



البيانات المالية
31 ديسمبر 2024

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية المدققة لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

التأسيس والمكتب المسجل

تأسست الشركة كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل رخصة رقم (٣٢). إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

النشاط الرئيسي

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

المركز المالي والنتائج المالية

حققت الشركة إيرادات بلغت ٤٨٠.٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بزيادة نسبتها ٣.٩١٪ بالمقارنة مع إيرادات السنة السابقة البالغة ٤٦٢.٧ مليون درهم. تكبدت الشركة خسائر صافية بلغت ٤١.٥ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٥١.٦ مليون درهم) وحققت صافي تدفقات نقدية موجبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٥٦.٩ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٢٩.٦ مليون درهم). توضح البيانات المالية المرفقة المركز المالي والنتائج المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مدققو الحسابات

قام مدققو الحسابات المستقلين، المادة ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع الشارقة)، بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة السادسة منذ تعيينهم. سيتم اقتراح قرار تعيين مدقق الحسابات الجديد وتحديد أتعابهم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة.

شكر وتقدير

يود مجلس الإدارة أن يعرب عن امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء والشركاء التجاريين والوكالات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية والموظفين، الذين كان التزامهم ودعمهم وتعاونهم المستمر مصدر قوة وتشجيع كبير لنا.

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة،



الشيخ عمر بن صقر بن خالد بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

١٧ فبراير ٢٠٢٥
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى إيضاح ١-١ في البيانات المالية، والذي يوضح أن الشركة تكبدت خسائر صافية بلغت ٤١,٥ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١٢,٧ مليون درهم. وكما هو مبين في الإيضاح ١-١، تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح ١-١، إلى وجود عدم يقين جوهري والذي يُلقى بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإن استنتاجنا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
<p>الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات</p> <p>لدى الشركة ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ٦١٥,٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن تاريخ إجمالي وصافي الخسائر المتكررة قد أدى إلى ظهور مؤشرات على انخفاض في القيمة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة اختباراً للانخفاض في القيمة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من تشغيل الأعمال ("منهجية القيمة المستخدمة"). واستنتجت الإدارة بأنه لا يوجد أي انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بناءً على الاختبار الذي تم إجراؤه.</p> <p>نظراً لوجود حكم جوهري وافتراضات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد حددنا هذه الأمور كأحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>يتضمن إيضاح ١٠ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة، ويتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل انخفاض القيمة الذي أجرته الشركة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للإجراءات التي صممتها الإدارة لعملية اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات وإجراءات الرقابة المتعلقة به. • قمنا بفحص المنهجية لتقييم قيمة الاستخدام للممتلكات والمكائن والمعدات طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام المستخدمة، بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة في تقدير توقعات التدفقات النقدية. • قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات الإدارة بشأن بعض الافتراضات الرئيسية مثل (أ) معدلات نمو الإيرادات السنوية (ب) إجمالي هوامش الربح (ج) معدل النمو النهائي (د) مصاريف التشغيل (هـ) النفقات الرأسمالية (و) التغيرات في رأس المال العامل، وذلك من خلال مطابقة التوقعات مع (١) النتائج التشغيلية السابقة (٢) الاتصالات الداخلية إلى الإدارة ومجلس الإدارة (٣) مصادر خارجية للمعلومات. • قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية المقيّم الخارجي، بما في ذلك نطاق المهمة. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة عملية احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية من خلال الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا. • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت، والإجراءات المتخذة لإنهاء التهديدات أو تطبيق الضوابط.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور تدقيق هامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن وجدت في إيضاح ١٢ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٣ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٧ (أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



وردة إبراهيم
رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٧ فبراير ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم	درهم		
٤٦٢,٧٢٠,١١١	٤٨٠,٨٢٢,٥٦٢	٥	الإيرادات
<u>(٤٨٤,٥٦١,١٠٠)</u>	<u>(٤٨٩,٧٥١,٦٣٩)</u>		تكلفة المبيعات
(٢١,٨٤٠,٩٨٩)	(٨,٩٢٩,٠٧٧)		إجمالي الخسائر
١٢,١١٠,٥٣٣	١٤,١١٨,١٥٢	٦	دخل تشغيلي آخر
<u>(٤٠,٣٥٦,٩٤٠)</u>	<u>(٣٩,٦٠٩,٧٥٦)</u>	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٥٠,٠٨٧,٣٩٦)	(٣٤,٤٢٠,٦٨١)		الخسائر التشغيلية
٣,٥١٧,٨٦٢	٤,٦١٩,٦٢٥	٨	دخل الاستثمار
(٥,٦٠٥,٤٩٦)	(١١,٧٥٤,٢٥٢)	٩	تكاليف التمويل
<u>٥٨٣,٠٩٠</u>	<u>١٠٤,٠٩٠</u>		دخل التمويل
<u>(٥١,٥٩١,٩٤٠)</u>	<u>(٤١,٤٥١,٢١٨)</u>		خسارة السنة
<u>(٠,١٣)</u>	<u>(٠,١٠)</u>	٢٢	ربحية السهم: الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

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

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم	درهم	
<u>(٥١,٥٩١,٩٤٠)</u>	<u>(٤١,٤٥١,٢١٨)</u>	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
		خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٨٥,٣٤٦)	(٣١,٢٣٨)	١٢ (أ)
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>(٧٠,٥,٢٨٤)</u>	<u>(٣,٧٧٨)</u>	١٢ (ب)
<u>(٧٩٠,٦٣٠)</u>	<u>(٣٥,٠١٦)</u>	إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى
<u><u>(٥٢,٣٨٢,٥٧٠)</u></u>	<u><u>(٤١,٤٨٦,٢٣٤)</u></u>	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	٦١٥,٧٠٩,٠٦٥	١٠	ممتلكات ومكائن ومعدات
-	٢,٣٠٠,٨٣٣	٢٤	بند موجودات حق الاستخدام
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٩٣٦,٠٠٠	١١	عقارات استثمارية
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٤٤,٢٤٤	(أ) ١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود
١,٣١٥,٧٦٣	٨٩٧,٩٠٢	١٣	الدخل الشامل الأخرى
			مدينون تجاريون وآخرون
<u>٦٤٤,٩٨٠,٤٥٧</u>	<u>٦٢٨,٦٨٨,٠٤٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٠٦,٦١٠,٩٩٦	١٤	مخزون
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١١٤,٨٠٦,٩٨٤	١٣	مدينون تجاريون وآخرون
١١,٦٩٧,٤٩٧	١٣,٦٦٤,٨٥٦	(ب) ١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
٥٧٩,٨٦٣	٣٤٧,٠١٢	١٥	خلال الأرباح أو الخسائر
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٢٠٠,٦٥٩,٢٤٢</u>	<u>٢٣٥,٤٢٩,٨٤٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩</u>	<u>٨٦٤,١١٧,٨٩٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٦	رأس المال
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٧	احتياطيات
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٩٤٧,٣٣٨)	(أ) ١٢	احتياطيات القيمة العادلة
(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(٥٧,٤٨٣,٠٠٠)		خسائر متراكمة
<u>٥٤٨,٠٨٦,٦١٨</u>	<u>٥٠٦,٦٠٠,٣٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٣٤٤,٩٣٨	٧,٨٧٧,٦١٤	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٥٣١,٢٢٧	٢٤	بند مطلوبات عقود الإيجار
٥٧٧,١٠٨	-	٢٠	دائنون تجاريون وآخرون
<u>٨,٩٢٢,٠٤٦</u>	<u>٩,٤٠٨,٨٤١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	٣٧,٤٦٩,٦٥٧	١٩	سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	٣١٠,١٥٢,٨٤٤	٢٠	دائنون تجاريون وآخرون
-	٤٨٦,١٦٦	٢٤	بند مطلوبات عقود الإيجار
<u>٢٨٨,٦٣١,٠٣٥</u>	<u>٣٤٨,١٠٨,٦٦٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٩٧,٥٥٣,٠٨١</u>	<u>٣٥٧,٥١٧,٥٠٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩</u>	<u>٨٦٤,١١٧,٨٩٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشيخ عمر بن صقر بن خالد بن حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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
(٤١,٤٥١,٢١٨)	(٤١,٤٥١,٢١٨)	-	-	-	الخسارة للسنة
(٣٥,٠١٦)	(٣١,٢٣٨)	(٣,٧٧٨)	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤١,٤٨٦,٢٣٤)	(٤١,٤٨٢,٤٥٦)	(٣,٧٧٨)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(١١,٦٥١)	١١,٦٥١	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢ (أ))
<u>٥٠٦,٦٠٠,٣٨٤</u>	<u>(٥٧,٤٨٣,٠٠٠)</u>	<u>(١٢,٩٤٧,٣٣٨)</u>	<u>١٦٦,٤٨٢,٣١٢</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٥١,٥٩١,٩٤٠)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	-	-	-	الخسارة للسنة
(٧٩٠,٦٣٠)	(٨٥,٣٤٦)	(٧٠٥,٢٨٤)	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٢,٣٨٢,٥٧٠)	(٥١,٦٧٧,٢٨٦)	(٧٠٥,٢٨٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٢٤,٢٧٥)	٢٤,٢٧٥	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢ (أ))
-	١٨٢,١٨٠,٧٢٩	-	(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	-	تسوية خسائر متراكمة مقابل الاحتياطيات (إيضاح ١٧)
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم	درهم		
(٥١,٥٩١,٩٤٠)	(٤١,٤٥١,٢١٨)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة للسنة
			تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٦٠,٢٥٩,٦٠٤	٥٧,٩٧٩,٩١٤	١٠	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
-	٢٠٩,١٦٧	٢٤	إطفاء بند موجودات حق الاستخدام
٥,٦٠٥,٤٩٦	١١,٦٩٠,٨٥٩		تكاليف التمويل
-	٦٣,٣٩٣	٢٤	فائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار
-	٢,١٢٨,٨٦٤	١٤	مخصص المخزون بطيء الحركة
٦٢٥,٩٥٠	٧٧٧,٢٦٢	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٢٠,٥٢٧)	(١,٠٩٤,٢٢٢)	١٣	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٢٠,٠٠٠)	(٦٨٦,٠٠٠)	٨	ربح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٢,٢١٣,٧٣٦)	(٢,١٩٨,٠٥٩)	٨	ربح غير محقق على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٥,٦٤٥	(١٣١,٧٢٨)	٨	(ربح) / خسارة من بيع استثمارات بالأوراق المالية
(٥٦٩,٧٧١)	(١,٦٠٣,٨٣٨)	٨	دخل فوائد وتوزيعات أرباح
(٥٨٣,٠٩٠)	(١٠٤,٠٩٠)		دخل تمويل
١٠,٦٧٧,٦٣١	٢٥,٥٨٠,٣٠٤		التعديلات في رأس المال العامل
(٢٤,٥٢٠,٦٠٩)	(٢٧,٧٦٤,٧٣١)		مدينون تجاريون وآخرون
(١٢,٠٢٢,٨٥٩)	(٥,٧٨٤,٠٥٨)		مخزون
٦١,٨٩٤,١١٦	٧٢,٨١٦,٠٨٧		دائنون تجاريون وآخرون
٣٦,٠٢٨,٢٧٩	٦٤,٨٤٧,٦٠٢		التدفقات النقدية من العمليات
(٨٦٠,٢٨٣)	(١,٢٤٤,٥٨٦)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٦٠٥,٤٩٦)	(٦,٧١٩,١٧٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢٩,٥٦٢,٥٠٠	٥٦,٨٨٣,٨٣٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٤٢٠,٥٠٩)	(٣٩,١١١,٧١١)	١٠	الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٣١,٨٦٦)	(٢٥١,١٢٤)		إضافات إلى الممتلكات والمكائن والمعدات
١,٣٧٢,٦٠٧	٥٧١,٧١٨	١٢	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٨,٤٩٠	١,٦٠٢,٧٣٢		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
١,٢٨١	١,١٠٦		توزيعات أرباح مقبوضة
			دخل الفوائد
(٣٤,٩٠٩,٩٩٧)	(٣٧,١٨٧,٢٧٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٥٦,٧٤١,٧٥٧	١٤٢,٨٩٦,٢٥٠		الأنشطة التمويلية
(١٥١,٥٣٦,٤٨٩)	(١٦١,٦٩٣,٩٨١)		المبالغ المحصلة من سلفيات البنوك
-	(٥٥٦,٠٠٠)		سداد سلفيات البنوك
(٢,٩٢٩,٢٦٤)	(٥٧٥,٦٧٨)		مدفوعات الجزء الأساسي من بند مطلوبات عقود الإيجار
(١٢٣,٤٢٨)	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
			سداد القروض لأجل
٢,١٥٢,٥٧٦	(١٩,٩٢٩,٤٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٣,١٩٤,٩٢١)	(٢٣٢,٨٥١)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية خلال السنة
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٧٩,٨٦٣	٣٤٧,٠١٢	١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

١- الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") التي لديها رخصة رقم 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. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٤١,٥ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٥٧,٥ مليون درهم وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ١١٢,٧ مليون درهم. ونتيجة للتباطؤ الاقتصادي العام الناجم عن تبعات تغير الوضع الجيوسياسي، والأسعار التنافسية واستمرار زيادة الضغوط على سلاسل التوريد، فقد تأثرت النتائج التشغيلية تأثيراً سلبياً.

تستوفي الشركة اشتراطات رأس المال العامل واشتراطات التمويل الأخرى اليومية من خلال المبيعات النقدية المسبقة والاحتفاظ بالمستوى الأمثل من المخزون والإدارة القوية للرقابة الائتمانية والتسهيلات البنكية المتجددة التي تتضمن تسهيل سحب على المكشوف. وتُستوفي التزامات الموردين شديدة التركيز وفقاً للجدول الزمنية المتفق عليها. امتثلت الشركة لجميع التعهدات البنكية وشروط اتفاقيات الاقتراض الأخرى خلال السنة واحتفظت بسجلها الحافل بالأرباح الإيجابية قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، غير المقاسة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)، حيث حققت إجمالي أرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للسنة بلغ ٢٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١٤,٣ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان إجمالي التسهيلات الائتمانية المتجددة بقيمة ١١٢ مليون درهم كافياً لاستيفاء احتياجات التمويل الخاصة بالشركة. بلغت تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة المتاحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠,٨ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٢٥,٤ مليون درهم)، والتي تشير إلى أن الشركة لديها السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها تجاه الموردين والالتزامات المالية الأخرى وتوفر احتياطي قوي للمرونة التشغيلية خلال الاثني عشر شهراً المقبلة. وفي السابق، تراوح استخدام الشركة لهذه التسهيلات دائماً بين ٥٠٪ و ٦٠٪، ما يعكس المنهجية الحكيمة في إدارة السيولة. وحتى في حالة الاحتمال غير المرجح بحدوث تخفيض بنسبة ٢٠٪ في الحد الإجمالي للتسهيلات، فلن تتأثر قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية خلال الاثني عشر شهراً المقبلة في ظل استمرار التدفقات النقدية والمعدلات المتحفظة لاستخدام التسهيلات وتركيز الذمم الدائنة التجارية مع الأطراف ذات العلاقة.

انخفضت نسبة المديونية لدى الشركة إلى ٧,٨٪ من حقوق الملكية (٢٠٢٣ - ١٠,٣٪) مع عدم وجود أية قروض أو التزامات طويلة الأجل، حيث ظلت النسبة الحالية للشركة عند ٠,٧ ضعف.

تراجع الشركة بدقة توقعات التدفقات النقدية التفصيلية والمتوقعة خلال الاثني عشر شهراً المقبلة والتي تراعي العوامل التالية:

- الوضع الحالي لرأس المال العامل والاشتراطات التشغيلية؛
- الجدول الزمني المتفق عليه مع الموردين الاستراتيجيين؛
- المعدلات المتزايدة للإنتاج الآلي واعتبارات المخاطر التي قد تؤثر على مستويات الإنتاج؛
- تأمين مصادر الطاقة بأسعار تنافسية والعمل على استخدام مصادر الطاقة البديلة والمتجددة؛
- استمرار عقود المبيعات الحالية وقدرة الشركة على الوفاء بها من الإنتاج الحالي؛
- استمرار آلية التسعير الحالية والنمو في السوق المحلية؛
- زيادة نسبة المنتجات ذات الهامش الجيد ضمن مزيج المبيعات المتنوعة؛
- توقيت عائدات المبيعات المتوقعة شاملة التحصيل من المدينين المتأخرين؛
- توقيت وحجم المصاريف الرأسمالية للصيانة؛ و
- مستوى مديونية الشركة وتوقيت استحقاق تلك المطلوبات.

أجرت الإدارة تحليل الحساسية لتقييم تأثير التغيرات في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة المبلغ القابل للاسترداد من ممتلكات ومكائن ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٠ (أ).

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

تفترض هذه التوقعات أن إنتاج الشركة سيستمر في حالة جيدة. كما تتوقع الشركة أن تنمو الإيرادات المحلية من خلال تحقيق عقود المبيعات الحالية وإيجاد شريك استراتيجي من خلال اتفاقيات شراء الإنتاج، بالإضافة إلى المبيعات المحققة مؤخراً في السوق المحلية.

كما تتوفر لدى الشركة خطط طارئة للحد من تأثير السيناريوهات التنافسية المحتملة إذا كانت العائدات النقدية من المبيعات أقل من المتوقع. تشمل هذه الخطط استخدام تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة والاستفادة من اتفاقيات المبيعات الحالية ومراجعة المصاريف الرأسمالية وخفض النفقات العامة وإعادة التفاوض على شروط التزامات الموردين الحالية.

طبقاً لمنظور الشركة الخاص بالتوقعات والتسهيلات القائمة، ترى الإدارة، إلى جانب أعضاء مجلس الإدارة الجدد، أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبناءً على ذلك توصلت إلى حكم بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

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

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

تعرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة أيضاً لدى الشركة.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد. لم يكن لاتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

- الإفصاحات: اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- 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

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

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول. من غير المتوقع أن يكون لأغلبية التعديلات أدناه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

- عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ينبغي الإفصاح عنه)؛
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يمكن للمنشآت الاتباع المبكر للتعديلات التي تتعلق بتصنيف الموجودات المالية إلى جانب الإفصاحات ذات العلاقة وتطبيق التعديلات الأخرى لاحقاً)
- محاسبة التحوط للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- أرباح أو خسائر التوقف عن التثبيت - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- توقف المستأجر عن تثبيت مطلوبات عقود الإيجار - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- سعر المعاملة - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- تحديد "الوكيل الفعلي" - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- طريقة التكلفة - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر).
- عقود تشترط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ينبغي الإفصاح عنه)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي)
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعته البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الممتلكات والمكائن والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمكائن والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمكائن والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلية الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

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

أبنية وطرق	٢٧ إلى ٣٥ سنة
مكائن وآلات	٥ إلى ١٥ سنة/ وحدات الانتاج
محطات الطاقة	وحدات الانتاج
سيارات ومعدات	٢ إلى ٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	٣ سنوات

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

يشطب بند الممتلكات والمكائن والمعدات أو أي جزء جوهري مثبت في البداية (أي، التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقفاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين.

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

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين وبند مطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتطبق هذه الفئة عادةً على الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين وبند مطلوبات عقود الإيجار.

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

تكاليف القروض

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإفصاحات ٤ و ١٢ و ١٣ و ٢٧.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

٣- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

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

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين وبما يتفق مع القواعد والقرارات والتعميمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع.

المخصصات

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

خطة التوزيع المحددة

إن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في الشركة هم أعضاء في خطة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي التي تديرها الحكومة بموجب قانون العمل الاتحادي ساري المفعول. يتوجب على الشركة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب المساهمة" لتكاليف الرواتب في نظام استحقاقات التقاعد وذلك لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ على التوالي في "راتب حساب المساهمة" ضمن الخطة. بالنسبة للموظفين الجدد بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣، زادت مساهمة الموظف من ٥٪ إلى ١١٪. إن الالتزام الوحيد للشركة فيما يتعلق بخطة التقاعد والضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة (١٢,٥٪). يتم تحميل المساهمات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإجازة السنوية

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

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

عقود الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم الشركة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات البالغ ٥ سنوات.

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى الشركة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات. كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) *مطلوبات عقود الإيجار*

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن نسبة الاقتراض المتزايدة في عقد الإيجار غير قابلة للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء بند الموجودات المعني.

٣) *عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة*

تقوم الشركة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت مدفوعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الضرائب

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 بالبند 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.

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.
- 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.

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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.
- بخصوص الفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى حد يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور وتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة مقابلها.

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.

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة 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 للتطورات المناخية على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لإجراءات 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 (والقوانين 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.

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

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

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

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

الأحداث بعد فترة التقارير المالية

إذا تلقت الشركة معلومات بعد فترة إعداد التقارير، ولكن قبل تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية، حول الظروف القائمة في نهاية فترة إعداد التقارير، فسوف تقوم بتقييم ما إذا كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المثبتة في بياناتها المالية. ستقوم الشركة بتعديل المبالغ المثبتة في بياناتها المالية لتعكس أي أحداث تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة إعداد التقارير وتحديث الإفصاحات المتعلقة بهذه الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. بالنسبة للأحداث التي لا تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة إعداد التقارير، لن تقوم الشركة بتغيير المبالغ المثبتة في بياناتها المالية ولكنها ستصحح عن طبيعة الحدث الذي لا يستوجب إجراء تعديلات وتقدير تأثيره المالي، أو بيان أنه لا يمكن إجراء مثل هذا التقدير، إذا كان ذلك مناسباً.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

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

العناصر المكونة للممتلكات والمكائن والمعدات

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

تصنيف العقارات

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

الضريبة المؤجلة

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

إن الشركة لديها خسائر ضريبية مرحلة بمبلغ ٤٢,١ مليون درهم. لا تنتهي صلاحية هذه الخسائر ويمكن استخدامها لتسوية الدخل الخاضع للضريبة في السنوات المستقبلية. يخضع استخدام هذه الخسائر لتحقيق الشركة أرباح كبيرة خاضعة للضريبة في السنوات المقبلة.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

استهلاك وحدات الإنتاج

يتم استهلاك بعض بنود الممتلكات والمكائن والمعدات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على الطاقة الإنتاجية المتبقية التي يتم تحديدها بواسطة استشاري خارجي مستقل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وينتج عن ذلك رسوم استهلاك تتناسب مع الطاقة الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والمكائن والمعدات ذات الصلة. ويرتبط عمر كل بند من الممتلكات والمكائن والمعدات، والذي يتم تقييمه سنوياً، بكل من قيود العمر الفعلي والتقييمات الحالية للطاقة الإنتاجية المتبقية على افتراض أن تشغيل وصيانة الممتلكات والمكائن والمعدات يتم وفقاً للمعايير المعتمدة دولياً. تتطلب هذه الاحتمالات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك عدد وحدات الإنتاج المتبقية وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية.

إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية.

يمكن أن تنتج التغيرات في الطاقة الإنتاجية المقدرة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الطاقة الإنتاجية، بما في ذلك ما يلي:

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

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة مبينة في الإيضاحين ١٢ و ٢٧.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ١٠٠,٦ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٧٥,٤ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٣,٩ مليون درهم).

وجود المخزون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١٢١,٨ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١١٦,٠ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقادم بمبلغ ١٥,١ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١٣,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١١.

الأعمار المقدرة للممتلكات والمكائن والمعدات، باستثناء محطات الطاقة وخط الإنتاج المصنّف كجزء من المكائن والآلات

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

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

أ) معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	نوع الإيرادات بيع السلع
٤٦٢,٧٢٠,١١١	٤٨٠,٨٢٢,٥٦٢	الأسواق الجغرافية
١٨٦,٤٩٠,٢٧٦	٢٦٢,٧٥٢,٢١٠	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢٧٦,٢٢٩,٨٣٥	٢١٨,٠٧٠,٣٥٢	خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٦٢,٧٢٠,١١١	٤٨٠,٨٢٢,٥٦٢	

٥- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٤٦٢,٧٢٠,١١١	٤٨٠,٨٢٢,٥٦٢

توقيت تثبيت الإيرادات
بضائع تم نقلها في وقت معين

تتضمن الإيرادات مبلغ ٣١١,٢ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٦٥٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٢٠٢٣ - ٣٦٠,٤ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٨٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

(ب) أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٩٧,٧٥٥,٥٣٨

بند الموجودات
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
٤,١٩٢,٤٢٢	١٣,٣٧٧,٦٦٠

بند المطلوبات:
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٠)

تم تثبيت إيرادات بمبلغ ٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٢,٥ مليون درهم) من المبالغ المشمولة في الدفعات المقدمة من العملاء في بداية السنة.

(ج) التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع السلع عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠-١٨٠ يوماً من التسليم (٢٠٢٣ - ١٥٠ إلى ١٨٠ يوماً).

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر بشكل رئيسي من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة وتوزيعها لأحد العملاء والدخل من مبيعات الخردة والبالغة ١١,٤ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١١,٠ مليون درهم) و٢,٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ١,٠ مليون درهم)، على التوالي.

٧- المصاريف البيعية والعمومية والادارية

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٢٤,٠١١,٢٠١	٢١,٤٤٣,٩٤٨	رسوم التحميل
١١,٥٣٧,٠٦٩	٩,٨٦٥,٩٦٠	رواتب وتكاليف الموظفين المدفوعة (ملحوظة (ب))
١,٣١٢,٢٩٨	٢,١٣٤,٨٠٩	أتعاب مهنية
-	٢,١٢٨,٨٦٤	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٤ (ج))
-	١,٦٢٤,٨٢١	مصاريف الإيجار (إيضاح ٢٤)
٩٦٤,٥١٠	٩٢١,٩٧١	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٣٦,٣٨١	١٥٢,١٥٨	عروض مبيعات
(١٢٠,٥٢٧)	(١,٠٩٤,٢٢٢)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣ (أ))
٢,٦١٦,٠٠٨	٢,٤٣١,٤٤٧	أخرى
<u>٤٠,٣٥٦,٩٤٠</u>	<u>٣٩,٦٠٩,٧٥٦</u>	

أ) لم تكن هناك أي مساهمات اجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) خلال السنة (٢٠٢٣ - لا شيء).

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٢٠,٢١١,٥٧٧	٢١,٨٩٦,٣٩٧	تكلفة المبيعات
١١,٥٣٧,٠٦٩	٩,٨٦٥,٩٦٠	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
<u>٣١,٧٤٨,٦٤٦</u>	<u>٣١,٧٦٢,٣٥٧</u>	

ج) يتضمن البند "أخرى" تكاليف البريد والهاتف والمصاريف البيئية وخسائر استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات والتكاليف الإدارية الأخرى، من بين أمور أخرى.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- دخل الاستثمارات - صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٢١٣,٧٣٦	٢,١٩٨,٠٥٩	الأرباح غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
٨٢٠,٠٠٠	٦٨٦,٠٠٠	من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
٥٦٨,٤٩٠	١,٦٠٢,٧٣٢	أرباح من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح ١١)
١,٢٨١	١,١٠٦	دخل توزيعات الأرباح
		دخل فوائد
(٨٥,٦٤٥)	١٣١,٧٢٨	الأرباح / (الخسائر) المحققة من استبعاد استثمارات
		مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
<u>٣,٥١٧,٨٦٢</u>	<u>٤,٦١٩,٦٢٥</u>	

٩- تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٦٤,٣١٠	٦,١٣٥,٢١١	فوائد على الذمم الدائنة المتأخرة
٤,٠٥٥,٦٤٦	٣,٧٥٦,٦٨٧	فوائد على القروض البنكية
٢٠٨,٣٧٨	١٤٩,١١٤	فوائد على تسوية الذمم الدائنة طويلة الأجل
-	٦٣,٣٩٣	فوائد على بند مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
١,٠٧٧,١٦٢	١,٦٤٩,٨٤٧	أخرى
<u>٥,٦٠٥,٤٩٦</u>	<u>١١,٧٥٤,٢٥٢</u>	

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - الممتلكات والمكائن والمعدات

المجموع درهم	قطع الغيار درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	أجهزة كمبيوتر ومعدات وبرمجيات تقنية المعلومات درهم	سيارات ومعدات درهم	محطات الطاقة درهم	آلات ومكائن درهم	مباني وطرق درهم	التكلفة
١,٩٨٩,٢٢٩,٩٥٩	١٢٩,٤٧٩,٧٤٠	١,٨٧٣,٤٥١	١١,٤٧٠,٣٥٠	١٧,٧٧٢,٢٥٧	٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢	١,٢٠٧,٥٦٧,٢٠٣	١٢٥,٢٤٢,٧٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥,٤٢٠,٥٠٩	٣٤,٠٥٣,٥٩٦	-	١,٣٦٦,٩١٣	-	-	-	-	الإضافات
-	(٢٨,٢٥٧,١٦٢)	(١,٨٧٣,٤٥١)	١,٨٧٣,٤٥١	-	-	٢٨,٢٥٧,١٦٢	-	تحويلات
٢,٠٢٤,٦٥٠,٤٦٨	١٣٥,٢٧٦,١٧٤	-	١٤,٧١٠,٧١٤	١٧,٧٧٢,٢٥٧	٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢	١,٢٣٥,٨٢٤,٣٦٥	١٢٥,٢٤٢,٧٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩,١١١,٧١١	٣٨,٩٤١,٧٤٩	-	-	١٦٩,٩٦٢	-	-	-	الإضافات
-	(٤٢,٨٩٢,٩٦١)	-	١٧٧,٣٨٢	-	-	٤٢,٧١٥,٥٧٩	-	تحويلات
٢,٠٦٣,٧٦٢,١٧٩	١٣١,٣٢٤,٩٦٢	-	١٤,٨٨٨,٠٩٦	١٧,٩٤٢,٢١٩	٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢	١,٢٧٨,٥٣٩,٩٤٤	١٢٥,٢٤٢,٧٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٢٩,٨١٣,٥٩٦	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١٠,٧٥٠,٧١٦	١٦,٨٤٠,٩٨٩	٢١٤,٨٦٨,٧٤١	٩٤٩,٠٢٤,٧١٥	١١٠,٤٥٦,٦٠٦	الاستهلاك والانخفاض في القيمة
٦٠,٢٥٩,٦٠٤	-	-	٧٢٠,٨٤١	٥٠,٤٧٤	٨,١٣٧,٣٧٩	٤٩,٧٥٩,٣٧١	١,٥٩١,٥٣٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٣٩٠,٠٧٣,٢٠٠	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١١,٤٧١,٥٥٧	١٦,٨٩١,٤٦٣	٢٢٣,٠٠٦,١٢٠	٩٩٨,٧٨٤,٠٨٦	١١٢,٠٤٨,١٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٧,٩٧٩,٩١٤	-	-	٦٧٣,٥٠٧	٤١٧,١٠٥	٨,٤٥٨,٧٨٧	٤٦,٨٨٣,٩٣٨	١,٥٤٦,٥٧٧	للسنة
١,٤٤٨,٠٥٣,١١٤	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١٢,١٤٥,٠٦٤	١٧,٣٠٨,٥٦٨	٢٣١,٤٦٤,٩٠٧	١,٠٤٥,٦٦٨,٠٢٤	١١٣,٥٩٤,٧٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦١٥,٧٠٩,٠٦٥	١٠٣,٤٥٣,١٣٣	-	٢,٧٤٣,٠٣٢	٦٣٣,٦٥١	٢٦٤,٣٥٩,٣٢٥	٢٣٢,٨٧١,٩٢٠	١١,٦٤٨,٠٠٤	صافي القيمة الدفترية
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	١٠٧,٤٠٤,٣٤٥	-	٣,٢٣٩,١٥٧	٨٨٠,٧٩٤	٢٧٢,٨١٨,١١٢	٢٣٧,٠٤٠,٢٧٩	١٣,١٩٤,٥٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة (٢٠٢٣ - لا شيء) بشأن الممتلكات والمكائن والمعدات، بغرض تعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تستند القيمة القابلة للاسترداد المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ إلى قيمة الاستخدام التي تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات المقبلة المقررة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، مع افتراض معدل النمو النهائي بعد خمس سنوات. تتكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من الممتلكات والمكائن والمعدات كما أن كافة الموجودات التي يلزم استخدامها مجتمعة لتقديم خدمة إلى العملاء تحقق تدفقات نقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الممتلكات والمكائن والمعدات، توقعت الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لفترة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٦٠%	١٠%	معدل الخصم
٣%	٢,٥%	معدل النمو لسعر الطن
١,٥%	١,٥%	معدل النمو النهائي للسنة
يشار إليه أدناه	يشار إليه أدناه	أسعار الوقود والطاقة

تتضمن أسعار الوقود والطاقة أسعار الفحم والغاز. يتم الحصول على متوسط أسعار الفحم من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلع معينة. تستند الأرقام المتوقعة من الفحم على بيانات متوفرة للعموم إذا توفرت وإلا يتم استخدام متوسط أسعار الفحم الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي. في حالة الغاز، يتم اشتقاق الأرقام المتوقعة بناءً على متوسط أسعار الغاز الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي تتضمن الرجوع إلى اتفاقية مبرمة مع المورد.

تعتبر القيمة المستخدمة أعلى من القيمة الدفترية للممتلكات والمكائن والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبالتالي، لم تسجل الشركة أي خسائر انخفاض في القيمة.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. تم اشتقاق معدل الخصم من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يأخذ في الاعتبار كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الشركة. وتعتمد تكلفة الدين على متوسط معدلات الإقراض. ويتم تحديد المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية ويتم تقييمها سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. وإن أي ارتفاع في معدل الخصم إلى ١١,٦٥٪ (٢٠٢٣ - ١٢٪) في الوحدة المنتجة للنقد سيؤدي إلى حدوث انخفاض في القيمة بمبلغ ٢,٧ مليون درهم.

في المتوسط، من المتوقع أن تنمو إيرادات الوحدة المنتجة للنقد على مدى السنوات الخمس المقبلة بما يتماشى مع الاقتصاد أو مع الناتج المحلي الإجمالي الفعلي. سابقاً، كان لنمو صناعة الأسمت علاقة مباشرة بالنمو الاقتصادي. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٢٪ (٢٠٢٣ - ١٪) في معدل نمو سعر الطن في الوحدة المنتجة للنقد، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى، إلى حدوث انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون درهم.

١٠ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

يعتمد معدل النمو النهائي للسنة على النمو المتوقع للشركة، والذي يتوافق مع الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية للدول التي تعمل بها الشركة والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٢٪ (٢٠٢٣ - ٢,١٪) في معدل النمو النهائي للسنة في الوحدة المنتجة للنقد، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى، إلى حدوث انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٢ مليون درهم.

إذا زادت أسعار الوقود والطاقة في المتوسط بنسبة ٣,٨٪ (٢٠٢٣ - ٤٪)، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى، فسوف تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٥ مليون درهم.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت تكلفة الممتلكات والمكائن والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٧٣١,٥ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٧٢٥,٣ مليون درهم).

(ج) لا يتم احتساب الاستهلاك على قطع الغيار حتى يتم وضع هذه الموجودات في الخدمة وتحويلها إلى تصنيفات الممتلكات والمكائن والمعدات.

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

(هـ) يوجد تعهد سلمي على الممتلكات والمكائن والمعدات مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٩).

(و) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على الممتلكات والمكائن والمعدات المنقولة مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٩).

١١ - العقارات الاستثمارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٤٣٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	في بداية السنة
٨٢٠,٠٠٠	٦٨٦,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٨)
<u>٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٩٣٦,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومختص. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنة السابقة.

١١ - العقارات الاستثمارية (تمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

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

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

المدى (المتوسط المرجح)	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
٢٠٢٣	٢٠٢٤	سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	
٣٥ درهم	٣٧ درهم	السعر لكل قدم مربع	

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

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	مدرجة غير مدرجة
١,٩٥٠,١٣١	١,٩٤٩,٠٧٦	
١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦	
١٤,٧٩٢,٦٣٧	١٤,٧٩١,٥٨٢	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٩٤٧,٣٣٨)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٤٤,٢٤٤	

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	التكلفة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٨٣٧,٤٢٦	٪١٠٠	١٤,٧٩٢,٦٣٧	١,٨٤٤,٢٤٤	٪١٠٠	١٤,٧٩١,٥٨٢	الكويت

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - قيمة سالبة بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل ١١,٦٥١ درهم (٢٠٢٣ - ٢٤,٢٧٥ درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي عائدات استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ٠,٢١ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١,٠٣ مليون درهم)، مما أدى إلى خسارة قدرها ٠,٠٣ مليون درهم (٢٠٢٣ - خسارة قدرها ٠,٠٩ مليون درهم) والتي تظهر في بيان الدخل الشامل.

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.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٠٧٧,٩٤٦	٧,٤٠٩,١٩٢	استثمارات متداولة بالتكلفة
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	غير متداولة
١٦,٣٧٧,٨٧٤	١٥,٧٠٩,١٢٠	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٤,٦٨٠,٣٧٧)	(٢,٠٤٤,٢٦٤)	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
١١,٦٩٧,٤٩٧	١٣,٦٦٤,٨٥٦	القيمة العادلة للاستثمارات

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١١,٦٩٧,٤٩٧	٨,٠٧٧,٩٤٦	%١٠٠	١٣,٦٦٤,٨٥٦	٧,٤٠٩,١٩٢	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
-	٨,٢٩٩,٩٢٨	%٠	-	٨,٢٩٩,٩٢٨	%٠	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>١١,٦٩٧,٤٩٧</u>	<u>١٦,٣٧٧,٨٧٤</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١٣,٦٦٤,٨٥٦</u>	<u>١٥,٧٠٩,١٢٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

بلغ إجمالي العائدات من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٠,٣٦ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٠,٣٥ مليون درهم) ما أدى إلى أرباح بمبلغ ٠,١٣ مليون درهم (٢٠٢٣ - خسائر بلغت ٠,٠٩ مليون درهم) طبقاً لما ورد في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٢,١٣٨,٢٠٣	١٣,٥٣٤,٩٢٣	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة
١,٤٣١,٨٦٦	٢٥١,١٢٤	الإضافات التي تمت خلال السنة
(١,٥٤٣,٥٩٩)	(٤٧١,٢٢٨)	الاستبعادات التي تمت خلال السنة بالقيمة المدرجة
٢,٢١٣,٧٣٦	٢,١٩٨,٠٥٩	الأرباح غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٨)
(٧٠٥,٢٨٣)	(٣,٧٧٨)	الخسائر غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>	<u>١٥,٥٠٩,١٠٠</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٧٥,٤٣٥,٣٨٨ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	١٠٠,٥٩٠,٣٤٠ (٢,٨٣٤,٨٠٢)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٩٧,٧٥٥,٥٣٨	
١,٦٦٢,٦٧٦ ٣,٨٩٩,٢٩٨ ٧,٨٧١,٥٣٤ ١,٨٠١,٩٧١	٣,٥٤٧,٧٨٠ ٦,٤٨٤,٤٤٠ ٦,٥١١,٠٦٧ ١,٤٠٦,٠٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة للموردين مدينون آخرون ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
٨٦,٧٤١,٨٤٣ (١,٣١٥,٧٦٣)	١١٥,٧٠٤,٨٨٦ (٨٩٧,٩٠٢)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١١٤,٨٠٦,٩٨٤	

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٤,٠٤٩,٥٥١ (١٢٠,٥٢٧)	٣,٩٢٩,٠٢٤ (١,٠٩٤,٢٢٢)	الرصيد في بداية السنة عكس المبلغ المحمل للسنة (إيضاح ٧)
٣,٩٢٩,٠٢٤	٢,٨٣٤,٨٠٢	

(ب) عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي الشركة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي.

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

(ج) إن تحليل إجمالي الذمم المدينة التجارية موضح أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٨,٠٥٩,٥٣٥	٢٩,٢٧١,٠٦٩	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
٤,٣١١,٦٦٩	٢,١٦٩,٣١١	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٤٣,٠٦٤,١٨٤	٦٩,١٤٩,٩٦٠	غير مضمونة
<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	<u>١٠٠,٥٩٠,٣٤٠</u>	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو من ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢٣ - ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً).

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٣,٤ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٦٣,٦ مليون درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٣٪ (٢٠٢٣ - ٨٤٪) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(و) تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كانت على النحو التالي:

المتأخرة		غير متأخرة		المجموع	
أكثر من ١٨٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١-٩٠ يوم	وغير منخفضة القيمة		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
<u>١,٨٩٦,٢٧١</u>	<u>٣٢٨,٢٢٥</u>	<u>١٣,٤٨٩,٠١٧</u>	<u>٨٤,٨٧٦,٨٢٧</u>	<u>١٠٠,٥٩٠,٣٤٠</u>	٢٠٢٤
<u>٣,١٢١,٨١٩</u>	<u>٢٩٥,١٧١</u>	<u>٢,٧٤١,١٩٩</u>	<u>٦٩,٢٧٧,١٩٩</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	٢٠٢٣

(ز) تنازل عن الذمم المدينة التجارية فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٩).

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٨.

١٤ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩,٧١٩,٠٤١	٩,٦٢٣,٢٦٨	بضائع تامة الصنع
٧,٠١٢,٩٨١	٨,٦٦٢,٤٨٣	مواد أولية
٣٠,٢٤٦,٨٢٥	٣٤,٩٩٨,٤٢٤	الأعمال قيد التنفيذ
٣٤,٧٧٩,٩٨٨	٣١,٠٢٤,١٠٤	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٣,٧٤٤,٥٢٨	٢٦,٠٤٣,٣٧٣	قطع الغيار
١٠,٠٤١,٤٨٠	١٠,٩٥١,٨٦٠	المواد الاستهلاكية
٤٣٦,٥١٤	٤٦١,٩٠٣	أدوات
١١٥,٩٨١,٣٥٧	١٢١,٧٦٥,٤١٥	
(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٥,١٥٤,٤١٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم (ملحوظة (ج))
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٠٦,٦١٠,٩٩٦	

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

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٣,٠٢٥,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	٢,١٢٨,٨٦٤	المخصص خلال السنة
١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٥,١٥٤,٤١٩	

١٥ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٦,٥٩٣	٢٤,١١٩	نقد في الصندوق
٤٩٥,٢٤٩	٢٨١,٣٢٠	الأرصدة لدى البنوك:
٥٨,٠٢١	٤١,٥٧٣	الحسابات الجارية
٥٥٣,٢٧٠	٣٢٢,٨٩٣	ودائع تحت الطلب (ملحوظة (أ))
٥٧٩,٨٦٣	٣٤٧,٠١٢	مجموع الأرصدة لدى البنوك

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

(ب) يندرج الرصيد البنكي البالغ ٠,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٠,٠٦ مليون درهم) تحت الملكية القانونية للشركة، لكنه لصالح موظفيها. وبالتالي، فإن الرصيد البنكي غير مشمول في بيان المركز المالي للشركة.

١٦ - رأس المال

٢٠٢٣
درهم

٢٠٢٤
درهم

المصدر والمدفوع بالكامل:

٤١٠,٥٤٨,٤١٠ (٢٠٢٣ - ٤١٠,٥٤٨,٤١٠) سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

١٧ - الاحتياطات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢٢ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

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

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

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.

إن الحركة في احتياطات الشركة كانت كما يلي:

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	(٤,٧٣٢,٤٨٤)	(١٧٧,٤٤٨,٢٤٥)	تسوية الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطات
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	-	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٥٧٩,٢٧١	٨,٣٤٤,٩٣٨	المخصص كما في ١ يناير
٦٢٥,٩٥٠	٧٧٧,٢٦٢	المقدم خلال السنة
(٨٦٠,٢٨٣)	(١,٢٤٤,٥٨٦)	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>٨,٣٤٤,٩٣٨</u>	<u>٧,٨٧٧,٦١٤</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٩ - السلفيات من البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٢١٤,٤١٤	٨,٨٣٠,٣٣١	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
٤٨,٠٥٢,٩٧٤	٢٨,٦٣٩,٣٢٦	قرض قصير الأجل
<u>٥٦,٢٦٧,٣٨٨</u>	<u>٣٧,٤٦٩,٦٥٧</u>	مجموع السلفيات من البنوك

(أ) يُستحق سداد أرصدة السحب على المكشوف الخاصة بالشركة عند الطلب ويستحق سداد القروض قصيرة الأجل خلال ١٢ شهراً. يترتب على أرصدة السحب على المكشوف والقرض قصير الأجل فائدة بأسعار السوق بناءً على سعر إييور ومعدل التمويل الليلي المضمون بالإضافة إلى هامش وهي مضمونة مقابل سند إنني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون (إيضاح ١٤ (أ)) والممتلكات والمكائن والمعدات القابلة للنقل (إيضاح ١٠ (و)) والتنازل عن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣) والرهن على المخزونات (إيضاح ١٤ (ب)) والرهن السلمي على الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٠ (ه)).

(ب) تعتبر السحوبات على المكشوف من البنوك شكلاً من أشكال التمويل، ومن ثم لا يتم تضمينها كعنصر من النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية.

(ج) كانت لدى الشركة تعهدات تتعلق بنسبة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى خدمة الدين، ونسبة المديونية، والحد الأدنى للقيمة الصافية الملموسة التي كان لا بد من الالتزام بها وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الأساسية. تم الالتزام بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٠ - الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٨٨,٥٢٠,٧٣٥	٢٥٥,٠٨٥,٩٨٣	دائنون تجاريون
٢٥,٩٦١,٢٥٠	٢٥,٣٨٥,٥٧٢	توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٥٦٤,٤٢٥	٩,٤٨٠,٢٩٧	مصارييف مستحقة
٤,١٩٢,٤٢٢	١٣,٣٧٧,٦٦٠	سلفيات من العملاء (إيضاح ٥)
٤٨٩,٨١١	٥,٤٦١,٤٩١	فوائد مستحقة الدفع
٨٢٥,٣٨٨	٨٣٦,٣٣٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣٨٦,٧٢٤	٥٢٥,٥٠٥	دائنون آخرون
٢٣٢,٩٤٠,٧٥٥	٣١٠,١٥٢,٨٤٤	
(٥٧٧,١٠٨)	-	دائنون تجاريون (غير متداولة)
٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	٣١٠,١٥٢,٨٤٤	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

- إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ١٥٠ يوماً (٢٠٢٣ - ١٢٠ يوماً).
- إن الذمم الدائنة الأخرى لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ستة أشهر.

للحصول على توضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة في الشركة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٧.

٢١ - 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 تم 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 وهي مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة. تخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢١ - ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والخسارة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
(٤١,٤٥١,٢١٨)	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩% (٢٠٢٣ - لا شيء) التعديلات على المبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في حساب الدخل الخاضع للضريبة:
-	المصاريف غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
(٦١٦,٧١٣)	الدخل المعفى
(٣١,٢٣٨)	خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,٧٧٨)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١١,٦٥١)	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤٢,١١٤,٥٩٨)	الخسارة الخاضعة للضريبة
-	بمعدل ضريبة الدخل المطبقة بنسبة ٠%

٢٢ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥١,٥٩١,٩٤٠)	(٤١,٤٥١,٢١٨)	الخسائر للسنة (بالدرهم)
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٣)	(٠,١٠)	الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)

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

٢٣ - 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.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٢,٩١٠,٠٣٢	١٠,٦٩٨,٩٥٧	الإيرادات راكنور ذ.م.م (شركة زميلة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٢,٦٩٦,٢٨٠	٣٣,٨٥٧,٢٨٠	الدخل التشغيلي الآخر ستيفن روك ذ.م.م (شركة زميلة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(٤٦,٧٢٤,٢٤١)	(٤٦,٦٧٥,٩٥٤)	المشتريات راك روك ذ.م.م (شركة زميلة)
(٢٧٥,١٧٤,٠٩٦)	(٢٨٦,٩٨٦,٣٤٠)	رأس الخيمة للغاز ذ.م.م (شركة زميلة)
(٣٢١,٨٩٨,٣٣٧)	(٣٣٣,٦٦٢,٢٩٤)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩٦٤,٥١٠	٩٢١,٩٧١	مصاريف حضور الجلسات اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٧)

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧,٥٧٢,٤٦٨	٦,١١٠,٩٩٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ١٣) ستيفن روك ذ.م.م (شركة زميلة)
١,٩٥٦,٥٠٣	٣,٥٥٦,٣٧٠	راكنور ذ.م.م (شركة زميلة)
٩,٥٢٨,٩٧١	٩,٦٦٧,٣٦٨	
(١١,٦١٤,٥٩١)	(١٣,٤٨٠,٩٩٠)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ٢٠) راك روك ذ.م.م (شركة زميلة)
(١١٧,٨٠٤,٢٨٦)	(١٧٥,١٢٧,٩٥٨)	رأس الخيمة للغاز ذ.م.م (شركة زميلة)
(١٢٩,٤١٨,٨٧٧)	(١٨٨,٦٠٨,٩٤٨)	

٢٣ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٠٥٧,١٦٠	٤,١٧٦,٦٥٠	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)
٣١٢,٨٠٩	٢٣٦,٠٢٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٣٦٩,٩٦٩</u>	<u>٤,٤١٢,٦٧٩</u>	

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى وتمثل المبالغ المثبتة كمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٤ - عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

- (أ) يوجد لدى الشركة عقد إيجار لاستخدام الآلات والمكائن لعملياتها التشغيلية لفترة إيجار مدتها أربع سنوات.
- (ب) كما يوجد لدى الشركة بعض عقود الإيجار ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة استثناء تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" على هذا العقد.
- (ج) فيما يلي القيمة الدفترية لبند موجودات حق الاستخدام المثبت والحركات خلال السنة:

٢٠٢٤	
درهم	
-	الرصيد في بداية السنة
٢,٥١٠,٠٠٠	الإضافات التي تمت خلال السنة
(٢٠٩,١٦٧)	المطفاً خلال السنة
<u>٢,٣٠٠,٨٣٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٤ - عقود الإيجار (تتمة)

(د) فيما يلي القيمة الدفترية لبند مطلوبات عقود الإيجار المثبت والحركات خلال السنة:

٢٠٢٤ درهم	
-	الرصيد في بداية السنة
٢,٥١٠,٠٠٠	الإضافات التي تمت خلال السنة
٦٣,٣٩٣	ازدياد الفائدة خلال السنة
(٥٥٦,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٠١٧,٣٩٣</u>	الرصيد في نهاية السنة
٤٨٦,١٦٦	مصنفة على أنها:
١,٥٣١,٢٢٧	مطلوبات متداولة
<u>٢,٠١٧,٣٩٣</u>	مطلوبات غير متداولة

(هـ) فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤ درهم	
٢٠٩,١٦٧	إطفاء بند موجودات حق الاستخدام
٦٣,٣٩٣	الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار
١,٦٢٤,٨٢١	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٧)
<u>١,٨٩٧,٣٨١</u>	

(و) كان لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار الخاصة بها بمبلغ ٢,١٨٠,٨٢١ درهم في سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - لا شيء). كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٥١٠,٠٠٠ درهم خلال سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - لا شيء).

٢٥ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
<u>٢٨,٣٨٧,٣٧٠</u>	<u>٣٣,٦٢٩,١٢٧</u>	اعتمادات مستندية
<u>٣٦,٧٢٥</u>	<u>٣٦,٧٢٥</u>	خطابات ضمان

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - 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 قابلة للتسويق والودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) والعقارات الاستثمارية.

	٢٠٢٣		٢٠٢٤		
	المجموع	استثمارات	المجموع	استثمارات	
	درهم	درهم	درهم	درهم	
إيرادات القطاع	٤٦٢,٧٢٠,١١١	-	٤٦٢,٧٢٠,١١١	-	٤٨٠,٨٢٢,٥٦٢
نتائج القطاع	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	٣,٥١٧,٨٦٢	(٥٥,١٠٩,٨٠٢)	٤,٦١٩,٦٢٥	(٤٦,٠٧٠,٨٤٣)
موجودات القطاع	٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٢٠,٨٤٢,٩٤٤	٨٢٤,٧٩٦,٧٥٥	٢٣,٤٨٦,٦٧٣	٨٤٠,٦٣١,٢١٩
مطلوبات القطاع	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٣٥٧,٥١٧,٥٠٨

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 (أ)٥.

٢٧ - 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 بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية تعادل قيمها العادلة، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٢٠٢٤	٢٠٢٣				
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	١,٨٤٤,٢٤٤	١,٨٣٧,٤٢٦	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	١٣,٦٦٤,٨٥٦	١١,٦٩٧,٤٩٧	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	<u>١٥,٥٠٩,١٠٠</u>	<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>				

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٠٢٤

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٧,٩٣٦,٠٠٠	٧,٩٣٦,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
١٣,٦٦٤,٨٥٦	-	-	١٣,٦٦٤,٨٥٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨٤٤,٢٤٤	-	-	١,٨٤٤,٢٤٤	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: - حقوق الملكية المتداولة
<u>٢٣,٤٤٥,١٠٠</u>	<u>٧,٩٣٦,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٥,٥٠٩,١٠٠</u>	

٢٧ - قياس القيمة العادلة (تمة)

٢٠٢٣

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 السنة. لا توجد أي مطلوبات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة ووفقاً لذلك ليس هناك أي إفصاح بخصوص الجدول أعلاه.

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

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

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق بشكل رئيسي بسلفيات من البنوك بأسعار فائدة متغيرة ومرتبطة بإيبور ومعدل التمويل الليلي المضمون لتسهيلاتهما.

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

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في نقاط الأساس	
(١٨٧,٤٣٨)	٥٠+	٢٠٢٤
١٨٧,٤٣٨	٥٠-	
(٢٨١,٣٣٧)	٥٠+	٢٠٢٣
٢٨١,٣٣٧	٥٠-	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	١٣٧,٤٩٣,٢٥١	١٩٣,٣٧٢,٤٤٣	الدولار الأمريكي
-	-	٣,٢٩٠,٢٧٢	٦٢٤,٨٨٣	اليورو
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٩١,١٠٣	-	١,٤٩٦,٠٠٧	الدينار الكويتي
<u>١,٨٣٧,٤٢٦</u>	<u>١,٨٩١,١٠٣</u>	<u>١٤٠,٧٨٣,٥٢٣</u>	<u>١٩٥,٤٩٣,٣٣٣</u>	

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

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

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في سعر الصرف %	
(٢٢,٩٧٩)	١٠+	٢٠٢٤
٢٢,٩٧٩	١٠-	
(١٤٥,٢٨٥)	١٠+	٢٠٢٣
١٤٥,٢٨٥	١٠-	

(ج) مخاطر الأسعار

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

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٤			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة درهم	إجمالي القيمة درهم	
١٥,٠%	٤٧,٠٩٥	٣١,٤٤٠,٣٨٠	ذمم مدينة تجارية مضمونة
٤,٠٣%	٢,٧٨٧,٧٠٧	٦٩,١٤٩,٩٦٠	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
	<u>٢,٨٣٤,٨٠٢</u>	<u>١٠٠,٥٩٠,٣٤٠</u>	
٢٠٢٣			
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة درهم	إجمالي القيمة درهم	
١٥,٠%	٤٨,٩٤٨	٣٢,٣٧١,٢٠٤	ذمم مدينة تجارية مضمونة
٩,٠١%	٣,٨٨٠,٠٧٦	٤٣,٠٦٤,١٨٤	ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
	<u>٣,٩٢٩,٠٢٤</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٧٤,٥٤٧,٨٩٤	٩٩,٥٠٩,٩٠١	داخل الإمارات العربية المتحدة
٨٨٧,٤٩٤	١,٠٨٠,٤٣٩	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	<u>١٠٠,٥٩٠,٣٤٠</u>	

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

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

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

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

المجموع درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	٢ إلى ١٢ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
				٢٠٢٤
٢٩٥,٩٤٦,٥٢١	-	٢١٠,٢١٨,٨٩٦	٨٥,٧٢٧,٦٢٥	الدائنون التجاريون والآخرين
٣٨,١٥٢,١٥٣	-	٢٣,٦٢٠,٢٦٩	١٤,٥٣١,٨٨٤	سلفيات من البنوك
٢,٣٧٦,٠٠٠	١,٧٢٨,٠٠٠	٥٩٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	بند مطلوبات عقود الإيجار
<u>٣٣٦,٤٧٤,٦٧٤</u>	<u>١,٧٢٨,٠٠٠</u>	<u>٢٣٤,٤٣٣,١٦٥</u>	<u>١٠٠,٣١٣,٥٠٩</u>	
المجموع درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	٢ إلى ١٢ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
				٢٠٢٣
٢٢٧,٩٣٠,٦١٨	٥٨٤,٧٨١	١٨٩,٣٤٩,٩٨٨	٣٧,٩٩٥,٨٤٩	الدائنون التجاريون والآخرين
٥٦,٤١٩,٥٣٠	-	٢٧,٣٩٦,٩٥٧	٢٩,٠٢٢,٥٧٣	سلفيات من البنوك
<u>٢٨٤,٣٥٠,١٤٨</u>	<u>٥٨٤,٧٨١</u>	<u>٢١٦,٧٤٦,٩٤٥</u>	<u>٦٧,٠١٨,٤٢٢</u>	

إدارة رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون. تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كسلفيات من البنوك مطروحاً منه النقدية وشبه النقدية. يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي.

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	٣٧,٤٦٩,٠٥٧	سلفيات من البنوك
(٥٧٩,٨٦٣)	(٣٤٧,٠١٢)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٥٥,٦٨٧,٥٢٥	٣٧,١٢٢,٦٤٥	صافي الدين
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	٥٠٦,٦٠٠,٣٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٠	٠,٠٧	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية (أضعاف)

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفاء الشركة بتعهداتها المالية المرتبطة بالسلفيات من البنوك التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالسلفيات.

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر	أخرى	التدفقات النقدية الخارجة	التدفقات النقدية الداخلة	١ يناير ٢٠٢٤	
٢٠٢٤	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٧,٤٦٩,٦٥٧	-	(١٦١,٦٩٣,٩٨١)	١٤٢,٨٩٦,٢٥٠	٥٦,٢٦٧,٣٨٨	سلفيات البنوك
٢٥,٣٨٥,٥٧٢	-	(٥٧٥,٦٧٨)	-	٢٥,٩٦١,٢٥٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٠١٧,٣٩٣	٢,٥٧٣,٣٩٣	(٥٥٦,٠٠٠)	-	-	بند مطلوبات عقود الإيجار
٦٤,٨٧٢,٦٢٢	٢,٥٧٣,٣٩٣	(١٦٢,٨٢٥,٦٥٩)	١٤٢,٨٩٦,٢٥٠	٨٢,٢٢٨,٦٣٨	

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلة درهم	١ يناير ٢٠٢٣ درهم	
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	-	(١٥١,٥٣٦,٤٨٩)	١٥٦,٧٤١,٧٥٧	٥١,٠٦٢,١٢٠	سلفيات البنوك
٢٥,٩٦١,٢٥٠	-	(٢,٩٢٩,٢٦٤)	-	٢٨,٨٩٠,٥١٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	(١٢٣,٤٢٨)	-	١٢٣,٤٢٨	الدفع
٨٢,٢٢٨,٦٣٨	-	(١٥٤,٥٨٩,١٨١)	١٥٦,٧٤١,٧٥٧	٨٠,٠٧٦,٠٦٢	قروض لأجل

يتضمن عمود "أخرى" عقود الإيجار الجديدة وتأثير الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٢٩ - معلومات المقارنة

جرى إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة للسنة السابقة حتى تتوافق مع العرض الحالي للسنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المعلن عنها سابقاً.

وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المقدمة.

٣٠ - الموافقة على البيانات المالية السنوية المدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٥.



البيانات المالية
31 ديسمبر 2023

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة

تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحليل انخفاض القيمة الذي أجرته الشركة ما يلي:

- قمنا بفحص المنهجية لتقييم قيمة الاستخدام للممتلكات والمكائن والمعدات طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والتقديرات، بما في ذلك بيانات المدخلات المستخدمة في تقدير توقعات التدفقات النقدية.
- قمنا بتقييم مدى معقولية توقعات الإدارة بشأن بعض الافتراضات الرئيسية (أ) معدلات نمو الإيرادات السنوية (ب) إجمالي هامش الربح (ج) معدل النمو النهائي (د) مصاريف التشغيل (هـ) النفقات الرأسمالية (و) التغيرات في رأس المال العامل، وذلك من خلال مطابقة التوقعات مع (١) النتائج التشغيلية السابقة (٢) الاتصالات الداخلية إلى الإدارة ومجلس الإدارة (٣) مصادر خارجية للمعلومات.
- قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية المقيّم الخارجي، بما في ذلك نطاق المهمة.
- تحققنا من مدى ملاءمة عملية احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو النهائي المستخدم في تحديد توقعات التدفقات النقدية بدعم من خبراء التقييم الداخلي لدينا.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

لدى الشركة ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ٦٣٤,٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن تاريخ إجمالي وصافي الخسائر المتكررة وحقيقة أن قيمة حقوق ملكية المساهمين تتجاوز القيمة السوقية للشركة قد أدى إلى ظهور مؤشرات على انخفاض في القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمكائن والمعدات لديها باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تم تحديد قيمة الاستخدام من قبل الإدارة من خلال الاستعانة بمقيم خارجي. استنتجت الإدارة بأن قيمة الاستخدام كانت أعلى من قيمها الدفترية بحيث لم يلزم تكوين أي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

نظراً لوجود حكم جوهرى وافتراضات وتقديرات غير مؤكدة عند تقييم الانخفاض في القيمة، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.

يتضمن إيضاح ٩ حول البيانات المالية الإفصاحات ذات الصلة، ويتضمن الإيضاح ٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
تقييم أساس مبدأ الاستمرارية	
وقد تضمنت إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لافتراض مبدأ الاستمرارية ما يلي:	كما هو موضح في الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٥١.٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ١٦ مليون درهم وبلغ صافي المطلوبات المتداولة ٨٨ مليون درهم.
<ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للعملية المتعلقة بتقييم السيولة، والامتثال لتعهدات الديون وإعداد توقعات التدفق النقدي لفترة ١٢ شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. 	وكما هو موضح في تقييم مخاطر السيولة في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية، فإن الشركة لديها مطلوبات مالية بمبلغ ٢٨٣.٨ مليون درهم يلزم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن الشركة لديها أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق بمبلغ ٠.٦ مليون درهم، وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ٢٠٠.١ مليون درهم واستثمارات أخرى ذات سيولة وغير متداولة بمبلغ ١.٨ مليون درهم وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٢٥.٤ مليون درهم.
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتحليل توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي بموجبها تم إعدادها، وراجعنا معقولية الافتراضات الرئيسية المعنية مثل التدفقات النقدية الواردة المتوقعة من مبيعات المنتجات والتمويل الخارجي والتدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية والأنشطة الأخرى. 	تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. لقد كان توفر التمويل الكافي والوفاء بموازناتها، بما في ذلك أهداف الإيرادات، وتقييم الإدارة لما إذا كانت الشركة ستتمكن من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها بموجب تعهداتها التمويلية أموراً هامة لافتراض مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه كانت جوانب جوهرية في تدقيقنا.
<ul style="list-style-type: none"> • فيما يتعلق بتوقعات الإيرادات، قمنا بمراجعة معقولية التقديرات التي أجرتها الإدارة من خلال تقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات المبيعات وأسعار المبيعات تتوافق مع الإيرادات السابقة حتى تاريخه، وأوامر الشراء المعتمدة حتى تاريخه والموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. كما قمنا بالاستعلام عن تحليل سيناريو بديل للإدارة باستخدام توقعات الحد الأدنى للإيرادات والافتراضات الرئيسية المصاحبة للتأكد من مدى التغير في تلك الافتراضات التي ستؤدي إما بشكل فردي أو جماعي إلى استنتاجات بديلة. 	وقد استند هذا التقييم إلى حد كبير على توقعات وتقديرات الإدارة. ويمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدره والنتائج المتوقعة وهوامش الربح من العمليات، وهي كذلك، على وجه الخصوص، حساسة لأسعار المواد الخام المتوقعة وأسعار مبيعات منتجات الشركة في المستقبل المنظور وتوافر تسهيلات القروض الكافية.
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة لفهم إذا ما تم اعتماد توقعات التدفق النقدي هذه من أعضاء مجلس الإدارة. 	

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تقييم أساس مبدأ الاستمرارية (تتمة)

- حصلنا على فهم لخطة التمويل والتقدم المحرز في التنفيذ على أساس الخطة حتى تاريخ هذا التقرير.
- قمنا بمطابقة تفاصيل التسهيلات الائتمانية المستخدمة وغير المستخدمة المتاحة للشركة (بما في ذلك تعديل وتمديد التسهيلات الائتمانية) مع ترتيبات تسهيلات القروض المعنية.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

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

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

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن وجدت في إيضاح ١١ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٧ (أ) المساهمات الاجتماعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٣ فبراير ٢٠٢٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح	
٣٤٨,١١٢,٩١١	٤٦٢,٧٢٠,١١١	٥	الإيرادات
(٣٧٨,٥٦٩,٨٢٩)	(٤٨٤,٥٦١,١٠٠)		تكلفة المبيعات
(٣٠,٤٥٦,٩١٨)	(٢١,٨٤٠,٩٨٩)		إجمالي الخسائر
٥,٢٣٣,٥٦٩	١١,٠٦٨,٩٩٦	٦	دخل تشغيلي آخر
(٢٨,٠٣٢,٢٠٧)	(٤٠,٣٥٦,٩٤٠)	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٨٩١,٨٠٨)	٣,٥١٧,٨٦٢	٨	دخل / (خسارة) الاستثمار
(٢,٦٤٠,٨٧٣)	(٥,٦٠٥,٤٩٦)		تكاليف التمويل
-	٥٨٣,٠٩٠		دخل التمويل
٢,٣٨٤,٩٣٩	١,٠٤١,٥٣٧		دخل آخر
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)		خسارة السنة
(٠,١٣)	(٠,١٣)	٢٠	ربحية السهم: الخسارة الأساسية والمخففة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزء من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
		(خسارة)/ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣,٤٤٣,٤٦٢	(٨٥,٣٤٦)	١١ (أ)
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨١,٨٣٧	(٧٠٥,٢٨٤)	١١ (ب)
١٣,٥٢٥,٢٩٩	(٧٩٠,٦٣٠)	
		إجمالي بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى
(٤٠,٨٧٧,٩٩٩)	(٥٢,٣٨٢,٥٧٠)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٥٩,٤١٦,٣٦٣	٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	٩	موجودات ثابتة
٦,٤٣٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	١٠	عقارات استثمارية
٢,٢٢٣,١٠١	١,٨٣٧,٤٢٦	(أ) ١١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٥٦٧,٢٨٣	١,٣١٥,٧٦٣	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
<u>٦٦٩,٦٣٦,٧٤٧</u>	<u>٦٤٤,٩٨٠,٤٥٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٠,٩٣٢,٩٤٣	١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٣	مخزون
٦٠,٢٩٨,٧٣٦	٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١٢	مدينون تجاريون وآخرون
٩,٩١٥,١٠٢	١١,٦٩٧,٤٩٧	(ب) ١١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١٦٤,٩٢١,٥٦٥</u>	<u>٢٠٠,٦٥٩,٢٤٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨٣٤,٥٥٨,٣١٢</u>	<u>٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٥	رأس المال
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦	احتياطيات
(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	(أ) ١١	احتياطيات القيمة العادلة
(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	(١٥,٩٨٨,٨٩٣)		خسائر متراكمة
<u>٦٠٠,٤٦٩,١٨٨</u>	<u>٥٤٨,٠٨٦,٦١٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٥٧٩,٢٧١	٨,٣٤٤,٩٣٨	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٥٧٧,١٠٨	١٩	دائنون تجاريون وآخرون
<u>٨,٥٧٩,٢٧١</u>	<u>٨,٩٢٢,٠٤٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥١,٠٦٢,١٢٠	٥٦,٢٦٧,٣٨٨	١٨	سلفيات من البنوك
١٢٣,٤٢٨	-	(ب) ١٨	قروض لأجل
١٧٤,٣٢٤,٣٠٥	٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	١٩	دائنون تجاريون وآخرون
<u>٢٢٥,٥٠٩,٨٥٣</u>	<u>٢٨٨,٦٣١,٠٣٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٣٤,٠٨٩,١٢٤</u>	<u>٢٩٧,٥٥٣,٠٨١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٣٤,٥٥٨,٣١٢</u>	<u>٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزء من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٥١,٥٩١,٩٤٠)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	-	-	-	الخسارة للسنة
(٧٩٠,٦٣٠)	(٨٥,٣٤٦)	(٧٠٥,٢٨٤)	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٢,٣٨٢,٥٧٠)	(٥١,٦٧٧,٢٨٦)	(٧٠٥,٢٨٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٢٤,٢٧٥)	٢٤,٢٧٥	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١١ (أ))
-	١٨٢,١٨٠,٧٢٩	-	(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	-	تسوية خسائر متراكمة مقابل الاحتياطيات (إيضاح ١٦)
<u>٥٤٨,٠٨٦,٦١٨</u>	<u>(١٥,٩٨٨,٨٩٣)</u>	<u>(١٢,٩٥٥,٢١١)</u>	<u>١٦٦,٤٨٢,٣١٢</u>	<u>٤١٠,٥٤٨,٤١٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزء من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطيات درهم	رأس المال درهم	
٦٤١,٣٤٧,١٨٧	(٧٨,١٨٩,١٩٤)	(٣٩,٦٧٥,٠٧٠)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	-	-	-	الخسارة للسنة
١٣,٥٢٥,٢٩٩	١٣,٤٤٣,٤٦٢	٨١,٨٣٧	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٤٠,٨٧٧,٩٩٩)	(٤٠,٩٥٩,٨٣٦)	٨١,٨٣٧	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٢٧,٣١٩,٠٣١)	٢٧,٣١٩,٠٣١	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١١ (أ))
٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	(١٤٦,٤٦٨,٠٦١)	(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزء من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح	
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة للسنة
٥٥,٠٧٨,٨٧٧	٦٠,٢٥٩,٦٠٤	٩	تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٢,٦٤٠,٨٧٣	٥,٦٠٥,٤٩٦		استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
٧٤٣,٤٦٥	٦٢٥,٩٥٠	١٧	تكاليف التمويل
١,١٠٨,٣٢٧	(١٢٠,٥٢٧)	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٨٢٠,٠٠٠)	٨	(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٧,٠٥٦)	-	٨	ربح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣ (ج)	ربح استبعاد عقارات استثمارية
٢٠٢,٠٩٩	(٢,٢١٣,٧٣٦)	٨	شطب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
٣,٣٨٩,٦٩٤	٨٥,٦٤٥	٨	(ربح) / خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٦٦٢,٩٢٩)	(٥٦٩,٧٧١)	٨	خسارة من بيع استثمارات بالأوراق المالية
-	(٥٨٣,٠٩٠)		دخل فوائد وتوزيعات أرباح
			تكلفة تمويل
(١,٩٣٩,٩٤٨)	١٠,٦٧٧,٦٣١		
(٦,٥٠٦,٢٣٥)	(٢٤,٥٢٠,٦٠٩)		التعديلات في رأس المال العامل
(٤,١٣٨,٦١٨)	(١٢,٠٢٢,٨٥٩)		مديون تجاريون وآخرون
(٢٨,٤٢٦,١٤٩)	٦١,٨٩٤,١١٦		مخزون
			دائون تجاريون وآخرون
(٤١,٠١٠,٩٥٠)	٣٦,٠٢٨,٢٧٩		
(٦٤٤,٩٧٧)	(٨٦٠,٢٨٣)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٦٤٠,٨٧٣)	(٥,٦٠٥,٤٩٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٤,٢٩٦,٨٠٠)	٢٩,٥٦٢,٥٠٠		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٥٥,٣٣٧,١٢٤)	(٣٥,٤٢٠,٥٠٩)	٩	الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٢١,٣٤٩)	(١,٤٣١,٨٦٦)	١١	شراء الممتلكات والمكائن والمعدات
٧٠,٨٧٨,٩١٢	١,٣٧٢,٦٠٧		شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦,٢٣٧,٠٥٦	-	١٠	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٢,٦٦٠,٤٢١	٥٦٨,٤٩٠		مبالغ محصلة من العقارات الاستثمارية
٢,٥٠٨	١,٢٨١		توزيعات أرباح مقبوضة
			دخل الفوائد
١٩,٥٢٠,٤٢٤	(٣٤,٩٠٩,٩٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
١٧٤,٦٤٧,٧٨١	٤٠,٥٩٨,٩٧٤		الأنشطة التمويلية
(١٥٢,٥٨٢,٢٣٥)	(٣٥,٣٩٣,٧٠٦)		المبالغ المحصلة من سلفيات البنوك
(١٩٩,٩٩٠)	(١٢٣,٤٢٨)		سداد سلفيات البنوك
(٤٩٦,٥٥٧)	(٢,٩٢٩,٢٦٤)		سداد القروض لأجل
			توزيعات الأرباح المدفوعة
٢١,٣٦٨,٩٩٩	٢,١٥٢,٥٧٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٤٠٧,٣٧٧)	(٣,١٩٤,٩٢١)		صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
٧,١٨٢,١٦١	٣,٧٧٤,٧٨٤		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزء من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") التي لديها رخصة رقم 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. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٥١,٦ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٦,٠ مليون درهم وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٨٨,٠ مليون درهم. ونتيجة للتباطؤ الاقتصادي العام الناجم عن عواقب الحرب الروسية الأوكرانية الجارية وتغيرات الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية واستمرار زيادة الضغوط على سلاسل التوريد، فقد تأثرت النتائج التشغيلية تأثيراً سلبياً.

وكانت من أهم التحديات خلال السنة الحصول على أفضل الأسعار من العملاء في سوق التصدير في ظل تزايد المنافسة وزيادة العرض على الأسمنت في السوق المحلية وسوق التصدير بعد انتهاء جائحة كوفيد ١٩، وشراء الوقود والطاقة بأفضل الأسعار في الوقت الذي تزيد فيه حرب روسيا وأوكرانيا الجارية من سوء الموقف، وكذلك مراقبة التكلفة الثابتة وتمير زيادة التكاليف إلى العملاء وانتظام جداول الصيانة. أظهرت الشركة قدرًا كبيراً من المرونة من كافة النواحي واتخذت جميع الإجراءات المتاحة للاستفادة من الموقف لما فيه صالح الشركة. إن إجراءات مراقبة التكلفة والاستراتيجيات المختلفة التي اعتمدها الإدارة في السنة المالية ٢٠٢٢ في كافة النواحي مع التركيز على تقليل التكاليف الثابتة بشكل خاص، قد بدأت جميعها توتي ثمارها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتقليل إجمالي خسارتها من ٨,٧٪ للسنة السابقة إلى ٤,٧٪ للسنة الحالية وتحسنت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (أي، إجراء بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية) من ٣,٣ مليون درهم إلى ١٤,٣ مليون درهم للسنة.

ومن أجل التمكن من التعامل مع آثار استمرار ارتفاع أسعار الطاقة والسلع، وبيئة أسعار البيع الحالية، بالإضافة إلى الارتباك العالمي، تعمل الإدارة بشكل مستمر على مراجعة أعمال الشركة وتأكيد الاستراتيجيات.

فيما يلي المسار التكتيكي للإجراءات المتبعة:

- مراجعة زيادة الأسعار في السوق المحلي وإعادة التفاوض بشأن الأسعار مع عملاء التصدير
- فتح أسواق جديدة لكل من المنتجات الحالية والجديدة في قطاع التصدير
- خفض التكاليف وتحسين الكفاءة قدر المستطاع
- تدابير الحفاظ على الطاقة والمزج بشكل ملائم بين مصادر الطاقة والاستخدام الفعال والكفء للموارد المتاحة لتكون جهة الإنتاج الأقل تكلفة في الدولة
- أتمتة الواجهات البيئية للألات مع تخطيط الموارد المؤسسية ERP من أجل البيانات الفورية وصنع قرارات فعالة
- الحد من النفقات الرأسمالية الاختيارية مع الحفاظ على قدرة الشركة على زيادة الإنتاج عند تحسن أسعار الأسمنت والاقتصادات
- إدارة صارمة لرأس المال العامل من خلال التفاوض بشأن شروط الدفع مع الموردين

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

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

في ضوء ذلك، قامت الإدارة بتحديد أن الشركة لديها مصادر تمويل داخلية وخارجية كافية حتى تواصل مقاييس الأداء في التحسن. إن الشركة لديها حاليًا مستويات توفر لها مساحة كافية للتخفيف من مخاطر التشغيل السلبية وبالتالي ترى الإدارة أنها في وضع أفضل لمواجهة الظروف المعاكسة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة مبلغ ٢٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٤٨,٥ مليون درهم) عبارة عن تسهيلات اقتراض غير مسحوبة ملتزمة بها.

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

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

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

تعرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة أيضاً لدى الشركة.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم يكن لاتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

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

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم الإفصاح عنها أدناه. تتوي الشركة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول. من غير المتوقع أن يكون لأغلبية التعديلات أدناه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).
- عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة عند تطبيق التعديلات).

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

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

أبنية وطرق	٢٧ إلى ٣٥ سنة
مكائن وآلات	٥ إلى ١٥ سنة/ وحدات الانتاج
محطات الطاقة	وحدات الانتاج
سيارات ومعدات	٢ إلى ٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	٣ سنوات

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

يشطب بند الموجودات الثابتة أو أي جزء جوهرى مثبت في البداية (أي، التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقفاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

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

إن قطع الغيار التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة تتم رسملتها على هذا النحو ويتم معالجتها محاسبياً وفقاً لذلك. إن لم تستوفي قطع الغيار لمعايير تثبيت الموجودات الثابتة، يتم إدراجها في المخزون أو استهلاكها وتسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر. يبدأ استهلاك قطع الغيار عند استخدامها، وليس عند الحصول عليها. يتم استهلاك قطع الغيار على المدى القصير من عمر الاستخدام وعمر الاستخدام المتبقي والمتوقع لبند الموجودات ذو العلاقة، أيهما أقصر. قبل توفر قطع الغيار للخدمة، يدرج أي انخفاض في القيمة على أنه خسارة انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ عند تحديد مؤشرات انخفاض القيمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات يتم توضيحها في الايضاح ٤ والايضاح ٩ (أ).

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين.

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

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتطبق هذه الفئة عادةً على الدائنين التجاريين والسلفيات من البنوك والدائنين الآخرين.

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

تكاليف القروض

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإفصاحات ٤ و ١١ و ١٢ و ٢٤.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

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

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

خطة التوزيع المحددة

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

الإجازة السنوية

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

٣ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

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

تصنيف الاستثمارات

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

العناصر المكونة للموجودات الثابتة

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

تصنيف العقارات

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

استهلاك وحدات الإنتاج

يتم استهلاك بعض بنود الموجودات الثابتة باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بناءً على الطاقة الإنتاجية المتبقية التي يتم تحديدها بواسطة استشاري خارجي مستقل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وينتج عن ذلك رسوم استهلاك تتناسب مع الطاقة الإنتاجية المقدر لبند الموجودات الثابتة ذات الصلة. ويرتبط عمر كل بند من الموجودات الثابتة، والذي يتم تقييمه سنوياً، بكل من قيود العمر الفعلي والتقييمات الحالية للطاقة الإنتاجية المتبقية على افتراض أن تشغيل وصيانة الموجودات الثابتة يتم وفقاً للمعايير المعتمدة دولياً. تتطلب هذه الاحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك عدد وحدات الإنتاج المتبقية وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الطاقة الإنتاجية المقدر بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الطاقة الإنتاجية، بما في ذلك ما يلي:

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

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للشركة مبينة في الإيضاحين ١٢ و ٢٦.

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٧٥,٤ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٥٤,٤ مليون درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٣,٩ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٤,٠ مليون درهم).

وجود المخزون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١١٦,٠ مليون درهم (٢٠٢٢ - ١٠٤,٠ مليون درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقدم بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم (٢٠٢٢ - ١٣,٠ مليون درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد مبينة في الإيضاح ٩ (أ).

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

قامت الشركة بتعيين خبير تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليل الحساسية في الإيضاح ١٠.

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

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

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٤٨,١١٢,٩١١	٤٦٢,٧٢٠,١١١	نوع الإيرادات
		بيع السلع
١٢٠,٧٢٣,٨١٧	١٩٢,١٥٨,٧٤٨	الأسواق الجغرافية
٢٢٧,٣٨٩,٠٩٤	٢٧٠,٥٦١,٣٦٣	داخل الإمارات العربية المتحدة
		خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٤٨,١١٢,٩١١	٤٦٢,٧٢٠,١١١	

٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٤٨,١١٢,٩١١	٤٦٢,٧٢٠,١١١	توقيت تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين

تتضمن الإيرادات مبلغ ٣٦٠,٤ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٨٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (٢٠٢٢ - ٢٥٩,٠ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٤٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

(ب) أرصدة العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٠,٣٢٣,٨٨٣	٧١,٥٠٦,٣٦٤	بند الموجودات الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٣,٤٤٣,١٥٢	٤,١٩٢,٤٢٢	بند المطلوبات: دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٩)

(ج) التزامات الأداء

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

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب على الكهرباء التي تم إنتاجها من قبل الشركة, بلغ الدخل المكتسب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١١,٠ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٥,٢ مليون درهم).

٧ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٠٧١,٥٢٥	٢٤,٠١١,٢٠١	رسوم التحميل
١٢,٢٤٤,٣٤٧	١١,٥٣٧,٠٦٩	رواتب وتكاليف الموظفين المدفوعة (إيضاح (ب))
٩٧٠,١١٧	١,٣١٢,٢٩٨	أتعاب مهنية
١,٠٥٩,٠٩٩	٩٦٤,٥١٠	مصاريف عضو مجلس الإدارة (إيضاح (٢١))
٨٠,٣٦٩	٣٦,٣٨١	عروض مبيعات
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم المشطوب
١,١٠٨,٣٢٧	(١٢٠,٥٢٧)	(عكس)/ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح (أ)١٢)
٢,٤٩٨,٤٢٣	٢,٦١٦,٠٠٨	أخرى
<u>٢٨,٠٣٢,٢٠٧</u>	<u>٤٠,٣٥٦,٩٤٠</u>	

(أ) بلغت المساهمات الاجتماعية (بما في ذلك التبرعات والأعمال الخيرية) التي تمت خلال السنة لاشيء (٢٠٢٢ - ٦,٥٥٠ درهم).

(ب) تم تخصيص رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين للسنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠,٨٥٢,٢٨٨	٢٠,٢١١,٥٧٧	تكلفة المبيعات
١٢,٢٤٤,٣٤٧	١١,٥٣٧,٠٦٩	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
<u>٣٣,٠٩٦,٦٣٥</u>	<u>٣١,٧٤٨,٦٤٦</u>	

٨ - دخل / (خسائر) الاستثمارات - صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(٢٠٢,٠٩٩)	٢,٢١٣,٧٣٦	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
-	٨٢٠,٠٠٠	من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١١)
٢,٦٦٠,٤٢١	٥٦٨,٤٩٠	أرباح من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠)
٢,٥٠٨	١,٢٨١	دخل توزيعات الأرباح
٣٧,٠٥٦	-	دخل فوائد
(٣,٣٨٩,٦٩٤)	(٨٥,٦٤٥)	ربح من بيع العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠)
		الخسائر المحققة من استبعاد استثمارات
		مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
<u>(٨٩١,٨٠٨)</u>	<u>٣,٥١٧,٨٦٢</u>	

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - الموجودات الثابتة

المجموع درهم	قطع الغيار درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	أجهزة كمبيوتر ومعدات وبرمجيات تقنية المعلومات درهم	سيارات ومعدات درهم	محطات الطاقة درهم	آلات ومكائن درهم	مباني وطرق درهم	التكلفة
١,٩٣٣,٨٩٢,٨٣٥	١٣٣,٦٠١,٤٩٣	-	١٠,٥٢٩,٨٠٩	١٧,٣٩٤,٢١٤	٤٨٨,٢٥٦,٢٢٦	١,١٢٦,٦٦٥,٤٨٤	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٥,٣٣٧,١٢٤	٣٦,٢٨٥,٥٩٥	٩,٤٤١,٤٥٦	١,١١٧,٩٢٣	٢٠٠,٦٦١	٧,٥٦٨,٠٠٦	٧٢٣,٤٨٣	-	الإضافات
-	(٤٠,٤٠٧,٣٤٨)	(٧,٥٦٨,٠٠٥)	-	-	-	٤٧,٩٧٥,٣٥٣	-	تحويلات
١,٩٨٩,٢٢٩,٩٥٩	١٢٩,٤٧٩,٧٤٠	١,٨٧٣,٤٥١	١١,٦٤٧,٧٣٢	١٧,٥٩٤,٨٧٥	٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢	١,١٧٥,٣٦٤,٣٢٠	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥,٤٢٠,٥٠٩	٣٤,٠٥٣,٥٩٦	-	١,٣٦٦,٩١٣	-	-	-	-	الإضافات
-	(٢٨,٢٥٧,١٦٢)	(١,٨٧٣,٤٥١)	١,٨٧٣,٤٥١	-	-	٢٨,٢٥٧,١٦٢	-	تحويلات
٢,٠٢٤,٦٥٠,٤٦٨	١٣٥,٢٧٦,١٧٤	-	١٤,٨٨٨,٠٩٦	١٧,٥٩٤,٨٧٥	٤٩٥,٨٢٤,٢٣٢	١,٢٠٣,٦٢١,٤٨٢	١٥٧,٤٤٥,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٧٤,٧٣٤,٧١٩	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	٩,٩٢٤,٧١٨	١٦,٦٦٩,٨٥٩	٢٠٩,٣٥٣,٦٩٦	٨٦٩,٨٥٢,٧٦٦	١٤١,٠٦١,٨٥١	الاستهلاك والانخفاض في القيمة
٥٥,٠٧٨,٨٧٧	-	-	٨٢٥,٩٩٨	٧٠,٤١٦	٥,٥١٥,٠٤٥	٤٧,٠٦٩,٧٨٠	١,٥٩٧,٦٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ للسنة
١,٣٢٩,٨١٣,٥٩٦	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١٠,٧٥٠,٧١٦	١٦,٧٤٠,٢٧٥	٢١٤,٨٦٨,٧٤١	٩١٦,٩٢٢,٥٤٦	١٤٢,٦٥٩,٤٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٠,٢٥٩,٦٠٤	-	-	٧٢٠,٨٤١	٥٠,٤٧٤	٨,١٣٧,٣٧٩	٤٩,٧٥٩,٣٧١	١,٥٩١,٥٣٩	للسنة
١,٣٩٠,٠٧٣,٢٠٠	٢٧,٨٧١,٨٢٩	-	١١,٤٧١,٥٥٧	١٦,٧٩٠,٧٤٩	٢٢٣,٠٠٦,١٢٠	٩٦٦,٦٨١,٩١٧	١٤٤,٢٥١,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	١٠٧,٤٠٤,٣٤٥	-	٣,٤١٦,٥٣٩	٨٠٤,١٢٦	٢٧٢,٨١٨,١١٢	٢٣٦,٩٣٩,٥٦٥	١٣,١٩٤,٥٨١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٥٩,٤١٦,٣٦٣	١٠١,٦٠٧,٩١١	١,٨٧٣,٤٥١	٨٩٧,٠١٦	٨٥٤,٦٠٠	٢٨٠,٩٥٥,٤٩١	٢٥٨,٤٤١,٧٧٤	١٤,٧٨٦,١٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - الموجودات الثابتة (تتمة)

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة (٢٠٢٢ - لا شيء) بشأن الممتلكات والمكائن والمعدات، بغرض تعديل القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تستند القيمة القابلة للاسترداد المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى قيمة الاستخدام التي تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة الخمس سنوات المقبلة المقررة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، مع افتراض معدل النمو النهائي بعد خمس سنوات. تتكون الوحدة المنتجة للنقد من مجموعة كاملة من الموجودات الثابتة كما أن كافة الموجودات التي يلزم استخدامها مجتمعة لتقديم خدمة إلى العملاء تحقق تدفقات نقدية. وللوصول إلى قيمة استخدام الممتلكات والمكائن والمعدات، توقعت الشركة التدفقات النقدية المستقبلية لفترة خمس سنوات باستخدام الافتراضات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥٠%	١٠,٦٠%	معدل الخصم
٤,٧٣%	٣,٠%	معدل النمو لسعر الطن
٢,٥%	١,٥%	معدل النمو النهائي للسنة
بشار إليه أدناه	بشار إليه أدناه	أسعار الوقود والطاقة

تتضمن أسعار الوقود والطاقة أسعار الفحم والغاز. يتم الحصول على متوسط أسعار الفحم من المؤشرات المنشورة للبلدان التي يتم الحصول على المواد منها، بالإضافة إلى البيانات المتعلقة بسلع معينة. تستند الأرقام المتوقعة من الفحم على بيانات متوفرة للعموم إذا توفرت وإلا يتم استخدام متوسط أسعار الفحم الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي. في حالة الغاز، يتم اشتقاق الأرقام المتوقعة بناءً على متوسط أسعار الغاز الفعلية لمدة خمس سنوات كمؤشر على السعر المستقبلي تتضمن الرجوع إلى اتفاقية مبرمة مع المورد.

تعتبر القيمة المستخدمة أعلى من القيمة الدفترية للموجودات الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبالتالي، لم تسجل الشركة أي خسائر انخفاض في القيمة.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. تم اشتقاق معدل الخصم من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والذي يأخذ في الاعتبار كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري الشركة. وتعتمد تكلفة الدين على متوسط معدلات الإقراض. ويتم تحديد المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية ويتم تقييمها سنوياً بناءً على بيانات السوق المتوفرة للعموم. وإن أي ارتفاع في معدل الخصم إلى ١٠,٧% (٢٠٢٢ - ١٠,٦%) (أي نقطة أساس) في الوحدة المنتجة للنقد سيؤدي إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة.

في المتوسط، من المتوقع أن تنمو إيرادات الوحدة المنتجة للنقد على مدى السنوات الخمس المقبلة بما يتماشى مع الاقتصاد أو مع الناتج المحلي الإجمالي الفعلي. سابقاً، كان لنمو صناعة الأسمت علاقة مباشرة بالنمو الاقتصادي. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١% في معدل نمو سعر الطن في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢٢ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

٩ - الموجودات الثابتة (تتمة)

يعتمد معدل النمو النهائي للسنة على النمو المتوقع للشركة، والذي يتوافق مع الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية للدول التي تعمل بها الشركة والخطط المستقبلية للشركة. سيؤدي الانخفاض بنسبة ٠,١٪ في معدل النمو النهائي للسنة في الوحدة المنتجة للنقد إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة (٢٠٢٢ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

إذا زادت أسعار الوقود والطاقة في المتوسط بنسبة ٠,٥٪، فإن تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة (٢٠٢٢ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٧٢٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٦٢٠,٧ مليون درهم).

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

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة. إن جميع الممتلكات والمكائن والمعدات داخل الامارات العربية المتحدة.

(هـ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن السيارات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٦٤ ألف درهم مرهونة مقابل قرض السيارة (إيضاح ١٨(ب)). تم تسوية القرض ذي العلاقة خلال السنة.

(و) يوجد تعهد سلبي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٨).

(ز) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على الممتلكات والمكائن والمعدات المنقولة مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٨).

١٠ - العقارات الاستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢,٦٣٠,٠٠٠	٦,٤٣٠,٠٠٠	في بداية السنة
-	٨٢٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	-	الاستبعاد خلال السنة
<u>٦,٤٣٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	في نهاية السنة

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

في ٢٠٢٢، تم بيع إحدى العقارات الاستثمارية بمبلغ ٦,٢٣٧,٠٥٦ درهم، ما ينتج عنه ربح من استبعاد بمبلغ ٣٧,٠٥٦ درهم.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل ومختص. تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى دليل السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم مقارنة بالسنة السابقة.

١٠ - العقارات الاستثمارية (تمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تصنيف العقارات الاستثمارية للشركة على أنها بالمستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

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

المدى (المتوسط المرجح)	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
٢٠٢٢	٢٠٢٣	السعر لكل قدم مربع	للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة
٣٠ درهم	٣٥ درهم		

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

١١ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مدرجة غير مدرجة
١,٦٥٤,٧٩٧	١,٩٥٠,١٣١	
١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦	
١٤,٤٩٧,٣٠٣	١٤,٧٩٢,٦٣٧	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة؛
(١٢,٢٧٤,٢٠٢)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
٢,٢٢٣,١٠١	١,٨٣٧,٤٢٦	القيمة العادلة للاستثمارات

١١ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٢٢٣,١٠١	١٤,٤٩٧,٣٠٣	%١٠٠	١,٨٣٧,٤٢٦	١٤,٧٩٢,٦٣٧	%١٠٠	الكويت

بلغ التغير المتراكم في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - قيمة سالبة بمبلغ ١٢,٣ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل ٠,٠٢ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٢٧,٣ مليون درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي عائدات استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ١,٠٣ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٤٧,٤ مليون درهم)، مما أدى إلى خسارة قدرها ٠,٠٩ مليون درهم (٢٠٢٢ - ربح بمقدار ١٣,٤ مليون درهم) والذي يظهر في بيان الدخل الشامل.

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٣١٩,٩٧٦	٨,٠٧٧,٩٤٦	استثمارات متداولة بالتكلفة
٨,٢٦٤,١٣٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	غير متداولة
١٧,٥٨٤,١١٤	١٦,٣٧٧,٨٧٤	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٧,٦٦٩,٠١٢)	(٤,٦٨٠,٣٧٧)	ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٩,٩١٥,١٠٢	١١,٦٩٧,٤٩٧	القيمة العادلة للاستثمارات

١١ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٩,٤٨٣,٧٥٤	٨,٠٧٧,٩٤١	%٩٥,٦	١١,٦٩٧,٤٩٧	٨,٠٧٧,٩٤٦	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٤٣١,٣٤٨	٩,٥٠٦,١٧٣	%٤,٤	-	٨,٢٩٩,٩٢٨	%٠	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٩,٩١٥,١٠٢</u>	<u>١٧,٥٨٤,١١٤</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>١١,٦٩٧,٤٩٧</u>	<u>١٦,٣٧٧,٨٧٤</u>	<u>%١٠٠</u>	

بلغ إجمالي العائدات من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ٠,٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٣,٥ مليون درهم) ما أدى إلى خسائر بمبلغ ٠,٠٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - خسائر بلغت ٣,٤ مليون درهم) طبقاً لما ورد في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٨,١٦٢,٢٦٠	١٢,١٣٨,٢٠٣	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية السنة
٤,٩٢١,٣٤٩	١,٤٣١,٨٦٦	الإضافات التي تمت خلال السنة
(٦٠,٨٢٥,١٤٤)	(١,٥٤٣,٥٩٩)	الاستبعادات التي تمت خلال السنة بالقيمة المدرجة
(٢٠٢,٠٩٩)	٢,٢١٣,٧٣٦	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٨)
٨١,٨٣٧	(٧٠٥,٢٨٣)	(الخسائر)/الأرباح غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١٢,١٣٨,٢٠٣</u>	<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية السنة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٥٤,٣٧٣,٤٣٤ (٤,٠٤٩,٥٥١)	٧٥,٤٣٥,٣٨٨ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (أ))
٥٠,٣٢٣,٨٨٣	٧١,٥٠٦,٣٦٤	
٩,٤٧٤,٨٥٣ ٢,٠٦٧,٢٨٣	١٣,٤٣٣,٥٠٨ ١,٨٠١,٩٧١	مدينون آخرون ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
٦١,٨٦٦,٠١٩ (١,٥٦٧,٢٨٣)	٨٦,٧٤١,٨٤٣ (١,٣١٥,٧٦٣)	ناقصاً: ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
<u>٦٠,٢٩٨,٧٣٦</u>	<u>٨٥,٤٢٦,٠٨٠</u>	

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

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٢,٩٤١,٢٢٤ ١,١٠٨,٣٢٧	٤,٠٤٩,٥٥١ (١٢٠,٥٢٧)	الرصيد في بداية السنة (عكس)/ المبلغ المحمل للسنة (إيضاح ٧)
<u>٤,٠٤٩,٥٥١</u>	<u>٣,٩٢٩,٠٢٤</u>	

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

١٢ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

(ج) إن تحليل إجمالي الذمم المدينة التجارية موضح أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٦,٨٧٠,٢٤٩	٢٨,٠٥٩,٥٣٥	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
-	٤,٣١١,٦٦٩	مضمونة مقابل اعتمادات مستندية
٢٧,٥٠٣,١٨٥	٤٣,٠٦٤,١٨٤	غير مضمونة
<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	

(د) إن متوسط فترة الائتمان لبيع السلع هو من ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢٢ - ١٥٠ يوماً إلى ١٨٠ يوماً).

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٦٣,٦ مليون درهم (٢٠٢٢ - ٤٦,٩ مليون درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٨٤٪ (٢٠٢٢ - ٨٦٪) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(و) تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كانت على النحو التالي:

المتأخرة		غير متأخرة		المجموع	
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٠ - ١ يوماً	وغير منخفضة القيمة		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>٣,١٢١,٨١٩</u>	<u>٢٩٥,١٧١</u>	<u>٢,٧٤١,١٩٩</u>	<u>٦٩,٢٧٧,١٩٩</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	٢٠٢٣
<u>٢,٤٧٣,٥٢٦</u>	<u>١,٠٩٩,٠٠٢</u>	<u>٨,١٧٣,٢٨٥</u>	<u>٤٢,٦٢٧,٦٢١</u>	<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	٢٠٢٢

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٦.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١,٣٠٦,٣٨٥	٩,٧١٩,٠٤١	بضائع تامة الصنع
٣,٩٤٠,٩٩٢	٧,٠١٢,٩٨١	مواد أولية
١٤,٣٥٢,٤٨٨	٣٠,٢٤٦,٨٢٥	الأعمال قيد التنفيذ
٣٩,٢٦٨,٩٤٦	٣٤,٧٧٩,٩٨٨	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٤,١٥٢,٣٣٧	٢٣,٧٤٤,٥٢٨	قطع الغيار
١٠,٤٨٦,٩٦٩	١٠,٠٤١,٤٨٠	المواد الاستهلاكية
٤٥٠,٣٨١	٤٣٦,٥١٤	أدوات
١٠٣,٩٥٨,٤٩٨	١١٥,٩٨١,٣٥٧	
(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم (إيضاح (ج))
٩٠,٩٣٢,٩٤٣	١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	

(أ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون بخصوص التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح (١٨)).

(ب) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح (١٨)).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢١,٠٢٥,٥٥٥	١٣,٠٢٥,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	المخصص المشطوب خلال السنة (الرجوع للإيضاح أدناه)
١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٣,٠٢٥,٥٥٥	

في ٢٠٢٢، إن مخصص المخزون المتقدم والمخزون بطيء الحركة بمبلغ ٨ مليون درهم انتفى الغرض منه بناءً على الفحص الطبي الذي أجراه طرف خارجي.

١٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٣,٤٩١	٢٦,٥٩٣	نقد في الصندوق
٢,٤٦٤,٩٩٧	٤٩٥,٢٤٩	الأرصدة لدى البنوك:
١,٢٢٦,٢٩٦	٥٨,٠٢١	الحسابات الجارية
		ودائع تحت الطلب
٣,٦٩١,٢٩٣	٥٥٣,٢٧٠	مجموع الأرصدة لدى البنوك
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

١٥ - رأس المال

٢٠٢٢
درهم

٢٠٢٣
درهم

المصدر والمدفوع بالكامل:

٤١٠,٥٤٨,٤١٠ (٢٠٢٢ - ٤١٠,٥٤٨,٤١٠) سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

١٦ - الاحتياطات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢٢ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

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

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

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.

إن الحركة في احتياطات الشركة كانت كما يلي:

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	(٤,٧٣٢,٤٨٤)	(١٧٧,٤٤٨,٢٤٥)	تسوية الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطات
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	-	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٤٨٠,٧٨٣	٨,٥٧٩,٢٧١	المخصص كما في ١ يناير
٧٤٣,٤٦٥	٦٢٥,٩٥٠	المقدم خلال السنة
(٦٤٤,٩٧٧)	(٨٦٠,٢٨٣)	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>٨,٥٧٩,٢٧١</u>	<u>٨,٣٤٤,٩٣٨</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٨ - سلفيات

(أ) قصيرة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦,١٤٧,٩٠٤	٨,٢١٤,٤١٤	تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
٤٤,٩١٤,٢١٦	٤٨,٠٥٢,٩٧٤	قرض قصير الأجل
<u>٥١,٠٦٢,١٢٠</u>	<u>٥٦,٢٦٧,٣٨٨</u>	مجموع السلفيات من البنوك

لدى الشركة رصيد السحب على المكشوف والذي يتم سداده عند الطلب ويستحق سداد القرض قصير الأجل خلال ١٢ شهر. يترتب على عمليات رصيد السحب على المكشوف والقرض قصير الأجل فائدة بأسعار متغيرة وتنافسية في السوق بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون (إيضاح ١٣ (أ)) والممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ٩ (و)) القابلة للنقل والرهن على المخزونات (إيضاح ١٣ (ب)) والرهن السلبي على الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ٩ (ز)).

(ب) تطويل الأجل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
<u>١٢٣,٤٢٨</u>	<u>-</u>	الجزء المتداول

إن القروض لأجل تترتب عليها فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً، مضمونة مقابل سيارات ممولة (إيضاح ٩ (هـ)) وتستحق السداد شهرياً مع دفع آخر قسط في ١ أغسطس ٢٠٢٣.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠٨,٨١١,٦٧٧	١٨٨,٨٥٣,٠٧٨	دائنون تجاريون
٢٨,٨٩٠,٥١٤	٢٥,٩٦١,٢٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢١,٧٣٤,٢٢٨	١٢,٧٢١,٨٩٢	مصاريف مستحقة
١٣,٤٤٣,١٥٢	٤,١٩٢,٤٢٢	سلفيات من العملاء (إيضاح ٥)
٨١٤,٨٠٧	٨٢٥,٣٨٨	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٦٢٩,٩٢٧	٣٨٦,٧٢٥	دائنون آخرون
١٧٤,٣٢٤,٣٠٥	٢٣٢,٩٤٠,٧٥٥	
-	(٥٧٧,١٠٨)	دائنون تجاريون (غير متداولة)
١٧٤,٣٢٤,٣٠٥	٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	

فيما يلي بنود وشروط المطالبات المالية أعلاه:

- إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ١٢٠ يوماً (٢٠٢٢ - ١٢٠ يوماً)
- إن ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع لا تترتب عليها فوائد ويتم سدادها عادةً بعد شهر واحد
- إن الذمم الدائنة الأخرى لا يترتب عليها فوائد ولها متوسط فترة سداد ستة أشهر

للحصول على توضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة في الشركة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٦.

٢٠ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	الخسائر للسنة (بالدرهم)
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٣)	(٠,١٣)	الخسائر الأساسية والمخففة للسهم (بالدرهم)

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

٢١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٠٥٩,٠٩٩	٩٦٤,٥١٠	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٧)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٤٠٩,١٧٠	٤,٠٥٧,١٦٠	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)
٣١٦,٢٨٩	٣١٢,٨٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٢٥,٤٥٩	٤,٣٦٩,٩٦٩	

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى وتمثل المبالغ المثبتة كمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٢ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٩,٤٤٢,٧٦٠	٢٨,٣٨٧,٣٧٠	اعتمادات مستندية
٣٦,٧٢٥	٣٦,٧٢٥	خطابات ضمان
٩٧٤,١٦٢	-	التزام رأس المال

٢٣ - 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.

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٤٨,١١٢,٩١١	-	٣٤٨,١١٢,٩١١	٤٦٢,٧٢٠,١١١	-	٤٦٢,٧٢٠,١١١	إيرادات القطاع
(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)	(٨٩١,٨٠٨)	(٥٣,٥١١,٤٩٠)	(٥١,٥٩١,٩٤٠)	٣,٥١٧,٨٦٢	(٥٥,١٠٩,٨٠٢)	نتائج القطاع
٨٣٤,٥٥٨,٣١٢	١٩,٧٩٤,٤٩٩	٨١٤,٧٦٣,٨١٣	٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٢٠,٨٤٢,٩٤٤	٨٢٤,٧٩٦,٧٥٥	موجودات القطاع
٢٣٤,٠٨٩,١٢٤	-	٢٣٤,٠٨٩,١٢٤	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	مطلوبات القطاع

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، فيما يتعلق بالقطاعات الجغرافية والعملاء الرئيسيين موضحة في الإيضاح ٥(أ).

٢٤ - 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

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؛

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٢٠٢٣	٢٠٢٢				
	درهم (مدقق)	درهم (مدقق)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٨٣٧,٤٢٦	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	١١,٦٩٧,٤٩٧	٩,٩١٥,١٠٢	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>	<u>١٢,١٣٨,٢٠٣</u>				

٢٤ - 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 السنة.

٢٠٢٣

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>	

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٢٠٢٢

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

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

٢٥ - ضريبة دخل الشركات

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

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 تم سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

وبعد ذلك، استُكمل 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 وتشرط التقييم الكلي لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

يجب أن يخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويجب معالجة الضرائب الحالية محاسبياً بالطريقة المناسبة في البيانات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

بناءً على أحكام قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسيرات التي تستند على قرارات مجلس الوزراء والإرشادات ذات الصلة) كما في تاريخ إعداد التقرير المالي ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، استنتجت الشركة أن ليس هناك تأثير جوهري ذي علاقة بالضريبة المؤجلة.

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق بشكل رئيسي بسلفيات من البنوك بأسعار فائدة متغيرة ومرتبطة بإيبور ومعدل التمويل الليلي المضمون لتسهيلاتهما.

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في نقطة الأساس	
(٢٨١,٣٣٧)	٥٠+	٢٠٢٣
٢٨١,٣٣٧	٥٠-	
(٢٥٥,٣١١)	٥٠+	٢٠٢٢
٢٥٥,٣١١	٥٠-	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

الموجودات		المطلوبات		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	٧٧,٨٩٦,٠٨٧	١٣٧,٤٩٣,٢٥١	الدولار الأمريكي
-	-	٣,٢٢٩,٧٥٣	٣,٢٩٠,٢٧٢	اليورو
٢,٦٥٤,١٠٩	١,٨٣٧,٤٢٦	-	-	الدينار الكويتي
-	-	١,٢٢٨,٦٥٥	-	الين الياباني
<u>٢,٦٥٤,١٠٩</u>	<u>١,٨٣٧,٤٢٦</u>	<u>٨٢,٣٥٤,٤٩٥</u>	<u>١٤٠,٧٨٣,٥٢٣</u>	

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

التأثير على النتائج للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في سعر الصرف	
(١٤٥,٢٨٥)	١٠+	٢٠٢٣
١٤٥,٢٨٥	١٠-	
(١٨٠,٤٣٠)	١٠+	٢٠٢٢
١٨٠,٤٣٠	١٠-	

(ج) مخاطر الأسعار

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

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

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
التأثير على بنود الدخل بشامل الأخرى بالدرهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر بشامل الأخرى بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	التأثير على بنود الدخل بشامل الأخرى بالدرهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر بشامل الأخرى بالدرهم	التغير في سعر حقوق الملكية ٪١٠±	مؤشرات السوق
-	٩٤٨,٣٧٥	٪١٠±	-	١,١٦٩,٧٥٠	٪١٠±	الإمارات العربية المتحدة
٢٢٢,٣١٠	٤٣,١٣٥	٪١٠±	١٨٣,٧٤٣	-	٪١٠±	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

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

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

٢٠٢٣		
إجمالي القيمة الدرهم	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	خسارة الائتمان المتوقعة
٣٢,٣٧١,٢٠٤	٤٨,٩٤٨	٪٠,١٥
٤٣,٠٦٤,١٨٤	٣,٨٨٠,٠٧٦	٪٩,٠١
<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	<u>٣,٩٢٩,٠٢٤</u>	
ذمم مدينة تجارية مضمونة		
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة		
٢٠٢٢		
إجمالي القيمة الدرهم	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	خسارة الائتمان المتوقعة
٢٦,٨٧٠,٢٤٩	٢٧,٧٨٧	٪٠,١٠
٢٧,٥٠٣,١٨٥	٤,٠٢١,٧٦٤	٪١٤,٧٢
<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	<u>٤,٠٤٩,٥٥١</u>	
ذمم مدينة تجارية مضمونة		
ذمم مدينة تجارية غير مضمونة		

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٤,٣٦٣,٨٨٧	٧٤,٥٤٧,٨٩٤	داخل الإمارات العربية المتحدة
٩,٥٤٧	٨٨٧,٤٩٤	ضمن دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٣٨٨</u>	

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

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

المجموع درهم	٦ إلى ١٢ أشهر درهم	٢ إلى ٦ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
٢٢٧,٩٣٠,٦١٨	٥٨٤,٧٨١	١٨٩,٣٤٩,٩٨٨	٣٧,٩٩٥,٨٤٩	٢٠٢٣
٥٦,٤١٩,٥٣٠	-	٢٧,٣٩٦,٩٥٧	٢٩,٠٢٢,٥٧٣	الدائون التجاريون والآخرين سلفيات من البنوك
<u>٢٨٤,٣٥٠,١٤٨</u>	<u>٥٨٤,٧٨١</u>	<u>٢١٦,٧٤٦,٩٤٥</u>	<u>٦٧,٠١٨,٤٢٢</u>	
١٦٠,٠٦٦,٣٤٦	-	١٢٥,٨٣٩,٥٦٢	٣٤,٢٢٦,٧٨٤	٢٠٢٢
٥٣,١٠١,٥٢٨	-	٣٨,٥٢٦,٠٦٩	١٤,٥٧٥,٤٥٩	الدائون التجاريون والآخرين سلفيات من البنوك قروض لأجل
١٢٩,٠٠٧	-	١١٠,٣٩٩	١٨,٦٠٨	
<u>٢١٣,٢٩٦,٨٨١</u>	<u>-</u>	<u>١٦٤,٤٧٦,٠٣٠</u>	<u>٤٨,٨٢٠,٨٥١</u>	

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥١,٠٦٢,١٢٠	٥٦,٢٦٧,٣٨٨	سلفيات من البنوك
(٣,٧٧٤,٧٨٤)	(٥٧٩,٨٦٣)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
٤٧,٢٨٧,٣٣٦	٥٥,٦٨٧,٥٢٥	صافي الدين
٦٠٠,٤٦٩,١٨٨	٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	إجمالي الدين
٠,٠٨	٠,١٠	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية (أضعاف)

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة، من بين أمورٍ أخرى، إلى ضمان وفاء الشركة بتعهداتها المالية المرتبطة بالبنوك والقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالسلفيات.

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢٦ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٣ درهم	
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	(٣٥,٣٩٣,٧٠٦)	٤٠,٥٩٨,٩٧٤	٥١,٠٦٢,١٢٠	سلفيات البنوك
٢٥,٩٦١,٢٥٠	(٢,٩٢٩,٢٦٤)	-	٢٨,٨٩٠,٥١٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	(١٢٣,٤٢٨)	-	١٢٣,٤٢٨	الدفع
				قروض لأجل
<u>٨٢,٢٢٨,٦٣٨</u>	<u>(٣٨,٤٤٦,٣٩٨)</u>	<u>٤٠,٥٩٨,٩٧٤</u>	<u>٨٠,٠٧٦,٠٦٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	
٥١,٠٦٢,١٢٠	(١٥٢,٥٨٢,٢٣٥)	١٧٤,٦٤٧,٧٨١	٢٨,٩٩٦,٥٧٤	سلفيات البنوك
٢٨,٨٩٠,٥١٤	(٤٩٦,٥٥٧)	-	٢٩,٣٨٧,٠٧١	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٣,٤٢٨	(١٩٩,٩٩٠)	-	٣٢٣,٤١٨	الدفع
				قروض لأجل
<u>٨٠,٠٧٦,٠٦٢</u>	<u>(١٥٣,٢٧٨,٧٨٢)</u>	<u>١٧٤,٦٤٧,٧٨١</u>	<u>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</u>	

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

٢٧ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤.



البيانات المالية
31 ديسمبر 2022

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

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

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
تقييم أساس مبدأ الاستمرارية	
<p>وقد تضمنت إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لافتراض مبدأ الاستمرارية ما يلي:</p>	<p>كما هو موضح في الأيضاح ١-١ حول البيانات المالية، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٥٤,٤ مليون درهم للسنة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ١٤٦,٥ مليون درهم. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تجاوزت المطلوبات المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون درهم.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للعملية المتعلقة بتقييم السيولة، والامتثال لتعهدات الديون وإعداد توقعات التدفق النقدي لفترة ١٢ شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. 	<p>وكما هو موضح في تقييم مخاطر السيولة في الأيضاح ٢٨ حول البيانات المالية، فإن الشركة لديها مطلوبات مالية بمبلغ ٢١٣,٠ مليون درهم يلزم تسويتها خلال سنة واحدة من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن الشركة لديها نقدية وشبه نقدية بمبلغ ٣,٨ مليون درهم، وموجودات متداولة أخرى بمبلغ ١٦١,١ مليون درهم واستثمارات سائلة أخرى غير متداولة بمبلغ ٢,٢ مليون درهم وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٤٨,٥ مليون درهم.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتحليل توقعات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية والعملية التي بموجبها تم إعدادها، وراجعنا معقولية الافتراضات الرئيسية المعنية مثل التدفقات النقدية الواردة المتوقعة من مبيعات المنتجات والتمويل الخارجي والتدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التشغيلية والأنشطة الأخرى. 	<p>تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. لقد كان توفر التمويل الكافي والوفاء بموازنتها، بما في ذلك أهداف الإيرادات، وتقييم الإدارة لما إذا كانت الشركة ستتمكن من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها بموجب تعهداتها التمويلية أموراً هامة لافتراض مبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه كانت جوانب جوهرية في تدقيقنا.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • فيما يتعلق بتوقعات الإيرادات، قمنا بمراجعة معقولية التقديرات التي أجرتها الإدارة من خلال تقييم ما إذا كانت التقديرات المتعلقة بتوقعات المبيعات وأسعار المبيعات تتوافق مع الإيرادات السابقة حتى تاريخه، وأوامر الشراء المعتمدة حتى تاريخه والموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. كما قمنا بالاستعلام عن تحليل سيناريو بديل للإدارة باستخدام توقعات الحد الأدنى للإيرادات والافتراضات الرئيسية المصاحبة للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات التي ستؤدي إما بشكل فردي أو جماعي إلى استنتاجات بديلة. 	<p>وقد استند هذا التقييم إلى حد كبير على توقعات وتقديرات الإدارة. ويمكن أن تتأثر التوقعات والتقديرات بالعناصر الافتراضية مثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدره والنتائج المتوقعة وهوامش الربح من العمليات، وهي كذلك، على وجه الخصوص، حساسة لأسعار المواد الخام المتوقعة وأسعار مبيعات منتجات الشركة في المستقبل المنظور وتوافر تسهيلات القروض الكافية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة لفهم الخطط المستقبلية وتحديد المعلومات المتناقضة المحتملة. 	

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تقييم أساس مبدأ الاستمرارية (تتمة)

- حصلنا على فهم لخطة التمويل والتقدم المحرز في التنفيذ على أساس الخطة حتى تاريخ هذا التقرير. قمنا بمراجعة خيارات التمويل التي يتم النظر فيها من قبل الشركة وقمنا بإجراء تقييمنا الخاص لاحتمالية وجدوى كل خيار.
- قمنا بمطابقة تفاصيل التسهيلات الائتمانية المستخدمة وغير المستخدمة المتاحة للشركة (بما في ذلك تعديل وتمديد التسهيلات الائتمانية) مع المستندات الثبوتية.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن هذه البيانات المالية

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٣ فبراير ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
درهم	درهم	
<u>(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)</u>	<u>(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)</u>	الخسائر للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في سنوات لاحقة
		ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٣,٧٤٤	١٣,٤٤٣,٤٦٢	١٢ (أ)
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٥٦٣,٣٠٧</u>	<u>٨١,٨٣٧</u>	١٢ (ب)
<u>١,٦٦٧,٠٥١</u>	<u>١٣,٥٢٥,٢٩٩</u>	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>(٥١,٣٢١,٢٧٤)</u>	<u>(٤٠,٨٧٧,٩٩٩)</u>	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

كايد عمر صقر محمد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.
بيان التغيرات في حقوق الملكية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاح	
(٥٢,٩٨٨,٣٢٥)	(٥٤,٤٠٣,٢٩٨)		الأنشطة التشغيلية
٤٤,٩٤٨,١٢٠	٥٥,٠٧٨,٨٧٧	١٠	خسارة للسنة
٢,٢٢٩,٣٠١	٢,٦٤٠,٨٧٣		تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٥٤٨,٠٣٧	٧٤٣,٤٦٥	١٨	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
(٢١٧,٦٨٦)	١,١٠٨,٣٢٧	١٣	تكلفة التمويل
(١,٩٣٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٥٦)	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(ج) ١٤	مخصص / (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٠٨٠,٩٣١)	٢٠٢,٠٩٩	٨	ربح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٨٨٧,٥٣٢)	٣,٣٨٩,٦٩٤	٨	شطب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
(٣,٣٠٩,٨٧٢)	(٢,٦٦٢,٩٢٩)	٨	خسارة / (ربح) غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٠٠,٠٠٠)	-		خسارة / (ربح) من بيع استثمارات بالأوراق المالية
			دخل فوائد وتوزيعات أرباح
			تسوية ذمم مدينة من بيع شركة شقيقة
(١٧,٠٨٨,٨٨٨)	(١,٩٣٩,٩٤٨)		التعديلات في رأس المال العامل
٣٧,٩٢٢,٧٥٦	(٦,٥٠٦,٢٣٥)		مدينون تجاريون وآخرون
(٧,٨٤٢,٣٩٨)	(٤,١٣٨,٦١٨)		مخزون
٦٢,٥٨٨,٨٢٨	(٢٨,٤٢٦,١٤٩)		دائنون تجاريون وآخرون
٧٥,٥٨٠,٢٩٨	(٤١,٠١٠,٩٥٠)		
(٨٨٢,٤٩٤)	(٦٤٤,٩٧٧)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٢٢٩,٣٠١)	(٢,٦٤٠,٨٧٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
٧٢,٤٦٨,٥٠٣	(٤٤,٢٩٦,٨٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٧٢١,١٥٥)	(٥٥,٣٣٧,١٢٤)	١٠	الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٩٣٣,٩٣٨)	(٤,٩٢١,٣٤٩)		شراء الممتلكات والمكائن والمعدات
٢٧,٣٢١,٠١١	٧٠,٨٧٨,٩١٢	١٢	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٦,٢٣٧,٠٥٦		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية
٣,٣٠٣,٤٣٢	٢,٦٦٠,٤٢١		مبالغ محصلة من العقارات الاستثمارية
٦,٤٤٠	٢,٥٠٨		توزيعات أرباح مقبوضة
			دخل الفوائد
(٢٥,٠٢٤,٢١٠)	١٩,٥٢٠,٤٢٤		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٤٠,٧٠٤,٥٤٤	١٧٤,٦٤٧,٧٨١		الأنشطة التمويلية
(١٦٧,٢٠٥,٩٧١)	(١٥٢,٥٨٢,٢٣٥)		المبالغ المحصلة من سلفيات البنوك
(١٨٨,٩٨٤)	(١٩٩,٩٩٠)		سداد سلفيات البنوك
(١٩,٨٣٩,٦٥١)	(٤٩٦,٥٥٧)		سداد القروض لأجل
(٤٦,٥٣٠,٠٦٢)	٢١,٣٦٨,٩٩٩		توزيعات الأرباح المدفوعة
٩١٤,٢٣١	(٣,٤٠٧,٣٧٧)		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦,٢٦٧,٩٣٠	٧,١٨٢,١٦١		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال السنة
٧,١٨٢,١٦١	٣,٧٧٤,٧٨٤	١٥	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

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

١ - الأنشطة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") التي لديها رخصة رقم 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. في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٠، وافق المساهمين على شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية (بورصة الكويت). كان آخر يوم تداول لأسهم الشركة في بورصة الكويت في تاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

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

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

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

فيما يلي المسار التكتيكي للإجراءات المتبعة:

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

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

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

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

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

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

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

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

التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

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

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧.
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

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

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

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة بتثبيت مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل عند صرفها. إن القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعني إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

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

أبنية وطرقات	٢٧ إلى ٣٥ سنة
مكائن وآلات	٥ إلى ١٥ سنة/ وحدات الانتاج
محطات الطاقة	وحدات الانتاج
سيارات ومعدات	٢ إلى ٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات تقنية المعلومات	٣ سنوات

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين.

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

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

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

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

تكاليف القروض

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإفصاحات ٤ و ١١ و ١٢ و ٢٦.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

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

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

توزيعات الأرباح

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

المخصصات

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

المطلوبات الطارئة

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

مكافآت الموظفين

خطة التوزيع المحددة

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

الإجازة السنوية

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

مبدأ الاستمرارية

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

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

تصنيف الاستثمارات

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

العناصر المكونة للموجودات الثابتة

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

تصنيف العقارات

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات

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

استهلاك وحدات الإنتاج

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

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

يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

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

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

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

وجود المخزون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

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

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

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

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل للإيرادات من عقود العملاء:

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

٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(أ) معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
<u>٣٤٠,٦٣٧,٣٨٢</u>	<u>٣٤٨,١١٢,٩١١</u>

توقيت تثبيت الإيرادات
بضائع تم نقلها في وقت معين

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

(ب) أرصدة العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
<u>٣٧,٤٦٨,٦٦٠</u>	<u>٥٠,٣٢٣,٨٨٣</u>

بند الموجودات
الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
<u>١,٤١٠,٧٤٢</u>	<u>١٣,٤٤٣,١٥٢</u>

بند المطلوبات:
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٠)

(ج) التزامات الأداء

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

٦ - دخل تشغيلي آخر

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

٧ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

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

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

(ب) تم تخصيص رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين للسنة كما يلي:

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

٨ - (خسائر)/ دخل الاستثمارات - صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		(الخسائر)/ الأرباح غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
٥,٠٨٠,٩٣١	(٢٠٢,٠٩٩)	من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
٣,٣٠٣,٤٣٢	٢,٦٦٠,٤٢١	دخل توزيعات الأرباح
١,٩٣٠,٠٠٠	-	أرباح من التقييم العادل للعقارات الاستثمارية (إيضاح ١١)
-	٣٧,٠٥٦	ربح من بيع العقارات الاستثمارية (إيضاح ١١)
٨٨٧,٥٣٢	(٣,٣٨٩,٦٩٤)	(الخسائر)/ الأرباح غير المحققة من استبعاد استثمارات
٦,٤٤٠	٢,٥٠٨	مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر
		دخل فوائد
<u>١١,٢٠٨,٣٣٥</u>	<u>(٨٩١,٨٠٨)</u>	

٩ - دخل آخر

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - الموجودات الثابتة

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

١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠,٥٠%	٨,٩%	معدل الخصم
٤,٧٣%	٣%	معدل النمو لسعر الطن
٢,٥%	١,٥%	معدل النمو النهائي للسنة
يشار إليه أدناه	يشار إليه أدناه	أسعار الوقود والطاقة

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

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

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

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

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

١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

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

إذا زادت أسعار الوقود والطاقة في المتوسط بنسبة ٠,٥٪، فإن تتعرض الشركة لانخفاض في القيمة (٢٠٢١ - لا يوجد انخفاض في القيمة).

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

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

(د) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة. إن جميع الممتلكات والمكائن والمعدات داخل الامارات العربية المتحدة.

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

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

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

١١ - العقارات الاستثمارية

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

يمثل العقار الاستثماري قطع أراضي في رأس الخيمة.

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

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

١١ - العقارات الاستثمارية (تمة)

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

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

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

المدى (المتوسط المرجح)	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم	قطعة الأرض
٢٠٢١	٢٠٢٢	سعر السوق الحالي للعقارات المماثلة التي تم بيعها في منطقة مجاورة	
٢٠-١٥٥ درهم	٣٠ درهم	السعر لكل قدم مربع	

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

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

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

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

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

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

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

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

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

١٢ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٢٠٢١			٢٠٢٢			
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٧,٠٦٠,٨٩٧	٢٧,٢٧١,٨١٥	%٤٦,١	٩,٤٨٣,٧٥٤	٨,٠٧٧,٩٤١	%٩٥,٦	الإمارات العربية المتحدة
١٩,٩٦٤,٠٧٠	٤٨,٠٦٩,٣٥٧	%٥٣,٩	٤٣١,٣٤٨	٩,٥٠٦,١٧٣	%٤,٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٧,٠٢٤,٩٦٧</u>	<u>٧٥,٣٤١,١٧٢</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٩,٩١٥,١٠٢</u>	<u>١٧,٥٨٤,١١٤</u>	<u>%١٠٠</u>	

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

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

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين

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

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

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

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

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

(ج) إن تحليل إجمالي الذمم المدينة التجارية موضح أدناه:

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

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

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

(و) تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية كانت على النحو التالي:

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

إن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان موضحة ضمن الإيضاح ٢٨.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - المخزون

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

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

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

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

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

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

١٥ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

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

١٦ - رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم

المصدر والمدفوع بالكامل:

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

١٧ - الاحتياطات

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

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

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

إن الحركة في احتياطات الشركة كانت كما يلي:

المجموع درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي قانوني درهم	
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤,٧٣٢,٤٨٤	٣٤٣,٩٣٠,٥٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

١٩ - سلفيات

(أ) قصيرة الأجل

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

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

(ب) طويل الأجل

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

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

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - الدائنون التجاريون والآخرين

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

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية أعلاه:

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

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

٢١ - الربح الأساسي للسهم

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

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

٢٢ - توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - ١١ أبريل ٢٠٢١)، لم يتم الموافقة على الإعلان عن توزيع أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١ - تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢٠,٥ مليون درهم والتي تمثل ٥% من رأس مال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). كما أنه لم يتم اعتماد أي تعويضات لأعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - لا شيء).

٢٣ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٧٨٤,٤٣٢	٤,٤٠٩,١٧٠	الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه)
٢٩٥,٢٥٢	٣١٦,٢٨٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٧٩,٦٨٤	٤,٧٢٥,٤٥٩	

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

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

٢٥ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال 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.

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

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

٢٥ - المعلومات القطاعية (تمة)

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

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

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

ب) أهم العملاء

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

٢٦ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية؛

٢٦ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٢٠٢١ درهم (مدقق)	٢٠٢٢ درهم (مدقق)	
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	٣٠,٥١٨,٩٢٠	١,٦٠٤,٧٢٨	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في حقوق الملكية غير المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
استخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات والتي تمثل القيمة العادلة المناسبة بحسب الإدارة.	صافي قيمة الموجودات والخصم لعدم وجود تسويق	طريقة تقييم صافي الموجودات المعدلة	المستوى ٣	٦١٨,٣٧٣	٦١٨,٣٧٣	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	٣٧,٠٢٤,٩٦٧	٩,٩١٥,١٠٢	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				<u>٦٨,١٦٢,٢٦٠</u>	<u>١٢,١٣٨,٢٠٣</u>	

٢٦ - 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 السنة.

٢٠٢٢

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

٢٦ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٢٠٢١

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

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

٢٧ - ضريبة دخل الشركات

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

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

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

إن حساسية بيان الأرباح أو الخسائر ذي العلاقة أو حقوق الملكية تنتج عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

(أ) مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

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

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

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

(ج) مخاطر الأسعار

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

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

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

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

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

٢٠٢٢		
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم
٠,١٠%	٢٧,٧٨٧	٢٦,٨٧٠,٢٤٩
١٤,٧٢%	٤,٠٢١,٧٦٤	٢٧,٥٠٣,١٨٥
	<u>٤,٠٤٩,٥٥١</u>	<u>٥٤,٣٧٣,٤٣٤</u>
		ذمم مدينة تجارية مضمونة
		ذمم مدينة تجارية غير مضمونة
٢٠٢١		
خسارة الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الدرهم	إجمالي القيمة الدرهم
٠,١٥%	٢٨,٥٢٩	١٨,٩٤٦,٩٨٢
١٣,٥٧%	٢,٩١٢,٦٩٥	٢١,٤٦٢,٩٠٢
	<u>٢,٩٤١,٢٢٤</u>	<u>٤٠,٤٠٩,٨٨٤</u>
		ذمم مدينة تجارية مضمونة
		ذمم مدينة تجارية غير مضمونة

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

المجموع درهم	٦ إلى ١٢ أشهر درهم	٢ إلى ٦ أشهر درهم	أقل من شهر واحد درهم	
				٢٠٢٢
١٦٠,٠٦٦,٣٤٦	-	١٢٥,٨٣٩,٥٦٢	٣٤,٢٢٦,٧٨٤	الدائنون التجاريون والآخرين
٥٣,١٠١,٥٢٨	-	٣٨,٥٢٦,٠٦٩	١٤,٥٧٥,٤٥٩	سلفيات من البنوك
١٢٩,٠٠٧	-	١١٠,٣٩٩	١٨,٦٠٨	قروض لأجل
<u>٢١٣,٢٩٦,٨٨١</u>	<u>-</u>	<u>١٦٤,٤٧٦,٠٣٠</u>	<u>٤٨,٨٢٠,٨٥١</u>	
				٢٠٢١
٢٠٠,٧٣٤,١٥٣	-	١٥٧,٧١٧,٠٣٧	٤٣,٠١٧,١١٦	الدائنون التجاريون والآخرين
٢٩,٢٤٧,٩٨٦	-	١٩,١٧٦,٤١٢	١٠,٠٧١,٥٧٤	سلفيات من البنوك
٣٣٨,٢٥٧	١٢٤,٦٢١	١٩٥,٨٣٣	١٧,٨٠٣	قروض لأجل
<u>٢٣٠,٣٢٠,٣٩٦</u>	<u>١٢٤,٦٢١</u>	<u>١٧٧,٠٨٩,٢٨٢</u>	<u>٥٣,١٠٦,٤٩٣</u>	

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

إن نسبة المديونية في نهاية السنة كانت على النحو التالي:

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

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفاء الشركة بتعهداتها المالية المرتبطة بالبنوك والقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالسلفيات.

لم يتم إجراء تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٨ - الأدوات المالية وأهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	
٥١,٠٦٢,١٢٠	-	(١٥٢,٥٨٢,٢٣٥)	١٧٤,٦٤٧,٧٨١	٢٨,٩٩٦,٥٧٤	سلفيات البنوك
٢٨,٨٩٠,٥١٤	-	(٤٩٦,٥٥٧)	-	٢٩,٣٨٧,٠٧١	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٣,٤٢٨	-	(١٩٩,٩٩٠)	-	٣٢٣,٤١٨	الدفع
					قروض لأجل
<u>٨٠,٠٧٦,٠٦٢</u>	<u>-</u>	<u>(١٥٣,٢٧٨,٧٨٢)</u>	<u>١٧٤,٦٤٧,٧٨١</u>	<u>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	رسوم أخرى درهم	التدفقات النقدية الخارجية درهم	التدفقات النقدية الداخلية درهم	١ يناير ٢٠٢١ درهم	
٢٨,٩٩٦,٥٧٤	-	(١٦٧,٢٠٥,٩٧١)	١٤٠,٧٠٤,٥٤٤	٥٥,٤٩٨,٠٠١	سلفيات البنوك
٢٩,٣٨٧,٠٧١	٢٠,٥٢٧,٤٢٠	(١٩,٨٣٩,٦٥١)	-	٢٨,٦٩٩,٣٠٢	توزيعات أرباح مستحقة
٣٢٣,٤١٨	-	(١٨٨,٩٨٤)	-	٥١٢,٤٠٢	الدفع
					قروض لأجل
<u>٥٨,٧٠٧,٠٦٣</u>	<u>٢٠,٥٢٧,٤٢٠</u>	<u>(١٨٧,٢٣٤,٦٠٦)</u>	<u>١٤٠,٧٠٤,٥٤٤</u>	<u>٨٤,٧٠٩,٧٠٥</u>	

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

٢٩ - الموافقة على البيانات المالية السنوية والمدققة

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

٣٠ - أرقام المقارنة

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