بدأت القيمة من أرصدة الاحتياطات المتوفرة، التي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ وهيئة الأوراق المالية والسلع. أدى هذا لانخفاض في الخسائر المتراكمة وانخفاض مماثل في الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري للشركة.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٤ - السلفيات من البنوك

أ- قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٨,٢١٤,٤١٤	٦,٨٧٢,٧٤٩	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
٤٨,٠٥٢,٩٧٤	٣٩,٦٥٦,٠٤٧	قرض قصير الأجل
<u>٥٦,٢٦٧,٣٨٨</u>	<u>٤٦,٥٢٨,٧٩٦</u>	

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 إيبيور 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(هـ)) والرهن على المخزون (إيضاح ١٠(ب)) وتعهدات سلبية على الموجودات الثابتة (إيضاح ٧(د)).

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

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١٨٨,٨٥٣,٠٧٨	٢٢٣,٧٣٨,٣٨٥	دائنون تجاريون
٢٥,٩٦١,٢٥٠	٢٥,٤٣٠,٣٤٢	توزيعات الأرباح المستحقة
١٢,٧٢١,٨٩٢	١١,٨٨٨,٤٩٠	مصاريف مستحقة
٤,١٩٢,٤٢٢	٩,١٢١,٨٤٠	سلفيات من العملاء (إيضاح ٤-٢)
٨٢٥,٣٨٨	١,٢٤٤,٢٨٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٨٦,٧٢٥	٣٧٥,٢١٩	دائنون آخرون
٢٣٢,٩٤٠,٧٥٥	٢٧١,٧٩٨,٥٥٦	
(٥٧٧,١٠٨)	-	دائنون تجاريون (غير متداولة)
<u>٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧</u>	<u>٢٧١,٧٩٨,٥٥٦</u>	

١٦ - ضريبة الدخل

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

ينصّ القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويُعد ساري المفعول من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٠٪، وأن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعدّ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تمّ سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

وبعد ذلك، استكمل قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء (القرارات). وتقدم هذه القرارات وغيرها من التوجيهات الإرشادية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل مهمة حول تفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وتشتت النقيض الكلي لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة. تخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

المكونات الرئيسية لرصيد ضريبة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كما يلي:

٣١ مارس	
٢٠٢٤	
درهم	
(غير مدققة)	
-	
٨١١,٤٨٩	مصرف الضريبة المتداولة
	رصيد الضريبة المؤجلة
٨١١,٤٨٩	رصيد ضريبة الدخل

١٦ - ضريبة الدخل (تتمة)

إن تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
(٨,٣٩٩,٨٢٦)	معدل قانوني لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٣ - لا شيء)
-	تسوية المبالغ غير القابلة للخصم (خاضعة للضريبة) من أجل احتساب الدخل الخاضع للضريبة: مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة دخل معفي
(٦١٦,٧١٣)	خسارة خاضعة للضريبة
(٩,٠١٦,٥٣٩)	معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٠٪ (٢٠٢٣ - لا شيء)
-	

تتعلق عناصر بند موجودات الضريبة المؤجلة بالخسائر الضريبية المرحلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - لا شيء).

١٧ - الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

<u>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		
٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الخسائر للفترة (بالدرهم)
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٧,٥٨٨,٣٣٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)
(٠,٠٣)	(٠,٠٢)	

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

١٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٤٧,٢٢١	٢٩٥,٣٠١

مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٢١١,٣٧٤	٩٤٦,١٨٤
٨١,٠٢٠	٥٠,٦٤٧
١,٢٩٢,٣٩٤	٩٩٦,٨٣١

الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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 ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
<u>٢٨,٣٨٧,٣٧٠</u>	<u>١٤,٠٩٥,٧٧١</u>	اعتمادات مستندية
<u>٣٦,٧٢٥</u>	<u>٣٦,٧٢٥</u>	خطابات ضمان

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشمل 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 ٢٠٢٤			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	-	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	١٠٢,٩٨٧,٠٧٨	-	١١٣,٩٦٢,٠٣٤	إيرادات القطاع
(١٤,٠٦٤,٥٢٠)	(٤٦,٨١٦)	(١٤,٠١٧,٧٠٤)	(٧,٥٨٨,٣٣٧)	١,٥٩٩,٦٩٩	(٩,١٨٨,٠٣٦)	نتائج القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ مارس ٢٠٢٤			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٢٠,٨٤٢,٩٤٤	٨٢٤,٧٩٦,٧٥٥	٨٦٧,٢٥٢,٧٥٤	٢١,٦٠٢,١٣٨	٨٤٥,٦٥٠,٦١٦	موجودات القطاع
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٢٦,٦١٢,٧٨٢	-	٣٢٦,٦١٢,٧٨٢	مطلوبات القطاع

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، فيما يتعلق بالقطاعات الجغرافية والعملاء الرئيسيين موضحة في الإيضاح ٤-١.

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 محجفة.

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.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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؛

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ رهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ رهم (مدققة)	
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	١,٨٣٧,٤٢٦	١,٩٧٦,٨٥٣	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٤٠١,٠٦٤	
				١٣,٥٣٤,٩٢٣	١٣,٣٧٧,٩١٧	

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 استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل، كما يلي:

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

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
١١,٤٠١,٠٦٤	-	-	١١,٤٠١,٠٦٤	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٧٦,٨٥٣	-	-	١,٩٧٦,٨٥٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: - حقوق الملكية المتداولة
<u>٢٠,٦٢٧,٩١٧</u>	<u>٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٣٧٧,٩١٧</u>	

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
١١,٦٩٧,٤٩٧	-	-	١١,٦٩٧,٤٩٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨٣٧,٤٢٦	-	-	١,٨٣٧,٤٢٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: - حقوق الملكية المتداولة
<u>٢٠,٧٨٤,٩٢٣</u>	<u>٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>	

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 - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤.