

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة غير المدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

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

هاتف: +٩٧١ ٦٥٧٤ ١٤٩١
فاكس: +٩٧١ ٤٣٣٢ ٤٠٠٤
sharjah@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع الشارقة)
ص.ب: ١٣٥٠
برج سيتي جيت - الطابق ١٤ - مكتب رقم ١٤٠٢
شارع الاتحاد - إمارة الشارقة
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت الخليج ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الذي يوضح أن تقييم الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية يعتمد على استمرارية توفر التسهيلات البنكية. وإن استنتاجنا غير متحفظ بخصوص هذا الأمر.

عن إرنست ويونغ،

وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

١٢ نوفمبر ٢٠٢٤
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	١٠٥,٩٨٧,٧٥٩	١١٤,٥٨٣,٠٣٥	٤	الإيرادات
(٣٤٦,١٠٩,٧٤٦)	(٣٣٣,٨٨٣,٢٩٤)	(١١٣,٤٤١,٩٨٤)	(١٠٧,٣١١,٤٢٥)		تكلفة المبيعات
(١٤,٠١٢,٠٥٢)	(١,٨٢٦,٦٦٣)	(٧,٤٥٤,٢٢٥)	٧,٢٧١,٦١٠		إجمالي الأرباح / (الخسائر)
٩,١٣١,٨٤٨	١٠,٣٧٠,٤٧٥	٢,٩٥٦,٢٧٨	٤,٢١٩,٨٨٦	٦	الدخل التشغيلي الآخر
(٣٠,٤٣٣,١٧٥)	(٣٠,٢١٩,٧٥٦)	(٩,٠٦٣,١٥٤)	(١٢,٦١٠,٧٣٠)		مصاريف بيعية وتوزيعية وإدارية
(٣٥,٣١٣,٣٧٩)	(٢١,٦٧٥,٩٤٤)	(١٣,٥٦١,١٠١)	(١,١١٩,٢٣٤)		الخسارة التشغيلية
٣,٢٧٩,٧٩٩	٢,٠٦٠,٥٠٨	٣,٤٤٧,٨٨٤	٤٢٦,٦٧٦	٥	دخل الاستثمار – صافي
(٤,١٨١,٥٦٩)	(٨,٧١٦,٩٤٠)	(١,٨٢٧,٢٠٣)	(٤,٣٠١,٢٤١)	٧	تكاليف تمويل
٥٨٣,٠٩٠	١٠٤,٠٩٠	-	٦٦,١٥٩		دخل الفوائد الاسمية
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	(١١,٩٤٠,٤٢٠)	(٤,٩٢٧,٦٤٠)		الخسارة للفترة قبل احتساب الضرائب
-	-	-	(٨١١,٤٨٩)	١٧	مصروف ضريبة الدخل – صافي
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	(١١,٩٤٠,٤٢٠)	(٥,٧٣٩,١٢٩)		الخسارة للفترة
(٠,٠٨٧)	(٠,٠٦٩)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٤)	١٨	ربحية السهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الخسائر للفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	(١١,٩٤٠,٤٢٠)	(٥,٧٣٩,١٢٩)	
				بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى:
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
				خسائر من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
				صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٩,٤٢١)	(٣١,٢٣٨)	(٢٣,٠٥٢)	(٤٢,٨٨٣)	
(٧٦٤,٩٤٤)	(٢٢,٤٦٦)	(٧٤,٠٤٨)	٤٣,٨٥١	
(٨٢٤,٣٦٥)	(٥٣,٧٠٤)	(٩٧,١٠٠)	٩٦٨	إجمالي بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى
(٣٦,٤٥٦,٤٢٤)	(٢٨,٢٨١,٩٩٠)	(١٢,٠٣٧,٥٢٠)	(٥,٧٣٨,١٦١)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	٦٢٢,٥١٤,٥١٥	٨	الموجودات غير المتداولة
-	٢,٤٢٦,٣٣٣	٢٠	موجودات ثابتة
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠		بند موجودات حق الاستخدام
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٢٥,٥٥٦	(١) ١٠	عقارات استثمارية
١,٣١٥,٧٦٣	٩٠٦,٠٦١	٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			مدينون تجاريون وآخرون
٦٤٤,٩٨٠,٤٥٧	٦٣٤,٩٢٢,٤٦٥		إجمالي الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٣٤,٧٩٠,٤٠٤	١١	مخزون
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١٠٦,٣١٠,٨١٢	٩	مدينون تجاريون وآخرون
٥١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٧٩٤,٧٠٧	(١) ١٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧٩,٨٦٣	١٤٢,٠٣٧	١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠٠,٦٥٩,٢٤٢	٢٥٣,٠٣٧,٩٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٨٧,٩٦٠,٤٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٣	حقوق الملكية
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٤	رأس المال
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٩٦٦,٠٢٦)	(١) ١٠	الاحتياطيات
(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(٤٤,٢٦٠,٠٦٨)		احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	٥١٩,٨٠٤,٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٣٤٤,٩٣٨	٨,١٨٤,٤٦٧	٢٠	مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٦٥٦,٨٨٥	١٦	بند مطلوبات عقود الإيجار
٥٧٧,١٠٨	-		دائنون تجاريون وآخرون
٨,٩٢٢,٠٤٦	٩,٨٤١,٣٥٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	٤٥,٤٩٣,٨٦٣	١٥	سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	٣١٢,٣٤٥,١٩٢	١٦	دائنون تجاريون وآخرون
-	٤٧٥,٣٩٠	٢٠	بند مطلوبات عقود الإيجار
٢٨٨,٦٣١,٠٣٥	٣٥٨,٣١٤,٤٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٦٨,١٥٥,٧٩٧		إجمالي المطلوبات
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٨٧,٩٦٠,٤٢٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشيخ عمر صقر خالد حميد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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 (مدققة)
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٨٢٤,٣٦٥)	(٥٩,٤٢١)	(٧٦٤,٩٤٤)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٣٦,٤٥٦,٤٢٤)	(٣٥,٦٩١,٤٨٠)	(٧٦٤,٩٤٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٢١,١٨٨)	٢١,١٨٨	-	-	المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٠ (أ))
٥٦٤,٠١٢,٧٦٤	(١٨٢,١٨٠,٧٢٩)	(١٣,٠١٧,٩٥٨)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٥٣,٧٠٤)	(٣١,٢٣٨)	(٢٢,٤٦٦)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٢٨,٢٨١,٩٩٠)	(٢٨,٢٥٩,٥٢٤)	(٢٢,٤٦٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(١١,٦٥١)	١١,٦٥١	-	-	المحول من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٠ (أ))
٥١٩,٨٠٤,٦٢٨	(٤٤,٢٦٠,٠٦٨)	(١٢,٩٦٦,٠٢٦)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
درهم	درهم		
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)		الأنشطة التشغيلية
			الخسارة للفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٤٥,٣٥٨,٢٧٠	٤٣,١٨٧,٨٧١	٨	استهلاك موجودات ثابتة
-	٨٣,٦٦٧	٢٠	إطفاء بند موجودات حق الاستخدام
-	٣,٢٦٨,٣٥٨	١١	مخصص المخزون بطيء الحركة
٤,١٨١,٥٦٩	٨,٧١٦,٩٤٠		تكاليف التمويل
٦٠٦,٣٨٣	٤١٣,٦١٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧٩٥,٨٢٤)	(٣٢٧,٩١٠)	٥	أرباح غير محققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠٠,٠٠٠	-	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٥,٦٤٥	(١٣١,٧٢٨)	٥	أرباح / (خسائر) من بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٨٣,٠٩٠)	(١٠٤,٠٩٠)	٥	الدخل من التمويل
(٥٦٩,٦٢٠)	(١,٦٠٠,٨٧٠)	٥	دخل فوائد وتوزيعات أرباح
١١,٢٥١,٢٧٤	٢٥,٢٧٧,٥٦٧		
(١١,٢٥٢,٤٤٨)	(٢٠,٣٧٠,٩٤٠)		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٣,٣٢١,٤٦٥)	(٣٥,١٠٢,٩٦٠)		مدينون تجاريون وآخرون
٦٠,١٥٠,٨١٠	٧٥,٦٣٤,١١٥		مخزون
			دائنون تجاريون وآخرون
٣٦,٨٢٨,١٧١	٤٥,٤٣٧,٧٨٢		التدفقات النقدية من العمليات
(٤٧١,٥٢٠)	(٥٧٤,٠٨٦)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,١٨١,٥٦٩)	(٤,٣٧٣,٠١٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
٣٢,١٧٥,٠٨٢	٤٠,٤٩٠,٦٨٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٨٤٧,٤٦٠)	(٣١,١٢٥,١١٨)	٨	إضافات إلى الموجودات الثابتة
(١,١٣٩,٩٨٧)	(٢٥١,١٢٣)	١٠	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٠٦٨,٢٣٤	٥٧١,٧١٧	٥	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
٥٦٨,٤٩٠	١,٦٠٠,١٢٣	٥	توزيعات أرباح مستلمة
١,١٣٠	٧٤٧	٥	فوائد مستلمة
(٢٩,٣٤٩,٥٩٣)	(٢٩,٢٠٣,٦٥٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٠٩,٨٦٧,٦٧١	٩٧,٩١٣,٠٨٦		مبالغ محصلة من السلفيات من البنوك
(١٠١,٩٢٧,٦٤٤)	(١٠٨,٦٨٦,٦١١)		سداد السلفيات من البنوك
-	(٣٩٤,٠٠٠)		مدفوعات الجزء الأساسي من بند مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٦٤٣,٠٩٣)	(٥٥٧,٣٣١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٥,٢٩٦,٩٣٤	(١١,٧٢٤,٨٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٨,١٢٢,٤٢٣	(٤٣٧,٨٢٦)		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق خلال الفترة
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١١,٨٩٧,٢٠٧	١٤٢,٠٣٧	١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

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

١ - الأنشطة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") برقم تسجيل ١٠٣٦٣٣٢٥ كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٥٢٩٥، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٢٨,٢ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٤٤,٣ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ١٠٥,٣ مليون درهم. تواجه الشركة ظروف غير مواتية من بين أمور أخرى إلى جانب تغير الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية والضغط المستمر والتي ترجع بشكل رئيسي لزيادة العرض، قد أثر ذلك سلباً على النتائج التشغيلية.

تظل نسبة مديونية الشركة عند ٩,٢٪ من حقوق الملكية مع عدم وجود سلفيات أو التزامات طويلة الأجل حيث تم كذلك الحفاظ على النسبة الحالية للشركة عند ٨٠,٧٪. تستوفي الشركة اشتراطات رأس المال العامل واشتراطات التمويل الأخرى اليومية جزئياً من خلال المبيعات النقدية المسبقة والتسهيلات البنكية المتجددة التي تتضمن تسهيل سحب على المكشوف. وتُستوفى التزامات الموردين شديدة التركيز وفقاً للجدول الزمني المتفق عليها. تمثل الشركة لجميع التعهدات البنكية وشروط اتفاقيات الاقتراض الأخرى خلال الفترة حققت أرباح إيجابية قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، غير المقاسة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) بإجمالي أرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للفترة مقداره ٢٣,٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ١٣,٩ مليون درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كان إجمالي التسهيلات الائتمانية المتجددة بقيمة ١٠٢ مليون درهم كافياً لاستيفاء احتياجات التمويل الخاصة بالشركة. كانت تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٣٢,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٥,٤ مليون درهم) وتشير إلى أن الشركة لديها السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات الموردين والالتزامات المالية الأخرى للشركة وتوفر احتياطي للمرونة التشغيلية في الاثني عشر شهراً المقبلة.

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 ومراعاة تضمين مصادر الطاقة البديلة والمتجددة؛
- استمرار عقود المبيعات الحالية وقدرة الشركة على الوفاء بها من الإنتاج الحالي؛
- استمرار آلية التسعير الحالية والنمو في السوق المحلية؛
- النسبة المتزايدة من المنتج جيد الهامش ضمن مزيج المبيعات المتنوعة؛
- توقيت عائدات المبيعات المتوقعة شاملة التحصيل من المدينين المتأخرين؛ و
- توقيت استمرارية المصاريف الرأسمالية وأهميتها.

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

١ - الأنشطة

١-١ تقييم افتراضات مبدأ الاستمرارية (تتمة)

لدى الشركة أيضاً خطط طارئة متاحة للتخفيف من تأثير السيناريوهات التنازلية المحتملة إذا كانت العائدات النقدية من المبيعات أقل من المتوقع. وتشمل هذه الخطط استخدام تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة والاستفادة من اتفاقيات المبيعات الحالية ومراجعة المصاريف الرأسمالية وتقليل النفقات العامة وإعادة التفاوض على شروط التزامات الموردين الحالية.

بناءً على توقعات الشركة المتعلقة بالتنبؤات والتسهيلات القائمة، تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الجدد أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، وبالتالي فقد توصلت إلى حكم بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

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

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

- اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤؛
- السياسة المحاسبية للضرائب التي تم اتباعها من قبل الشركة نتيجة لتنفيذ ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ١٧)؛ و
- السياسة المحاسبية لعقود الإيجار فيما يتعلق باتفاقية الإيجار المبرمة من قبل الشركة (إيضاح ٢٠).

لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

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

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

٢-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

الضرائب

أ) ضريبة الدخل الحالية

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

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

ب) الضريبة المؤجلة

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

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

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

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

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

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

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

٢-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

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.

(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 دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات 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 دفعات 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.

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

٢-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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 دفعات 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 دفعات عقد الإيجار (مثل التغيرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء 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 دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والاقتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

وعند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة متوافقة بشكل كبير مع الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤ - ١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة من عقود العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		نوع الإيرادات بيع السلع
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	١٠٥,٩٨٧,٧٥٩	١١٤,٥٨٣,٠٣٥	
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأسواق الجغرافية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٣٢,٣٥٦,١٨٤	١٩٣,٦٥١,١٩٤	٤٢,٦٣٣,٨٥٣	٧٧,٠٦٢,٩٤٧	داخل الإمارات العربية المتحدة
١٩٩,٧٤١,٥١٠	١٣٨,٤٠٥,٤٣٧	٦٣,٣٥٣,٩٠٦	٣٧,٥٢٠,٠٨٨	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	١٠٥,٩٨٧,٧٥٩	١١٤,٥٨٣,٠٣٥	
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		توقيت تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	١٠٥,٩٨٧,٧٥٩	١١٤,٥٨٣,٠٣٥	

- (أ) تتضمن الإيرادات مبلغ ٢٢٦,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٦٨٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٢٦٤,٦ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٩,٧٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).
- (ب) تتعرض العمليات التشغيلية للشركة لفروقات موسمية مع انخفاض المبيعات في فترات معينة نتيجةً لظروف السوق.

٤ - ٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الموجودات الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩)
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٦,١١٧,٤٥٦	
٤,١٩٢,٤٢٢	٧,٧٩٥,٠٩٢	المطلوبات دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٦)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تنمة)

٤-٣ التزامات الأداء

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

٥ - دخل الاستثمار - صافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢,٧٩٥,٨٢٤	٣٢٧,٩١٠	٣,٤٢٧,٦٦٨	٤٠٤,٦٧٨	الأرباح غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠(ب))
(٨٥,٦٤٥)	١٣١,٧٢٨	-	-	الأرباح / (الخسائر) من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٨,٤٩٠	١,٦٠٠,١٢٣	١٩,٧٥٩	٢١,٧٤٠	دخل توزيعات الأرباح
١,١٣٠	٧٤٧	٤٥٧	٢٥٨	دخل الفوائد
٣,٢٧٩,٧٩٩	٢,٠٦٠,٥٠٨	٣,٤٤٧,٨٨٤	٤٢٦,٦٧٦	

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر بشكل رئيسي من الدخل المكتسب من الكهرباء التي تولدها الشركة ويتم توزيعها للعملاء والدخل من مبيعات الخردة البالغ ٨,٢ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٨,٧ مليون درهم) ومبلغ ٢ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٠,٥ مليون درهم)، على التوالي.

٧ - تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٤٨,٤٠٣	٤,١١٣,٩٩٧	١٤٨,٤٠٣	٢,٧٩٩,٦٠٩	الفائدة على الذمم الدائنة المستحقة
٣,٠٢٦,٢٦١	٣,٣٥٢,٥١٨	١,٣٠٨,٦٧٧	١,٠٥٧,٤٢٧	الفائدة على السلفيات من البنوك
١٤٩,٤٦١	١١٦,٨٤٧	٦٨,٦٦٦	٢٨,٧٧٠	الفائدة على تسوية الذمم المدينة طويلة الأجل
-	١٦,٢٧٥	-	١٦,٢٧٥	الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٠)
٨٥٧,٤٤٤	١,١١٧,٣٠٣	٣٠١,٤٥٧	٣٩٩,١٦٠	رسوم بنكية
٤,١٨١,٥٦٩	٨,٧١٦,٩٤٠	١,٨٢٧,٢٠٣	٤,٣٠١,٢٤١	

٨ - الموجودات الثابتة

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ٣١,١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٢٩,٨ مليون درهم) وأن الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قد بلغ ٤٣,٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٤٥,٤ مليون درهم).

(ب) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة. وتعتقد الإدارة أن هذه الأراضي ستكون متاحة بشكل مستمر.

(ج) تقع جميع الموجودات الثابتة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

(د) يوجد تعهد سلمي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٥).

(هـ) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحرائق على الموجودات الثابتة المنقولة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية والتي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٥).

(و) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في القيمة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - لا شيء) مقابل الممتلكات والمكائن والمعدات لتعديل القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للتحويل. تقوم الشركة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في شهر ديسمبر من كل سنة أو عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة. يعتمد اختبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات الخاص بالشركة على حسابات قيمة الاستخدام. وقد تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للتحويل في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وقد أدت الحالات السابقة للخسائر الاجمالية والصافية المتكررة إلى وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات. ونظراً لأن أداء أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ يتماشى مع التوقعات المستخدمة في اختبار الانخفاض في القيمة للسنة السابقة، لم يتم إجراء أي انخفاض مرحلي في القيمة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٩ - المدينون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٧٥,٤٣٥,٣٨٨ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	٩٠,٠٤٦,٤٧٩ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٦,١١٧,٤٥٥	
١,٦٦٢,٦٧٦	٣,٦٣١,٩٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٨٩٩,٢٩٨	٦,١٥٥,١٥٨	دفعات مقدمة للموردين
٧,٨٧١,٥٣٤	٩,٩٠٦,٢٩٧	مدينون آخرون
١,٨٠١,٩٧١	١,٤٠٦,٠٦١	متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة
٨٦,٧٤١,٨٤٣	١٠٧,٢١٦,٨٧٣	
(١,٣١٥,٧٦٣)	(٩٠٦,٠٦١)	متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١٠٦,٣١٠,٨١٢	

(أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣٢,٤ مليون درهم) مضمونة بالكامل بموجب إما ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد غير مشروطة من العملاء.

٩ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤,٠٤٩,٥٥١	٣,٩٢٩,٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٢٠,٥٢٧)	-	العكس للفترة / السنة
٣,٩٢٩,٠٢٤	٣,٩٢٩,٠٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١,٩٥٠,١٣١	١,٩٤٩,٠٧٦	مدرجة
١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦	غير مدرجة
١٤,٧٩٢,٦٣٧	١٤,٧٩١,٥٨٢	مجموع إجمالي الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٢,٩٦٦,٠٢٦)	الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٢٥,٥٥٦	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
		القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)		
القيمة	نسبة التركيز على	القيمة	القيمة	نسبة التركيز على	القيمة
العادلة	التكلفة	العادلة	العادلة	التكلفة	العادلة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٨٣٧,٤٢٦	١٤,٧٩٢,٦٣٧	%١٠٠	١,٨٢٥,٥٥٦	١٤,٧٩١,٥٨٢	%١٠٠

دول مجلس التعاون
الخليجي الأخرى

دول مجلس التعاون
الخليجي الأخرى

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - قيمة سالبة بمبلغ ١٣,٠ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل خسائر تراكمية تبلغ ١١,٦٥١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٢١,١٨٨ درهم) من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. بلغ إجمالي المبالغ المحصلة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مبلغ ٠,٢ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٠,٧ مليون درهم) ما نتج عنه خسارة بمبلغ ٣١,٢٣٨ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - خسائر بمبلغ ٠,٠٦ مليون درهم والذي تم إدراجه في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز).

١٠ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	متداولة	غير متداولة
٧,٤٠٩,١٩٢	٨,٠٧٧,٩٤٦		
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨		
١٥,٧٠٩,١٢٠	١٦,٣٧٧,٨٧٤		
(٣,٩١٤,٤١٣)	(٤,٦٨٠,٣٧٧)		
١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧		
		مجموع إجمالي الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة	
		القيمة العادلة للاستثمارات	

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	نسبة التركيز على القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
القيمة العادلة	القيمة العادلة	التكلفة	التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧	١٠٠٪	١٠٠٪	١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧
٧,٤٠٩,١٩٢	٨,٠٧٧,٩٤٦	٠٪	٠٪	٧,٤٠٩,١٩٢	٨,٠٧٧,٩٤٦
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	٠٪	٠٪	٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨
١٥,٧٠٩,١٢٠	١٦,٣٧٧,٨٧٤	١٠٠٪	١٠٠٪	١٥,٧٠٩,١٢٠	١٦,٣٧٧,٨٧٤
(٣,٩١٤,٤١٣)	(٤,٦٨٠,٣٧٧)	٠٪	٠٪	(٣,٩١٤,٤١٣)	(٤,٦٨٠,٣٧٧)
١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧	١٠٠٪	١٠٠٪	١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية الفترة/السنة	الإضافات التي تمت خلال الفترة/السنة	الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة	أرباح غير محققة على إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة
١٣,٥٣٤,٩٢٣	١٢,١٣٨,٢٠٣						
٢٥١,١٢٣	١,٤٣١,٨٦٦						
(٤٧١,٢٢٧)	(١,٥٤٣,٥٩٩)						
٣٢٧,٩١٠	٢,٢١٣,٧٣٦						
(٢٢,٤٦٦)	(٧٠٥,٢٨٣)						
١٣,٦٢٠,٢٦٣	١٣,٥٣٤,٩٢٣						

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٩,٧١٩,٠٤١	٥,٩٢٣,٢٣٨	بضائع تامة الصنع
٧,٠١٢,٩٨١	٩,٦١١,٢٩٠	مواد أولية
٣٠,٢٤٦,٨٢٥	٦٣,٨٨٧,١٤٦	الأعمال قيد التنفيذ
٣٤,٧٧٩,٩٨٨	٣٦,٨٢٣,١٠٥	الأكياس والوقود وزيت التشحيم
٢٣,٧٤٤,٥٢٨	٢٥,٠٤٠,٤٧٦	قطع الغيار
١٠,٠٤١,٤٨٠	٩,٣٤٤,١٨٣	المواد الاستهلاكية
٤٣٦,٥١٤	٤٥٤,٨٧٩	أدوات
١١٥,٩٨١,٣٥٧	١٥١,٠٨٤,٣١٧	
(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٦,٢٩٣,٩١٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (ملحوظة (أ))
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٣٤,٧٩٠,٤٠٤	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٣,٠٢٥,٥٥٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٣,٢٦٨,٣٥٨	المحمل للفترة / السنة
١٣,٠٢٥,٥٥٥	١٦,٢٩٣,٩١٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق على المخزون بخصوص التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٥).

(ج) تم رهن المخزون مقابل التسهيلات البنكية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٥).

١٢ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٦,٥٩٣	١٠,٤٠٥	نقد في الصندوق
٤٩٥,٢٤٩	٧١,٣٣٦	الأرصدة لدى البنوك:
٥٨,٠٢١	٦٠,٢٩٦	الحسابات الجارية
٥٥٣,٢٧٠	١٣١,٦٣٢	ودائع تحت الطلب (الملحوظة أدناه)
٥٧٩,٨٦٣	١٤٢,٠٣٧	مجموع الأرصدة لدى البنوك
		مجموع الأرصدة لدى البنوك

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

١٣ - رأس المال

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

المصدر والمدفوع بالكامل:
٤١٠,٥٤٨,٤١٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم

١٤ - الاحتياطات

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

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

في السنوات السابقة، بناءً على موافقة وتوصية السلطات التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، قررت الإدارة الاحتفاظ بالاحتياطي القانوني عند نفس المستوى.

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

١٥ - السلفيات من البنوك

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

٨,٢١٤,٤١٤

٥,٣٤٨,٠٦٥

٤٨,٠٥٢,٩٧٤

٤٠,١٤٥,٧٩٨

٥٦,٢٦٧,٣٨٨

٤٥,٤٩٣,٨٦٣

تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك
قروض قصيرة الأجل

يتم سداد أرصدة السحب على المكشوف للشركة عند الطلب ويتم سداد القروض قصيرة الأجل خلال اثني عشر شهراً. تترتب على أرصدة السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل فائدة بأسعار متغيرة بناءً على سعر إيبور بالإضافة إلى فروق الأسعار وهي مضمونة مقابل سند إذني صادر عن الشركة وبعض السندات المالية الأخرى مثل التنازل عن بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي المخزون (إيضاح ١١(ب)) والموجودات الثابتة القابلة للنقل (إيضاح ٨(هـ)) والرهن على المخزون (إيضاح ١١(ج)) وتعهدات سلبية على الموجودات الثابتة (إيضاح ٨(د)).

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	
٢٦١,٩١٣,٦٤٣	١٨٨,٥٢٠,٧٣٥	دائنون تجاريون
٢٥,٤٠٣,٩١٩	٢٥,٩٦١,٢٥٠	توزيعات الأرباح المستحقة
١١,١٩٧,٠٧٨	١٢,٥٦٤,٤٢٤	مصاريف مستحقة
٧,٧٩٥,٠٩٢	٤,١٩٢,٤٢٢	سلفيات من العملاء (إيضاح ٤-٢)
٤,٧٠٠,٦١٧	٤٨٩,٨١١	فوائد مستحقة
٨٢٧,٠٧٤	٨٢٥,٣٨٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٠٧,٧٦٩	٣٨٦,٧٢٥	دائنون آخرون
٣١٢,٣٤٥,١٩٢	٢٣٢,٩٤٠,٧٥٥	دائنون تجاريون (غير متداولة)
-	(٥٧٧,١٠٨)	
٣١٢,٣٤٥,١٩٢	٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	

١٧ - 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 وتشتط التقييم الكلي لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة. تخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

قامت الشركة بتثبيت بند موجودات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٨١١,٤٨٩ درهم يتعلق بالخسائر الضريبية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بعكس المبلغ بالكامل نظراً لأنه من غير المرجح توفر دخل كافٍ خاضع للضريبة في المستقبل للسماح باستخدام موجودات ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل أو جزء منها.

١٧ - ضريبة الدخل (تتمة)

إن تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	
درهم	
(غير مدققة)	
(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	الخسارة المحاسبية قبل الضريبة
-	معدل قانوني لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٣ - لا شيء)
-	تسوية المبالغ غير القابلة للخصم (خاضعة للضريبة) من أجل احتساب الدخل الخاضع للضريبة: مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة دخل معفي
(٦١٦,٧١٣)	خسارة خاضعة للضريبة
(٢٨,٨٤٤,٩٩٩)	معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٠٪ (٢٠٢٣ - ٠٪)
-	

١٨ - الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	(١١,٩٤٠,٤٢٠)	(٥,٧٣٩,١٢٩)	الخسائر للفترة
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨٧)	(٠,٠٦٩)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٤)	الخسائر الأساسية للسهم

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

١٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٨٠٨,٦٩٥	٧٦٨,٣٤٢	٢٤٥,٨٣٣	٢٦٦,٣٣٥	

تجري الشركة معاملات طرف ذي علاقة جوهريّة (مثل، شراء وبيع البضاعة والخدمات) مع شركات زميلة لحكومة رأس الخيمة (أحد المساهمين). لا يتم الإفصاح اللازم وفقاً للفقرة ١٨ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الطرف ذي علاقة" عن الأرصدة والمعاملات إلى جانب طبيعة تلك المعاملات مع هذه المنشآت الزميلة بتطبيق الإعفاء وفقاً للفقرة ٢٥ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الطرف ذي علاقة".

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات الإدارة العليا خلال الفترة كانت كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,١٦٢,١٣٨	٣,١٠٤,٣٧٣	٨٩٥,٠٢٢	١,١٠٦,٢٩٧	
٢٣٤,٦٠٧	١٧٧,٠٢٢	٧٨,٢٠٢	٥٩,٠٠٧	
٣,٣٩٦,٧٤٥	٣,٢٨١,٣٩٥	٩٧٣,٢٢٤	١,١٦٥,٣٠٤	

إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول أعلاه تتعلق بالرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل هي المبالغ المثبتة كمصروفات خلال الفترة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٠ - عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

(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.

٢٠ - عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

(ج) فيما يلي المبالغ الدفترية لبند موجودات حق الاستخدام المثبت والحركات خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
درهم
(غير مدققة)

-
٢,٥١٠,٠٠٠
(٨٣,٦٦٧)
٢,٤٢٦,٣٣٣

الرصيد في بداية الفترة
الاضافات خلال الفترة
المطفاً خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

(د) فيما يلي المبالغ الدفترية لبند مطلوبات عقود الإيجار المثبت والحركات خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
درهم
(غير مدققة)

-
٢,٥١٠,٠٠٠
١٦,٢٧٥
(٣٩٤,٠٠٠)
٢,١٣٢,٢٧٥

الرصيد في بداية الفترة
الاضافات خلال الفترة
ازدياد الفائدة خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

مصنفة على أنها:

المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة

٤٧٥,٣٩٠
١,٦٥٦,٨٨٥
٢,١٣٢,٢٧٥

٢٠ - عقود الإيجار (تنمة)

الشركة كمستأجر (تنمة)

(هـ) فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
درهم
(غير مدققة)

٨٣,٦٦٧
١٦,٢٧٥
١,٣١٢,٢٣٤

١,٤١٢,١٧٦

إطفاء بند موجودات حق الاستخدام
الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار
مصاريف تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل

٢١ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
درهم
(مدققة)

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
درهم
(غير مدققة)

٢٨,٣٨٧,٣٧٠

٢٥,٠٧٩,٤٠٧

٣٦,٧٢٥

٣٦,٧٢٥

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٢ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت، وقطاع الاستثمار الذي يشمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع لدى البنوك (باستثناء الحسابات الجارية) والعقارات الاستثمارية.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	-	٣٣٢,٠٩٧,٦٩٤	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	-	٣٣٢,٠٥٦,٦٣١	إيرادات القطاع
(٣٥,٦٣٢,٠٥٩)	٣,٢٧٩,٧٩٩	(٣٨,٩١١,٨٥٨)	(٢٨,٢٢٨,٢٨٦)	٢,٠٦٠,٥٠٨	(٣٠,٢٨٨,٧٩٤)	نتائج القطاع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٢٠,٨٤٢,٩٤٤	٨٢٤,٧٩٦,٧٥٥	٨٨٧,٩٦٠,٤٢٥	٢٠,٩٣٠,٥٥٩	٨٦٧,٠٢٩,٨٦٨	موجودات القطاع
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٦٨,١٥٥,٧٩٧	-	٣٦٨,١٥٥,٧٩٧	مطلوبات القطاع

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٣ - 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. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط مجحفة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الإدارة أن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية المرحلية الموجزة تعادل قيمها العادلة.

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		تسلسل القيمة العادلة	أساليب التقييم والمداخل الرئيسية	المدخلات الهامة غير الملحوظة	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
	درهم (مدققة)	درهم (مدققة)				
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٨٢٥,٥٥٦	١,٨٣٧,٤٢٦	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٧٩٤,٧٠٧	١١,٦٩٧,٤٩٧	المستوى ١	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	لا شيء	لا ينطبق
	<u>١٣,٦٢٠,٢٦٣</u>	<u>١٣,٥٣٤,٩٢٣</u>				

٢٣ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع درهم
-	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠
العقارات الاستثمارية			
١١,٧٩٤,٧٠٧	-	-	١١,٧٩٤,٧٠٧
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١,٨٢٥,٥٥٦	-	-	١,٨٢٥,٥٥٦
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: - حقوق الملكية المتداولة			
١٣,٦٢٠,٢٦٣	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٨٧٠,٢٦٣

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٣ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المجموع 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			
١٣,٥٣٤,٩٢٣	-	٧,٢٥٠,٠٠٠	٢٠,٧٨٤,٩٢٣

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

٢٤ - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.