

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جدول المحتويات

الصفحات

١	تقرير المعلومات المالية المرحلية الموجزة
٣-٢	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٢٣ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة

جرائت ثورنتون للمحاسبة
والمراجعة المحدودة - فرع الشارقة

الطابق الخامس
برج سيتي جيت
شارع الاتحاد، الممرز، الشارقة

هـ: +٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩١

ف: +٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩٠

www.grantthornton.ae

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية الأخرى ذات الصلة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". نتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقلة". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية، من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية، وكذلك إجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترِع انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

التأكيد على أمر

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١-١ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والتي توضح أن تقييم الشركة لاستمرارية الأعمال يعتمد على استمرار توفر التسهيلات البنكية. إن استنتاجنا غير معدل بهذا الشأن.

أمور أخرى

١. تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى استنتاج مراجعة غير معدل حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٤.

٢. تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٥.



جرائت ثورنتون

سالم سالم

أناند برباهو

سجل مدققي الحسابات رقم: ٥٥٦٧٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٤ أغسطس ٢٠٢٥

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	٢٧٦,٠١٢,٨١٥	١٠٣,٥١١,٥٦٢	١٣٦,٠٤٨,٩١٨	٤	إيرادات من العقود المؤرمة مع العملاء
(٢٢٦,٥٧١,٨٦٩)	(٢٦٩,٣٠٨,٦٠٩)	(١١١,٥٥٥,٨٤١)	(١٢٩,١٦٣,٨٩١)		تكلفة المبيعات
(٩,٠٩٨,٢٧٣)	٦,٧٠٤,٢٠٦	(٨,٠٤٤,٢٧٩)	٦,٨٨٥,٠٢٧		إجمالي الأرباح/(الخسائر)
٤,٦٩٣,٠٠٤	٦,٥٨٢,٥٣٨	٢,٣٩٢,٦٢٠	٣,٢٢٣,٩٨٠	٥	دخل تشغيلي آخر
(١٧,٦٠٩,٠٢٦)	(٢٥,١١٨,٦٤١)	(٧,٨٩٣,٩١٨)	(١١,٢٥٤,١٦١)		مصروفات البيع ومصروفات عمومية وإدارية
١,٤٥٧,٥٨٥	١,٤٧٦,٢٠٢	٧٩٩,٧٦٢	٤٠٦,٠٠٥		دخل آخر
(٢٠,٥٥٦,٧١٠)	(١٠,٣٥٥,٦٩٥)	(١٢,٧٤٥,٨١٥)	(٧٣٩,١٤٩)		الخسائر التشغيلية للفترة
١,٦٣٣,٨٣٢	٢,٧٣٢,٦١١	٣٤,١٣٣	٩١٥,١٨٦	٦	دخل الاستثمار - بالصافي
(٤,٤١٥,٦٩٩)	(٥,٧٧٨,٠٠٧)	(٢,١٨٩,١٣٨)	(٢,٨٩٦,٦٤٠)		تكاليف التمويل
٣٧,٩٣١	-	-	-		دخل التمويل
(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)	(١٣,٤٠١,٠٩١)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	(٢,٧٢٠,٦٠٣)		خسائر الفترة قبل خصم الضريبة
٨١١,٤٨٩	-	-	-	١٨	رصيد ضريبة الدخل
(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(١٣,٤٠١,٠٩١)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	(٢,٧٢٠,٦٠٣)		خسائر الفترة بعد خصم الضريبة
(٠,٠٥)	(٠,٠٣)	(٠,٠٤)	(٠,٠١)	١٩	ربحية السهم
					خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(١٣,٤٠١,٠٩١)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	(٢,٧٢٠,٦٠٣)	خسائر الفترة بعد خصم الضريبة الدخل الشامل الآخر:
				بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
				أرباح من استبعاد الاستثمارات مُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٦٤٥	-	٧,٦٤٠	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٦,٣١٧)	٣١٦,٩٣٢	(٢٠٤,٠٠٣)	١٣٤,٦٩٤	الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى
(٥٤,٦٧٢)	٣١٦,٩٣٢	(١٩٦,٣٦٣)	١٣٤,٦٩٤	
(٢٢,٥٤٣,٨٢٩)	(١٣,٠٨٤,١٥٩)	(١٥,٠٩٧,١٨٣)	(٢,٥٨٥,٩٠٩)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

بيان المركز المالي المرحلي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)		
			الأصول
			غير متداولة
٦٠٠,٣٥٨,٥٧٤	٦١٥,٧٠٩,٠٦٥	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٠٤٩,٨٣٣	٢,٣٠٠,٨٣٣	(أ)٨	أصول حق الاستخدام
٧,٩٣٦,٠٠٠	٧,٩٣٦,٠٠٠	٢٢	استثمارات عقارية
٢,١٦١,١٧٦	١,٨٤٤,٢٤٤	(أ)٩	استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠٦,٠٦١	٨٩٧,٩٠٢	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦١٣,٤١١,٦٤٤	٦٢٨,٦٨٨,٠٤٤		
			متداولة
١٠٥,٧٦١,٣١٨	١٠٦,٦١٠,٩٩٦	١٠	المخزون
١٢١,١١٣,٢٨٧	١١٤,٨٠٦,٩٨٤	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥,٣٤٩,٢٤٦	١٣,٦٦٤,٨٥٦	(أ)٩	استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١٦,٩٢٣	٣٤٧,٠١٢	١٢	أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية
٢٤٢,٨٤٠,٧٧٤	٢٣٥,٤٢٩,٨٤٨		
٨٥٦,٢٥٢,٤١٨	٨٦٤,١١٧,٨٩٢		
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٣	رأس المال
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٤	الاحتياطات
(١٢,٦٣٠,٤٠٦)	(١٢,٩٤٧,٣٣٨)	(أ)٩	احتياطي القيمة العادلة
(٧٠,٨٨٤,٠٩١)	(٥٧,٤٨٣,٠٠٠)		خسائر متراكمة
٤٩٣,٥١٦,٢٢٥	٥٠٦,٦٠٠,٣٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			غير متداولة
٨,٣١٥,٢٩٨	٧,٨٧٧,٦١٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧١,٣٠٠	١,٥٣١,٢٢٧	(ب)٨	التزامات الإيجار
٩,٥٨٦,٥٩٨	٩,٤٠٨,٨٤١		
			متداولة
٤٣,٣٦٣,١٥٩	٣٧,٤٦٩,٦٥٧	١٥	قروض مصرفية
٣٠٩,٢٧٧,٩٧٨	٣١٠,١٥٢,٨٤٤	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٠٨,٤٥٨	٤٨٦,١٦٦	(ب)٨	التزامات الإيجار
٣٥٣,١٤٩,٥٩٥	٣٤٨,١٠٨,٦٦٧		
٣٦٢,٧٣٦,١٩٣	٣٥٧,٥١٧,٥٠٨		
٨٥٦,٢٥٢,٤١٨	٨٦٤,١١٧,٨٩٢		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



الشيخ عمر صقر خالد حميد الفاسمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	احتياطي العادلة درهم إماراتي	الاحتياطيات درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	
٥٠٦,٦٠٠,٣٨٤ (١٣,٤٠١,٠٩١) ٣١٦,٩٣٢ (١٣,٠٨٤,١٥٩)	(٥٧,٤٨٣,٠٠٠) (١٣,٤٠١,٠٩١) - (١٣,٤٠١,٠٩١)	(١٢,٩٤٧,٣٣٨) ٣١٦,٩٣٢ ٣١٦,٩٣٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢ - - -	٤١٠,٥٤٨,٤١٠ - - -	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق) خسائر الفترة قبل خصم الضريبة الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
- ٤٩٣,٥١٦,٢٢٥	- (٧٠,٨٨٤,٠٩١)	- (١٢,٦٣٠,٤٠٦)	- ١٦٦,٤٨٢,٣١٢	- ٤١٠,٥٤٨,٤١٠	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٩ ((١)) الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)
إجمالي حقوق الملكية درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	احتياطي القيمة العادلة درهم إماراتي	الاحتياطيات درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق) خسائر الفترة (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨ (٢٢,٤٨٩,١٥٧) (٥٤,٦٧٢) (٢٢,٥٤٣,٨٢٩)	(١٥,٩٨٨,٨٩٣) (٢٢,٤٨٩,١٥٧) ١١,٦٤٥ (٢٢,٤٧٧,٥١٢)	(١٢,٩٥٥,٢١١) (٦٦,٣١٧) (٦٦,٣١٧)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢ - - -	٤١٠,٥٤٨,٤١٠ - - -	تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٩ ((١)) الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)
- ٥٢٥,٥٤٢,٧٨٩	٥٥٢ (٣٨,٤٦٦,٩٥٧)	(٥٥٢) (١٣,٠٢٠,٩٧٦)	- ١٦٦,٤٨٢,٣١٢	- ٤١٠,٥٤٨,٤١٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
الأنشطة التشغيلية			
(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)	(١٣,٤٠١,٠٩١)		خسائر الفترة قبل خصم الضريبة
٢٧,٣٥٩,٢٩٢	٢٩,٤٦٩,٦٥٥	٧	تعديلات على:
-	٢٥١,٠٠٠	(١)٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤١٥,٦٩٩	٥,٧٧٨,٠٠٧		إطفاء أصول حق الاستخدام
٢٦٩,٥٨٢	٥٩٢,١٥٤		تكاليف التمويل
٧٦,٧٦٨	(١,٦٨٤,٣٩٠)	٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٣١,٧٢٩)	-	٦	(أرباح)/خسائر غير مُحَقَّقة من استثمارات مُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٥٧٨,٨٧١)	(١,٠٤٨,٢٢١)	٦	أرباح من بيع استثمارات مُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧,٩٣١)	-	٦	دخل الفوائد وتوزيعات الأرباح
٧,٠٧٢,١٦٤	١٩,٩٥٧,١١٤		دخل التمويل
(١٦,٦٢٦,٤٣٩)	(٦,٣١٤,٤٦٢)		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,٨٧٩,٠٩٨)	٨٤٩,٦٧٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٩,٧٦١,٣٨١	(٥,٢٢٢,٢٦٥)		المخزون
٢٧,٣٢٨,٠٠٨	٩,٢٧٠,٠٦٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٩١,٦٢٦)	(١٥٤,٤٧٠)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٩٣٦,٣٨٢	٩,١١٥,٥٩٥		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢١,١١٠,٠١١)	(١٤,١١٩,١٦٤)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩٤,٣٩٠)	-		شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٥,٩٤٩	-		متحصلات من بيع الاستثمارات في الأوراق المالية
١,٥٧٨,٣٨٣	١,٠٤٧,٨١٨	٦	توزيعات أرباح مقبوضة
٤٨٨	٤٠٣	٦	فوائد مقبوضة
(١٩,٢٠٩,٥٨١)	(١٣,٠٧٠,٩٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢,٩٠١,١٢٣)	٥,٨٩٣,٥٠٢		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
-	(٢٣٧,٦٣٥)		سداد التزامات الإيجار
(٤,٣٢٧,٦٢٢)	(١,٤١٧,٢٦٢)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٥٤٦,٧٦٠)	(١٣,٣٤٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٧٧٥,٥٠٥)	٤,٢٢٥,٢٥٩		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٨,٧٠٤)	٢٦٩,٩١١		صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٧٩,٨٦٣	٣٤٧,٠١٢		النقد وما يعادله كما في بداية السنة
٥٣١,١٥٩	٦١٦,٩٢٣	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") التي تحمل رقم تسجيل ٣٢، كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة، في عام ١٩٧٧. إن عنوان مقر الشركة المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق جميع أنواع الأسمنت.

خلال فترة التقرير الحالية، قامت شركة تي سي مينا القابضة المحدودة، وهي شركة تابعة لشركة بوزي إس.بي.إيه. (شركة مساهمة عامة إيطالية مدرجة في البورصة الإيطالية والشركة الأم النهائية التي تمتلك ٩٠٪ من أسهم تي سي مينا، عقب عرض الشراء الإلزامي الذي وافقت عليه هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية والمساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٥، بإتمام الاستحواذ على حصة مسيطرة من أسهم شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. ("الشركة") المصدرة وذلك اعتباراً من ٨ مايو ٢٠٢٥. نتج عن هذه الصفقة تغيير في طبيعة السيطرة، حيث أصبحت شركة بوزي إس.بي.إيه. الطرف المسيطر النهائي. وبعد الاستحواذ، ستستفيد شركة أسمنت الخليج ش.م.ع. ("الشركة") من أوجه التآزر الاستراتيجية لتعزيز الكفاءة التشغيلية وتوسيع نطاق السوق وتسريع النمو المستدام.

١-١ تقييم افتراض مبدأ الاستمرارية

عند تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، أولت الإدارة اهتماماً كبيراً بالأداء المالي والوضع المالي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. خلال فترة الستة أشهر، تكبدت الشركة خسائر قدرها ١٣,٤ مليون درهم إماراتي، وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة حتى ذلك التاريخ ٧٠,٨ مليون درهم إماراتي. علاوة على ذلك، في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تجاوزت الالتزامات المتداولة قيمة الأصول المتداولة بمبلغ ١١٠,٣ مليون درهم إماراتي، مما يعكس آثار بيئة التشغيل المليئة بالتحديات حيث أثرت الأسعار التنافسية، واستمرار ضغط زيادة العرض سلباً على نتائج التشغيل في السابق. إلا أن الإدارة تلاحظ تحسناً كبيراً في الأداء خلال الربع الحالي، مدفوعاً بزيادة الطلب المحلي وظروف التسعير المواتية.

تلبي الشركة متطلبات رأس المال العامل اليومية ومتطلبات التمويل الأخرى من خلال مبيعات نقدية مقدمة، والحفاظ على مستوى مخزون أمثل، وإدارة قوية للرقابة الائتمانية، وتسهيلات مصرفية متجددة تشمل تسهيلات السحب على المكشوف. يتم الوفاء بالتزامات الموردين ذات التركيز العالي وفقاً للجدول الزمنية المتفق عليها. تلتزم الشركة بجميع التعهدات تجاه البنوك والشروط الأخرى لاتفاقيات الاقتراض الخاصة بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وحافظت على سجلها الحافل بالأرباح الإيجابية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، وهو مقياس غير متوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، إذ بلغ إجمالي الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢ مليون درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٨,٤ مليون درهم إماراتي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كانت قيمة إجمالي تسهيلات الائتمان المتجددة البالغة ١٠٢ مليون درهم إماراتي كافية لتلبية احتياجات الشركة التمويلية. بلغت تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة المتاحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣,٥ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٠,٨ مليون درهم إماراتي)، مما يشير إلى أن الشركة لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها تجاه الموردين والتعهدات المالية الأخرى وتوفر احتياطياً قوياً للمرونة التشغيلية في الأشهر الـ ١٢ القادمة. تاريخياً، تراوح استخدام الشركة لهذه التسهيلات باستمرار بين ٥٠٪ و ٦٠٪، مما يعكس نهجاً حذراً لإدارة السيولة. حتى في حالة غير محتملة لحدوث انخفاض بنسبة ٢٠٪ في الحد الإجمالي، فإن قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة في الأشهر الـ ١٢ القادمة ستظل غير متأثرة في ضوء لتدفقاتها النقدية المستقرة ومستويات الاستخدام المتحفظة وتركز الذمم الدائنة التجارية مع أطراف ذات علاقة.

ارتفعت نسبة المديونية لدى الشركة إلى ٩,١٪ من حقوق الملكية (٢٠٢٤: ٧,٨٪) مع عدم وجود اقتراضات أو التزامات طويلة الأجل، في حين تم الحفاظ على النسبة المتداولة للشركة عند ٠,٧ مرة. قامت الإدارة بمراجعة شاملة لتوقعات التدفقات النقدية المفصلة في الأشهر الـ ١٢ القادمة والتي تأخذ في الاعتبار العوامل التالية:

- وضع رأس المال العامل الحالي والمتطلبات التشغيلية؛
- الجداول الزمنية المتفق عليها مع الموردين الاستراتيجيين؛
- زيادة معدلات إنتاج الآلات وأي مخاطر قد تؤثر على مستويات الإنتاج؛

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ معلومات عن الشركة (تابع)

١-١ تقييم افتراض مبدأ الاستمرارية (تابع)

- تأمين مصادر الطاقة بأسعار تنافسية، والنظر في تنفيذ مصادر طاقة بديلة ومتجددة؛
- استمرار عقود البيع الحالية وقدرة الشركة على تلبيةها من الإنتاج الحالي؛
- استمرار آلية التسعير الحالية والنمو في السوق المحلي؛
- زيادة نسبة المنتجات ذات هامش الربح الجيد في مزيج المبيعات المتنوع؛
- الوقت المتوقع للحصول على المتحصلات من المبيعات بما في ذلك التحصيل من المدينين المستحقين؛
- توقيت وحجم النفقات الرأسمالية للصيانة؛
- مستوى مديونية الشركة وتوقيت استحقاق هذه الالتزامات.

تفترض هذه التوقعات استمرار تشغيل إنتاج الشركة بشكل جيد. كما تتوقع الشركة نمو الإيرادات المحلية من خلال تحقيق عقود البيع الحالية وإيجاد شريك استراتيجي من خلال اتفاقيات الشراء، بالإضافة إلى المبيعات المتحققة حديثاً في السوق المحلي.

ولدى الشركة أيضاً خطط طوارئ متاحة للتخفيف من تأثير السيناريوهات السلبية المحتملة إذا كانت المتحصلات النقدية من المبيعات أقل من المتوقع. وتشمل هذه الخطط استخدام تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة، والاستفادة من اتفاقيات البيع الحالية، ومراجعة النفقات الرأسمالية، وتخفيض النفقات العمومية، وإعادة التفاوض على شروط التزاماتها تجاه الموردين الحاليين.

علاوة على ذلك، يوفر الاستحواذ من قبل شركة تي سي مينا دعماً استراتيجياً حاسماً ويعزز الاستقرار المالي. إن أهداف شركة تي سي مينا المعلنة لتحسين الكفاءات التشغيلية للشركة وتعزيز مكانتها في السوق تدعم بشكل مباشر المسار الطبيعي المستمر لأعمال الشركة وقدرتها على الاستمرار مستقبلاً. بناءً على هذه الاعتبارات، بما في ذلك توقعات الشركة المتعلقة بالتنبؤات والتسهيلات المتاحة، تعتقد الإدارة، في ظل توجيهات مجلس إدارتها الجديد، أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وبالتالي، فقد خلصت إلى أنه من المناسب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً على جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم الإماراتي") وهو العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب درهم إماراتي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

كما تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة متسقة مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة كما في ١ يناير ٢٠٢٥.

- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١)

هذا ولم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة، وبالتالي، لم يتم تقديم إفصاحات بشأنها.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّقها الشركة قبل موعد سريانها

المعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى التي لم تصبح سارية بعد ولم تُطبّقها الشركة قبل موعد تشمل ما يلي:

تعديلات على طرق تصنيف الأدوات المالية وقياسها (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية - المجلد ١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في البيانات المالية"

يُقدّم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض والإفصاح فيما يتعلق بالمجاميع الإضافية في بيان الأرباح أو الخسائر وهو بمثابة إيضاحاً جديداً من شأنه أن يُبين مقاييس الأداء الرئيسية المُحددة من قبل الإدارة والتحسينات على متطلبات عمليتي التجميع والفصل. لا تزال الإدارة في طور تقييم تأثير المعيار الجديد، لا سيما فيما يتعلق بهيكل المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات المتبقية والموضحة أعلاه تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة في فترة التطبيق المبدي، وبالتالي لم يتم تقديم أي إفصاحات بشأنها.

٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات وحالات عدم اليقين هي ذاتها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية المدققة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأحكام

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد وخيارات الإنهاء - الشركة بصفتها مستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار بأنها مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

التقديرات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يستند مخصص خسائر الأصول المالية إلى افتراضات حول ارتفاع معدلات التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تعتمد الشركة على التقدير في وضع هذا الافتراض واختيار التأثيرات على حساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ الشركة السابق، وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

"القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

قامت الشركة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتلف المادي والتقاعد الفني أو التجاري. لم تبرز الإدارة أي متطلبات لتعديل الأعمار المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول عن الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

التقديرات (تابع)

انخفاض قيمة المخزون

يعكس انخفاض قيمة المخزون تقديرات الخسائر الناجمة عن وجود بنود بطيئة الحركة في المخزون. يستند هذا القيد على تقدير الإدارة بعد تحليل حركة المخزون. قد تكون هناك حاجة إلى تغييرات في المخصص المقدّر إذا تم بيع بند المخزون الذي تم تخصيصه بالفعل.

٤ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

١-٤ معلومات عن فصل الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود المُبرمة مع العملاء على النحو الآتي:

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		نوع الإيرادات بيع البضائع
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	٢٧٦,٠١٢,٨١٥	١٠٣,٥١١,٥٦٢	١٣٦,٠٤٨,٩١٨	

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأسواق الجغرافية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
١١٦,٥٨٨,٢٤٧	١٧٨,٣٠٧,٠٩٦	٦٣,٠٤٥,٢١٤	١٠٣,١٦٥,٨٩٦	
١٠٠,٨٨٥,٣٤٩	٩٧,٧٠٥,٧١٩	٤٠,٤٦٦,٣٤٨	٣٢,٨٨٣,٠٢٢	
٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	٢٧٦,٠١٢,٨١٥	١٠٣,٥١١,٥٦٢	١٣٦,٠٤٨,٩١٨	

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		توقيت الاعتراف بالإيرادات بضائع مُقَدَّمة في وقت زمني مُحدّد
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	٢٧٦,٠١٢,٨١٥	١٠٣,٥١١,٥٦٢	١٣٦,٠٤٨,٩١٨	

تتضمن الإيرادات مبلغ ١٦٥,٧ مليون درهم إماراتي لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، يمثل ٦٠٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥١,٧ مليون درهم إماراتي تمثل ٧٠٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٢-٤ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)

٩٧,٧٥٥,٥٣٨ ١٠٠,٦٧٦,٦٩٦

الأصول
ذمم مدينة تجارية (إيضاح رقم ١١)

١٣,٣٧٧,٦٦٠ ٦,٠٤٨,٨٦٦

الالتزامات
دفعات مقدّمة من العملاء (إيضاح رقم ١٦)

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

٣-٤ التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء المتعلق بمبيعات البضائع عند التسليم وفقاً لشروط عقد العميل الأساسي، ويكون الدفع مستحقاً بشكل عام خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠٢٤: ١٥٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ التسليم.

٥ دخل تشغيلي آخر

يتكون الدخل التشغيلي الآخر من الإيرادات المحققة من الكهرباء التي تولدها الشركة وتوزعها على أحد العملاء. بلغ الدخل المحقق خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٦ مليون درهم إماراتي (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٤,٧ مليون درهم إماراتي).

٦ صافي دخل الاستثمار

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
			أرباح/(خسائر) غير مُحَقَّقة من استثمارات مُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (الإيضاح رقم ٩ (ب)) أرباح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دخل توزيعات الأرباح دخل الفوائد
(٧٦,٧٦٨)	١,٦٨٤,٣٩٠	(١١,٠٣٥)	٨٦٢,٠٣٩
١٣١,٧٢٩	-	-	-
١,٥٧٨,٣٨٣	١,٠٤٧,٨١٨	٤٤,٨٦٢	٥٣,١١٩
٤٨٨	٤٠٣	٣٠٦	٢٨
١,٦٣٣,٨٣٢	٢,٧٣٢,٦١١	٣٤,١٣٣	٩١٥,١٨٦

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٤,١ مليون درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢١,١ مليون درهم إماراتي)، وبلغ الاستهلاك في فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩,٤٧ مليون درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٧,٤ مليون درهم إماراتي).

(ب) تم تشييد المصنع والمباني ذات الصلة على قطع أراض مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

(ج) تقع جميع الممتلكات والآلات والمعدات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(د) يوجد تعهد سلمي على الممتلكات والآلات والمعدات مقابل القروض (إيضاح رقم ١٥).

(هـ) تنازل عن وثيقة التأمين ضد الحريق على الممتلكات والآلات والمعدات المنقولة فيما يتعلق بالتسهيلات المصرفية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح رقم ١٥).

٨ عقود الإيجار وأصول حق الاستخدام

الشركة بصفتها مستأجر

لدى الشركة عقد إيجار لاستخدام المصنع والآلات لعملياتها بمدة إيجار تبلغ أربع سنوات. لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار بمدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة الإعفاء من الاعتراف بـ "عقد الإيجار قصير الأجل" لهذا العقد.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨ عقود الإيجار وأصول حق الاستخدام (تابع)

(أ) إن القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة مبينة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٣٠٠,٨٣٣	-	الرصيد في بداية السنة
(٢٥١,٠٠٠)	٢,٥١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
٢,٠٤٩,٨٣٣	(٢٠٩,١٦٧)	الإطفاء خلال الفترة/السنة
	٢,٣٠٠,٨٣٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار المعترف بها والحركات فيها خلال السنة/الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٠١٧,٣٩٣	-	الرصيد في بداية السنة
٨٦,٣٦٥	٢,٥١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٣٢٤,٠٠٠)	٦٣,٣٩٣	الفائدة المتراكمة خلال الفترة/السنة
١,٧٧٩,٧٥٨	(٥٥٦,٠٠٠)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
	٢,٠١٧,٣٩٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

تم تصنيفها على النحو الآتي:
التزامات متداولة
التزامات غير متداولة

٥٠٨,٤٥٨	٤٨٦,١٦٦
١,٢٧١,٣٠٠	١,٥٣١,٢٢٧
١,٧٧٩,٧٥٨	٢,٠١٧,٣٩٣

(ج) فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٢٥١,٠٠٠	-	إطفاء أصل حق الاستخدام
٨٦,٣٦٥	-	فائدة على التزامات الإيجار
٨٥٠,٠٤٥	-	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
١,١٨٧,٤١٠	-	

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ استثمارات في أوراق مالية

أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مدرجة غير مدرجة
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
١,٩٤٩,٠٧٧	١,٩٤٩,٠٧٧	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة
١٢,٨٤٢,٥٠٥	١٢,٨٤٢,٥٠٥	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، بالصافي
١٤,٧٩١,٥٨٢	١٤,٧٩١,٥٨٢	القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في
(١٢,٦٣٠,٤٠٦)	(١٢,٩٤٧,٣٣٨)	نهاية الفترة/السنة
٢,١٦١,١٧٦	١,٨٤٤,٢٤٤	

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	نسبة على أساس القيمة العادلة	نسبة على أساس القيمة العادلة	دولة أخرى من دول مجلس التعاون الخليجي
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
١٤,٧٩١,٥٨٢	١٤,٧٩١,٥٨٢	١٠٠٪	١٠٠٪	
٢,١٦١,١٧٦	١,٨٤٤,٢٤٤			

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ سالب قدره ١٢,٦٣ مليون درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ سالب قدره ١٢,٩٥ مليون درهم إماراتي) ويظهر ضمن حقوق الملكية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت الشركة بتحويل مكسب تراكمي قدره صفر درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: مكسب تراكمي قدره ٥٥٢ درهم إماراتي) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتضمن أدوات حقوق الملكية المُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم شركات مُدرجة وغير مُدرجة. تمتلك الشركة حصص غير مُسيطر في هذه الشركات. صُنِّفت هذه الاستثمارات بشكل قطعي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تعتبر الشركة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٧,٤٠٩,١٩٢	٧,٤٠٩,١٩٢	استثمارات مدرجة بالتكلفة
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	استثمارات غير مدرجة بالتكلفة
١٥,٧٠٩,١٢٠	١٥,٧٠٩,١٢٠	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة
(٣٥٩,٨٧٤)	(٢,٠٤٤,٢٦٤)	ناقصاً: التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
١٥,٣٤٩,٢٤٦	١٣,٦٦٤,٨٥٦	القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في نهاية الفترة/السنة

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ استثمارات في أوراق مالية (تابع)

ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

التوزيع الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	
نسبة التركيز على أساس القيمة العادلة	التكلفة درهم إماراتي	نسبة التركيز على أساس القيمة العادلة	التكلفة درهم إماراتي
الإمارات العربية المتحدة	١٥,٣٤٩,٢٤٦	٧,٤٠٩,١٩٢	١٣,٦٦٤,٨٥٦
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	-
	١٥,٧٠٩,١٢٠	١٥,٧٠٩,١٢٠	١٣,٦٦٤,٨٥٦
	١٠٠٪	١٠٠٪	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (مدققة)
١٥,٥٠٩,١٠٠	١٣,٥٣٤,٩٢٣
-	٢٥١,١٢٤
-	(٤٧١,٢٢٨)
١,٦٨٤,٣٩٠	٢,١٩٨,٠٥٩
٣١٦,٩٣٢	(٣,٧٧٨)
١٧,٥١٠,٤٢٢	١٥,٥٠٩,١٠٠

فيما يلي الحركة في الاستثمار في أوراق مالية:
القيمة العادلة في بداية الفترة/السنة
إضافات خلال الفترة/السنة
استبعادات خلال الفترة/السنة
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح رقم ٦)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة في نهاية الفترة/السنة

١٠ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٧,٨٤٠,٤٦٥	٩,٦٢٣,٢٦٨
٦,٢٨٤,٢٥١	٨,٦٦٢,٤٨٣
٤٤,٨٤٧,٥٧٤	٣٤,٩٩٨,٤٢٤
١٩,٩٢٠,٦٢٩	٣١,٠٢٤,١٠٤
٢٤,٦١٨,٩٤٨	٢٦,٠٤٣,٣٧٣
١٦,٩٣٨,٨٢٥	١٠,٩٥١,٨٦٠
٤٦٥,٠٤٥	٤٦١,٩٠٣
١٢٠,٩١٥,٧٣٧	١٢١,٧٦٥,٤١٥
(١٥,١٥٤,٤١٩)	(١٥,١٥٤,٤١٩)
١٠٥,٧٦١,٣١٨	١٠٦,٦١٠,٩٩٦

نقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة

أ) تحويل حقوق وثيقة التأمين ضد الحريق على المخزون لصالح التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح رقم ١٥).
ب) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح رقم ١٥).

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ الذمم المدينة التجارية والأخرى		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
١٠٣,٥١١,٤٩٨	١٠٠,٥٩٠,٣٤٠	ذمم مدينة تجارية
(٢,٨٣٤,٨٠٢)	(٢,٨٣٤,٨٠٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة ب)
١٠٠,٦٧٦,٦٩٦	٩٧,٧٥٥,٥٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٥١٥,٩٥٦	٣,٥٤٧,٧٨٠	دفعات مقدمة للموردين
١١,٧٠١,٦٥٧	٦,٤٨٤,٤٤٠	ذمم مدينة أخرى
٦,٧١٨,٩٧٨	٦,٥١١,٠٦٧	تتعلق بذمم مدينة ناتجة عن بيع شركة زميلة
١,٤٠٦,٠٦١	١,٤٠٦,٠٦١	
١٢٢,٠١٩,٣٤٨	١١٥,٧٠٤,٨٨٦	تتعلق بذمم مدينة ناتجة عن بيع شركة زميلة مستحقة بعد أكثر من سنة
(٩٠٦,٠٦١)	(٨٩٧,٩٠٢)	
١٢١,١١٣,٢٨٧	١١٤,٨٠٦,٩٨٤	

(أ) تغطي بالكامل الذمم التجارية البالغة ٣٢,٩ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣١,٤ مليون درهم إماراتي) ضمانات بنكية غير مشروطة أو خطابات اعتماد من العملاء لضمان تحصيل هذه الذمم التجارية.

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٨٣٤,٨٠٢	٣,٩٢٩,٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	(١,٠٩٤,٢٢٢)	المحمل/(المعكوس) للفترة/السنة
٢,٨٣٤,٨٠٢	٢,٨٣٤,٨٠٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

١٢ أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٤٠,٩٨٢	٢٤,١١٩	نقد في الصندوق
٥٣٧,٩٧١	٢٨١,٣٢٠	أرصدة مصرفية:
٣٧,٩٧٠	٤١,٥٧٣	حسابات جارية
٥٧٥,٩٤١	٣٢٢,٨٩٣	ودائع تحت الطلب
		إجمالي أرصدة مصرفية
٦١٦,٩٢٣	٣٤٧,٠١٢	إجمالي المبالغ النقدية والأرصدة المصرفية

تستحق الودائع تحت الطلب فائدة بأسعار تجارية سنوياً وتودع لمدة نقل عن ثلاثة أشهر.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (مدققة)
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠

المُصَرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل:
٤١٠,٥٤٨,٤١٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد

١٤ الاحتياطات

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح كل عام إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يبلغ ٢٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي الاختياري.

في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة إطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ١٨٢,١٨٠,٧٢٩ درهماً إماراتياً باستخدام مبلغ معادل قائم لصالح الاحتياطات المتاحة، وهو ما أقره المساهمون في الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ وهينة الأوراق المالية والسلع. وقد نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة وتخفيض مماثل في الاحتياطي القانوني والاختياري للشركة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تجاوز الاحتياطي القانوني نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. في السنوات السابقة، وبناءً على موافقة وتوصية من السلطات الرقابية في دولة الإمارات العربية المتحدة، قررت الإدارة الإبقاء على الاحتياطي القانوني عند نفس المستوى.

١٥ القروض المصرفية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (مدققة)
٧,٣٧٦,٢٨٨	٨,٨٣٠,٣٣١
٣٥,٩٨٦,٨٧١	٢٨,٦٣٩,٣٢٦
٤٣,٣٦٣,١٥٩	٣٧,٤٦٩,٦٥٧

تسهيلات سحبيات مصرفية على المكشوف
قروض قصيرة الأجل

أرصدة السحب على المكشوف للشركة مستحقة الدفع عند الطلب، والقروض قصيرة الأجل مستحقة الدفع خلال اثني عشر شهراً. تستحق أرصدة السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل فوائد بأسعار متغيرة تنافسية في السوق تستند إلى سعر إيور زائد هامش ربح، وهي مضمونة بموجب سند إذني صادر عن الشركة وبعض الضمانات الأخرى مثل تحويل حقوق وثيقة التأمين ضد الحريق على المخزون (إيضاح رقم ١٠ (أ)) والممتلكات والآلات والمعدات المنقولة (إيضاح رقم ٧ (هـ)) وورهن على المخزون (إيضاح رقم ١٠ (ب)) وتعهد سلمي على الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ٧ (د)).

تعتبر تسهيلات السحب على المكشوف المصرفية شكلاً من أشكال التمويل، وبالتالي لا تُدرج كمكون من مكونات النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٤٠,٩٧٣,١٧٠	٢٥٥,٠٨٥,٩٨٣	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٣٧٢,٢٢٦	٢٥,٣٨٥,٥٧٢	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
٢٥,٩٥١,٥٤٢	٩,٤٨٠,٢٩٧	مصروفات مُستحقة
٦,٠٤٨,٨٦٦	١٣,٣٧٧,٦٦٠	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح رقم ٢-٤)
٩,٥٨٨,٣٧٨	٥,٤٦١,٤٩١	فوائد مُستحقة الدفع
٧٩٥,٥٢٤	٨٣٦,٣٣٦	ضريبة القيمة المضافة مُستحقة الدفع
٥٤٨,٢٧٢	٥٢٥,٥٠٥	ذمم دائنة أخرى
٣٠٩,٢٧٧,٩٧٨	٣١٠,١٥٢,٨٤٤	

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل هذه الأطراف كبار المساهمين لدى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بها والشركات التي تخضع لسيطرتهم وسيطرة عائلاتهم والتي لهم نفوذاً إدارياً جوهرياً عليها بالإضافة إلى موظفي الإدارة العليا. تمت جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على أساس تجاري بحت.

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٦,٠٦٤,٧٥٧	٥,٩٧٤,٣٠٨	٢,٩٠٤,٦٠٦	٣,٤٨٥,٧٥٣
٤,٦٩٣,٠٠٤	٦,٥٨٢,٥٣٨	٢,٣٩٢,٦٢٠	٣,٢٢٣,٩٨٠
٢١,٧٤٩,٤٧١	٣٢,١١٧,٤٩٥	٩,٩٤٨,٤١٦	١٦,٦٦١,٤٣١
١٣٠,٨١٠,٧١٣	٦٨,٢٣٧,٩٣٦	٥٤,٢٢٤,٢١١	٢٨,٨٩٥,٨٠٥
١٥٢,٥٦٠,١٨٤	١٠٠,٣٥٥,٤٣١	٦٤,١٧٢,٦٢٧	٤٥,٥٥٧,٢٣٦
٥٠٢,٠٠٧	١,١١٢,٥٦٢	٢٠٦,٧٠٦	٨٩٦,٩٢٢

الإيرادات

راك نور ذ.م.م. (شركة تابعة)

دخل تشغيلي آخر

ستيفن روك ذ.م.م. (شركة تابعة)

مشتريات

راك روك ذ.م.م. (شركة تابعة)

غاز رأس الخيمة ذ.م.م. (شركة تابعة)

مصروفات الحضور

اجتماعات مجلس الإدارة واللجان

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
(غير مدققة)	(مدققة)
٥,٩٥٨,٤١٤	٦,١١٠,٩٩٨
٣,٣٦١,٣٢٤	٣,٥٥٦,٣٧٠
٩,٣١٩,٧٣٨	٩,٦٦٧,٣٦٨

الذمم المدينة التجارية والأخرى

ستيفن روك ذ.م.م. (شركة تابعة)

راك نور ذ.م.م. (شركة تابعة)

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٢٣,٠١٧,٠٦٣	١٣,٤٨٠,٩٩٠
١١٧,٠١٠,٤٢٩	١٧٥,١٢٧,٩٥٨
١٤٠,٠٢٧,٤٩٢	١٨٨,٦٠٨,٩٤٨

الذمم الدائنة التجارية والأخرى
راك روك ذ.م.م. (شركة تابعة)
غاز رأس الخيمة ذ.م.م. (شركة تابعة)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا
مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة السنة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
١,٢٢٣,٢٠٢	١,٠٥١,٨٩٢	٢,٤٤٤,٠٩٣	١,٩٩٨,٠٧٦
٣٣,٣٦٤	٦٧,٣٦٨	٦٦,٧٢٨	١١٨,٠١٥
١,٢٥٦,٥٦٦	١,١١٩,٢٦٠	٢,٥١٠,٨٢١	٢,١١٦,٠٩١

رواتب وامتيازات أخرى قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه والمتعلقة بالرواتب والمزايا قصيرة الأجل الأخرى، المبالغ المعترف بها كمصروف خلال الفترة والمرتبطة بموظفي الإدارة العليا.

١٨ ضريبة الدخل

أصدرت وزارة المالية الإماراتية في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) وذلك لمن نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يُحدد القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (المنشور في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعد سارياً اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا تتجاوز قيمته مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي يخضع لضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٠٪، بينما الدخل الخاضع للضريبة الذي تتجاوز قيمته مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي سيخضع لضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. وبمجرد نشر هذا القرار، يُعتبر قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه لأغراض احتساب ضرائب الدخل.

وبالتالي، تم استكمال قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). وتعرض مثل هذه القرارات وغيرها من الإرشادات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب الإماراتية تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون الضريبة على الشركات، وتعد لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة. تخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يوجد بيان لتسوية مصروف الضريبة والخسارة المحاسبية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو في الصفحة التالية:

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

فترة السنة أشهر المنتهية في		١٨ ضريبة الدخل (تابع)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
-	-	مصروفات الضريبة الحالية
-	٨١١,٤٨٩	خصم الضريبة المؤجلة
-	٨١١,٤٨٩	رصيد ضريبة الدخل
فترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
(١٣,٤٠١,٠٩١)	(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)	خسائر محاسبية قبل خصم الضريبة
		بالمعدل القانوني لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪
		تسويات لمبالغ غير قابلة للخصم / خاضعة للضريبة عند احتساب:
		الدخل الخاضع للضريبة
		مصروفات غير مستقطعة لأغراض ضريبية
		الدخل المعفي من الضريبة
(١٤,٨٧٥)	-	خسائر خاضعة للضريبة
(٩٩٤,٦٩٩)	(٦١٦,٧١٣)	
(١٤,٣٨٠,٩١٥)	(٢٣,٩١٧,٣٥٩)	
-	-	بمعدل ضريبة الدخل الفعلي ٠٪

١٩ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
(٢,٧٢٠,٦٠٣)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	(١٣,٤٠١,٠٩١)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	خسائر الفترة (بالدرهم الإماراتي)
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١)	(٠,٠٤)	(٠,٠٣)	(٠,٠٥)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة
				(بالدرهم الإماراتي)

لم تصدر الشركة أي أدوات من شأنها إحداث تأثير مخفض على ربحية السهم عند استخدام تلك الأدوات.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠ معلومات عن القطاعات

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أسمنتين. تصنع جميع أنواع الأسمنت واستثمارات تشمل استثمارات في أوراق مالية قابلة للتداول، ودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) واستثمارات عقارية.

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
	الإجمالي		التصنيع		الإجمالي		التصنيع	
	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات
إيرادات القطاع نتائج القطاع	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦ (٢٢,٤٨٩,١٥٧)	-	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦ (٢٤,١٢٢,٩٨٩)	٢٧٦,٠١٢,٨١٥ (١٣,٤٠١,٠٩١)	-	٢٧٦,٠١٢,٨١٥ (١٦,١٣٣,٧٠٢)	٢٧٦,٠١٢,٨١٥ (١٦,١٣٣,٧٠٢)	٢٧٦,٠١٢,٨١٥ (١٦,١٣٣,٧٠٢)
٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر								
أصول القطاع الترامت القطاع	الإجمالي		التصنيع		الإجمالي		التصنيع	
	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات	درهم إماراتي	الاستثمارات
٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر	٨٦٤,١١٧,٨٩٢	٢٣,٤٤٥,١٠٠	٨٤٠,٦٧٢,٧٩٢	٨٥٦,٢٥٢,٤١٨	٢٥,٤٤٦,٤٧٢	٨٣٠,٨٠٥,٩٩٦	٢٥,٤٤٦,٤٧٢	٨٣٠,٨٠٥,٩٩٦
	٣٥٧,٥١٧,٥٠٨	-	٣٥٧,٥١٧,٥٠٨	٣٦٢,٧٣٦,١٩٣	-	٣٦٢,٧٣٦,١٩٣	-	٣٦٢,٧٣٦,١٩٣

لا توجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

تم الإفصاح عن معلومات إضافية مطلوبة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "تقارير القطاعات" والمتعلقة بالقطاعات الجغرافية والعملاء الرئيسيين في الإيضاح رقم ٤-١.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢١ الالتزامات المحتملة والارتباطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (مدققة)	اعتمادات مستندية خطابات ضمان
٣١,٥١٤,٤٩٢	٣٣,٦٢٩,١٢٧	
٣٦,٧٢٥	٣٦,٧٢٥	
		٢٢ قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقرر استلامه نظير بيع أحد الأصول أو سيتم دفعه نظير تحويل أحد الالتزامات في إطار معاملة اعتيادية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض استمرارية أعمال الشركة دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط ليست في صالح الشركة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
تري الإدارة أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المُعترف بها بالتكلفة المطفأة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة تقارب قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة
تُحدد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية باستخدام أساليب تقييم وافتراضات مماثلة كتلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

القيمة العادلة للأصول المالية للشركة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر
نقاس بعض الأصول المالية للشركة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول المالية؛

القيمة العادلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم إماراتي (مدققة)	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الهامة	المدخلات الهامة غير الملحوظة	العلاقة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	الأصول المالية
استثمارات حقوق ملكية مدرجة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,١٦١,١٧٦	١,٨٤٤,٢٤٤	المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق	
أدوات حقوق ملكية مدرجة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٥,٣٤٩,٢٤٦	١٣,٦٦٤,٨٥٦	المستوى ١	أسعار الشراء المدرجة في سوق نشط	لا يوجد	لا ينطبق	
	١٧,٥١٠,٤٢٢	١٥,٥٠٩,١٠٠					

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تصنف جميع الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مطابقة.

المستوى الثاني - أساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة ملحوظة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة،

المستوى الثالث - أساليب تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى لازم لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الهامة بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لم تطرأ أي تغييرات على عمليات تقييم الشركة، وتقنيات التقييم، وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
-	-	٧,٩٣٦,٠٠٠	٧,٩٣٦,٠٠٠
استثمارات عقارية*			
استثمارات مسجلة			
بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
استثمارات مسجلة			
بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر -			
أسهم مدرجة			
١٥,٣٤٩,٢٤٦	-	-	١٥,٣٤٩,٢٤٦
٢,١٦١,١٧٦	-	-	٢,١٦١,١٧٦
١٧,٥١٠,٤٢٢	-	٧,٩٣٦,٠٠٠	٢٥,٤٤٦,٤٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
-	-	٧,٩٣٦,٠٠٠	٧,٩٣٦,٠٠٠
استثمارات عقارية*			
استثمارات مسجلة			
بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
استثمارات مسجلة			
بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر -			
أسهم مدرجة			
١٣,٦٦٤,٨٥٦	-	-	١٣,٦٦٤,٨٥٦
١,٨٤٤,٢٤٤	-	-	١,٨٤٤,٢٤٤
١٥,٥٠٩,١٠٠	-	٧,٩٣٦,٠٠٠	٢٣,٤٤٥,١٠٠

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة. ولا توجد التزامات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة ومن ثم لم تُقدّم أي إفصاحات بشأنها في الجدول أعلاه.

* تمثل الاستثمارات العقارية قطعة أرض في رأس الخيمة.

تُقدر القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بقيمة ٧,٩ مليون درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بناءً على تقييم أجراه خبير تقييم مستقل يتمتع بالكفاءة. استند هذا التقييم إلى أدلة السوق لأسعار المعاملات للعقارات المماثلة، والمصنفة ضمن المستوى الثالث ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يطرأ أي تغيير على القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، أو أسلوب التقييم المطبق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

شركة أسمنت الخليج (ش.م.ع.)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٣ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من قِبل مجلس الإدارة والمصادقة على إصدارها بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥.