

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٢	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز
٣	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
٧ - ٢٥	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

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

المقدمة

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

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١-١ حول البيانات المالية المرحلية الذي يوضح أن تقييم الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية يستند إلى استمرار توفر التسهيلات البنكية. وإن استنتاجنا غير معدل بخصوص هذا الأمر أيضاً.

عن إرنست ويونغ،



وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

١٢ أغسطس ٢٠٢٤
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٢٢٦,١٠٩,٩٣٥	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	١٢٣,١٢٢,٨٥٧	١٠٣,٥١١,٥٦٢	٤	الإيرادات
(٢٣٢,٦٦٧,٧٦٢)	(٢٢٦,٥٧١,٨٦٩)	(١٢٢,٧٢١,٠٠٤)	(١١١,٥٥٥,٨٤١)		تكلفة المبيعات
(٦,٥٥٧,٨٢٧)	(٩,٠٩٨,٢٧٣)	٤٠١,٨٥٣	(٨,٠٤٤,٢٧٩)		إجمالي (الخسائر) / الأرباح
٥,٩٤٧,٨٠٨	٤,٦٩٣,٠٠٤	٣,٢٧٦,٥٧٠	٢,٣٩٢,٦٢٠	٦	الدخل التشغيلي الأخر
(٢١,٣٧٠,٠٢١)	(١٧,٦٠٩,٠٢٦)	(١٢,٠٤٧,١٩٦)	(٧,٨٩٣,٩١٨)		مصاريف بيعية وتوزيعية وإدارية
(١٦٨,٠٨٥)	١,٦٣٣,٨٣٢	(١٢١,٢٦٩)	٣٤,١٣٣	٥	دخل / (خسارة) الاستثمار - صافي
(٢,٣٥٤,٣٦٦)	(٤,٤١٥,٦٩٩)	(١,٢٢٣,٣٦٥)	(٢,١٨٩,١٣٨)		تكلفة تمويل
٥٨٣,٠٩٠	٣٧,٩٣١	-	-		دخل تمويل
٢٢٧,٧٦٢	١,٤٥٧,٥٨٥	٨٦,٢٨٨	٧٩٩,٧٦٢		دخل آخر
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)	(٩,٦٢٧,١١٩)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)		الخسارة للفترة قبل احتساب الضرائب
-	٨١١,٤٨٩	-	-	١٦	خصم ضريبة الدخل
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(٩,٦٢٧,١١٩)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)		الخسارة للفترة
(٠,٠٥٨)	(٠,٠٥٥)	(٠,٠٢٣)	(٠,٠٣٦)	١٧	ربحية السهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(٩,٦٢٧,١١٩)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	الخسائر للفترة
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى:
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
				أرباح / (خسائر) من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٦,٣٦٩)	١١,٦٤٥	(١١,٢٨٦)	٧,٦٤٠	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٩٠,٨٩٦)	(٦٦,٣١٧)	(٨,٥٥٣)	(٢٠٤,٠٠٣)	إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٧٢٧,٢٦٥)	(٥٤,٦٧٢)	(١٩,٨٣٩)	(١٩٦,٣٦٣)	
(٢٤,٤١٨,٩٠٤)	(٢٢,٥٤٣,٨٢٩)	(٩,٦٤٦,٩٥٨)	(١٥,٠٩٧,١٨٣)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٤,٥٧٧,٢٦٨	٦٢٨,٣٢٧,٩٨٧	٧	موجودات ثابتة
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠		عقارات استثمارية
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٢٣,٦٢٤	(١)٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٣١٥,٧٦٣	١,٣٥٣,٦٩٤	٨	مدنيون تجاريون وآخرون
-	٨١١,٤٨٩	١٦	بند موجودات الضريبة المؤجلة
٦٤٤,٩٨٠,٤٥٧	٦٣٩,٥٦٦,٧٩٤		إجمالي الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٠٥,٨٣٤,٩٠٠	١٠	مخزون
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١٠٢,٠٥٢,٥١٩	٨	مدنيون تجاريون وآخرون
١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٣٩٠,٠٢٩	(ب)٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧٩,٨٦٣	٥٣١,١٥٩	١١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠٠,٦٥٩,٢٤٢	٢١٩,٨٠٨,٦٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٥٩,٣٧٥,٤٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	١٢	رأس المال
١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	١٣	الاحتياطيات
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٣,٠٢٠,٩٧٦)	(١)٩	احتياطي القيمة العادلة
(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(٣٨,٤٦٦,٩٥٧)		خسائر متراكمة
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	٥٢٥,٥٤٢,٧٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٨,٣٤٤,٩٣٨	٨,٢٢٢,٨٩٤		مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٧,١٠٨	-	١٥	الدائنون التجاريون والآخرون
٨,٩٢٢,٠٤٦	٨,٢٢٢,٨٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٦,٢٦٧,٣٨٨	٥٣,٣٦٦,٢٦٥	١٤	سلفيات من البنوك
٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧	٢٧٢,٢٤٣,٤٥٣	١٥	دائنون تجاريون وآخرون
٢٨٨,٦٣١,٠٣٥	٣٢٥,٦٠٩,٧١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٣٣,٨٣٢,٦١٢		إجمالي المطلوبات
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٨٥٩,٣٧٥,٤٠١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

محمد أحمد علي إبراهيم
الرئيس التنفيذي

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٧٢٧,٢٦٥)	(٣٦,٣٦٩)	(٦٩٠,٨٩٦)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٢٤,٤١٨,٩٠٤)	(٢٣,٧٢٨,٠٠٨)	(٦٩٠,٨٩٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٨,٣٨٥)	٨,٣٨٥	-	-	المحول من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))
٥٧٦,٠٥٠,٢٨٤	(١٧٠,٢٠٤,٤٥٤)	(١٢,٩٥٦,٧١٣)	٣٤٨,٦٦٣,٠٤١	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٥٤٨,٠٨٦,٦١٨	(١٥,٩٨٨,٨٩٣)	(١٢,٩٥٥,٢١١)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	-	-	-	الخسارة للفترة
(٥٤,٦٧٢)	١١,٦٤٥	(٦٦,٣١٧)	-	-	بنود الخسائر الشاملة / (الدخل الشامل) الأخرى للفترة
(٢٢,٥٤٣,٨٢٩)	(٢٢,٤٧٧,٥١٢)	(٦٦,٣١٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٥٥٢)	٥٥٢	-	-	المحول من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٩ (أ))
٥٢٥,٥٤٢,٧٨٩	(٣٨,٤٦٦,٩٥٧)	(١٣,٠٢٠,٩٧٦)	١٦٦,٤٨٢,٣١٢	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
درهم	درهم		الخسارة للفترة
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)		تعديلات لتسوية الخسارة مقابل التدفقات النقدية:
٣٠,٤٢١,١٦٧	٢٧,٣٥٩,٢٩٢	٧	استهلاك موجودات ثابتة
٢,٣٥٤,٣٦٦	٤,٤١٥,٦٩٩		تكاليف التمويل
٥٠٦,٥٨٨	٢٦٩,٥٨٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٣١,٨٤٤	٧٦,٧٦٨	٥	خسارة غير محققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٥,٦٤٥	(١٣١,٧٢٩)	٥	(أرباح)/ خسائر بيع الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٨٣,٠٩٠)	(٣٧,٩٣١)		الدخل من التمويل
(٥٤٩,٤٠٤)	(١,٥٧٨,٨٧١)		دخل فوائد وتوزيعات أرباح
٦٠٠,٠٠٠	-	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٧٧٥,٤٧٧	٧,٠٧٢,١٦٤		التغيرات في رأس المال العامل
(١٠,٢٠٩,٩٣١)	(١٦,٦٢٦,٤٣٩)		مدينون تجاريون وآخرون
(٢١,٩٥٠,١٤٢)	(٢,٨٧٩,٠٩٨)		مخزون
٥٥,٩٠٥,٥٧٢	٣٩,٧٦١,٣٨١		دائنون تجاريون وآخرون
٣٣,٥٢٠,٩٧٦	٢٧,٣٢٨,٠٠٨		التدفقات النقدية من العمليات
(٤٤٤,٣٥٩)	(٣٩١,٦٢٦)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٣٥٤,٣٦٦)	(٤,٣٢٧,٦٢٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
٣٠,٧٢٢,٢٥١	٢٢,٦٠٨,٧٦٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٨٤٨,٢٤٤)	(٢١,١١٠,٠١١)	٧	الأنشطة الاستثمارية
(٨١٠,٢٧٤)	(١٩٤,٣٩٠)	٩(ب)	شراء موجودات ثابتة
٧٩٢,٣٥٤	٥١٥,٩٤٩		شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٤٨,٧٣١	١,٥٧٨,٣٨٣	٥	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
٦٧٣	٤٨٨	٥	توزيعات أرباح مستلمة
(١٦,٣١٦,٧٦٠)	(١٩,٢٠٩,٥٨١)		فوائد مستلمة
(٢,٩٢٨,٦٢٦)	(٢,٩٠١,١٢٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٠١,٥٢٨)	(٥٤٦,٧٦٠)		الأنشطة التمويلية
(٥,٤٣٠,١٥٤)	(٣,٤٤٧,٨٨٣)		صافي الحركة في السلفيات من البنوك والقروض لأجل
٨,٩٧٥,٣٣٧	(٤٨,٧٠٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٧٧٤,٧٨٤	٥٧٩,٨٦٣	١١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢,٧٥٠,١٢١	٥٣١,١٥٩	١١	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
			النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

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

١ - الأنشطة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") برقم تسجيل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تكبدت الشركة خسائر بلغت ٢٢,٥ مليون درهم، وكما في هذا التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٣٨,٥ مليون درهم، وكانت المطلوبات المتداولة قد تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ١٠٥,٨ مليون درهم. كما أن التباطؤ المشهود في الوضع الاقتصادي الكلي نتيجة للأثار المترتبة على تغير الموقف الجغرافي السياسي، والأسعار التنافسية والضغط المستمر لزيادة العرض، قد أثر ذلك سلباً على النتائج التشغيلية.

تستوفي الشركة اشتراطات رأس المال العامل واشتراطات التمويل اليومية من خلال المبيعات النقدية المسبقة والتسهيلات البنكية المتجددة التي تتضمن تسهيل سحب على المكشوف. وتُستوفي التزامات الموردين شديدة التركيز وفقاً للجداول الزمنية المتفق عليها. تمتلك الشركة لجميع التعهدات البنكية وغيرها من شروط اتفاقيات الاقتراض الخاصة بها خلال الفترة وحافظت على سجلها القوي الحافل بأرباح إيجابية قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء تلك مثل غير المقاسة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) بإجمالي أرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء للفترة مقداره ٨,٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٩,١ مليون درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان إجمالي التسهيلات الائتمانية المتجددة بقيمة ١١٠ مليون درهم كافياً لاستيفاء احتياجات التمويل الخاصة بالشركة. كانت تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بقيمة ٤٤,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٥,٤ مليون درهم) وتشير إلى أن الشركة لديها السيولة اللازمة للوفاء بالتزامات الموردين والالتزامات المالية الأخرى للشركة وتوفر وإقياً قوياً للمرونة التشغيلية في الأشهر الاثنا عشر المقبلة.

تظل نسبة مديونية الشركة عند ١٠,٢٪ مع عدم وجود سلفيات أو التزامات طويلة الأجل حيث تتخفض النسبة الحالية للشركة انخفاضاً طفيفاً من ٠,٧× إلى ٠,٦٨× بسبب التدفق الفصلي الصادر لرأس المال العامل العائد إلى التوقف على نطاق واسع والتوغل في المبيعات المحلية التي ترى الإدارة عكسها على مدى بقية السنة.

تراجع الشركة بدقة توقعات التدفقات النقدية التفصيلية والمتوقعة خلال الاثنا 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 وأي مخاطر قد تؤثر على مستويات الإنتاج؛
- تأمين مصادر الطاقة بأفضل الأسعار؛
- 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؛
- توقيت استمرارية المصاريف الرأسمالية وأهميتها؛
- تضمين مصادر الطاقة البديلة والمتجددة؛ و
- مستوى مديونية الشركة وتوقيت استحقاق تلك المطلوبات.

نفترض 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 التنافسية 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 تشغيل الأموال الكافية والامتثال لتعهداتها المالية وستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها، وبالتالي فقد توصلت إلى حكم بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

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

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ والسياسة المحاسبية للضرائب التي تم اتباعها من قبل الشركة نتيجة لتنفيذ ضريبة دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ١٦). لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

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

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

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

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 المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير.

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

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

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

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

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

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

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 المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

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

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

٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

وعند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي أدناه:

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

الضريبة المؤجلة

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

لدى الشركة مبلغ ٢٣.٩ مليون درهم من الخسائر الضريبية المرحلة. لا تنتهي هذه الخسائر ويمكن استخدامها لتعويض الدخل الخاضع للضريبة في السنوات القادمة. ويخضع استخدام هذه الخسائر إلى تحقيق الشركة أرباح كبيرة خاضعة للضريبة في السنوات المقبلة. تماشيًا مع مبدأ التحفظ ونظرًا لتوقعات الشركة بتحقيق أرباح متزايدة خاضعة للضريبة، تم تسجيل بند موجودات ضريبة مؤجلة بقيمة ٠.٩ مليون درهم تعود إلى جزء من الخسائر الضريبية المحملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الضرائب في إيضاح ١٦.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات الشركة من عقود العملاء:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		نوع الإيرادات بيع السلع
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٦٦,١٠٩,٩٣٥	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	١٢٣,١٢٢,٨٥٧	١٠٣,٥١١,٥٦٢	
فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأسواق الجغرافية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٨٩,٧٢٢,٣٣١	١١٦,٥٨٨,٢٤٧	٤٨,٣٣٢,٧٢٢	٦٣,٠٤٥,٢١٤	داخل الإمارات العربية المتحدة
١٣٦,٣٨٧,٦٠٤	١٠٠,٨٨٥,٣٤٩	٧٤,٧٩٠,١٣٥	٤٠,٤٦٦,٣٤٨	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٦٦,١٠٩,٩٣٥	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	١٢٣,١٢٢,٨٥٧	١٠٣,٥١١,٥٦٢	

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-١ معلومات الإيرادات المفصلة (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		توقيت تثبيت الإيرادات بضائع تم نقلها في وقت معين
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٢٦,١٠٩,٩٣٥	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	١٢٣,١٢٢,٨٥٧	١٠٣,٥١١,٥٦٢	

تتضمن الإيرادات مبلغ ١٥١,٧ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٠٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ١٧٩,٨ مليون درهم والتي تمثل ما نسبته ٧٧.٦٪ من إجمالي الإيرادات من ٧ عملاء).

٤-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الموجودات الذم المدينة التجارية (إيضاح ٨)
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٦,٥٠١,٧٣١	
٤,١٩٢,٤٢٢	٢,١٤٠,٥٦٥	المطلوبات دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٥)

٤-٣ التزامات الأداء

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

٥ - خسائر الاستثمار - صافي

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
				الخسائر غير المحققة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩(ب))
(٦٣١,٨٤٤)	(٧٦,٧٦٨)	(٦٣٩,٨٢٦)	(١١,٠٣٥)	(الخسائر)/ الأرباح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٥,٦٤٥)	١٣١,٧٢٩	٣٠,٥٨٩	-	دخل توزيعات الأرباح
٥٤٨,٧٣١	١,٥٧٨,٣٨٣	٥٤٨,٧٣١	٤٤,٨٦٢	دخل الفوائد
٦٧٣	٤٨٨	٤١٥	٣٠٦	
<u>(١٦٨,٠٨٥)</u>	<u>١,٦٣٣,٨٣٢</u>	<u>(١٢١,٢٦٩)</u>	<u>٣٤,١٣٣</u>	

٦ - دخل تشغيلي آخر

يتألف الدخل التشغيلي الآخر من الدخل المكتسب من الكهرباء التي تولدها الشركة ويتم توزيعها للعملاء. بلغ الدخل المحقق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤.٧ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٥.٩ مليون درهم).

٧ - الموجودات الثابتة

(أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت الإضافات على الموجودات الثابتة مبلغ ٢١,١١٠,١٧٧ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ١٦,٨٤٨,٢٤٤ درهم) وأن الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ قد بلغ ٢٧,٣٥٩,٢٩٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - ٣٠,٤٢١,١٦٧ درهم).

(ب) تم إنشاء المصنع والمباني المرتبطة به على قطع أراضي مملوكة لحكومة رأس الخيمة.

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

(د) يوجد تعهد سلبي على الموجودات الثابتة مقابل السلفيات من البنوك (إيضاح ١٤).

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ - المدينون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٧٥,٤٣٥,٣٨٨ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	٩٠,٤٣٠,٧٥٥ (٣,٩٢٩,٠٢٤)	مدينون تجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ملحوظة (ب))
٧١,٥٠٦,٣٦٤	٨٦,٥٠١,٧٣١	
١٣,٤٣٣,٥٠٨ ١,٨٠١,٩٧١	١٥,٠٦٤,٥٨٠ ١,٨٣٩,٩٠٢	مدينون آخرون متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة
٨٦,٧٤١,٨٤٣	١٠٣,٤٠٦,٢١٣	
(١,٣١٥,٧٦٣)	(١,٣٥٣,٦٩٤)	متعلقة بالذمم المدينة من بيع شركة شقيقة مستحقة بعد سنة واحدة
٨٥,٤٢٦,٠٨٠	١٠٢,٠٥٢,٥١٩	

(أ) إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٥,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣٢,٤ مليون درهم) مضمونة بالكامل بموجب ضمانات بنكية أو خطابات اعتماد غير مشروطة من العملاء.

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

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

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	مدرجة غير مدرجة
١,٩٥٠,١٣١	٢,٠٠٢,٠٩٤	
١٢,٨٤٢,٥٠٦	١٢,٨٤٢,٥٠٦	
١٤,٧٩٢,٦٣٧	١٤,٨٤٤,٦٠٠	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة
(١٢,٩٥٥,٢١١)	(١٣,٠٢٠,٩٧٦)	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكم، صافي
١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٢٣,٦٢٤	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة
درهم	درهم	درهم	درهم
١,٨٣٧,٤٢٦	١٠٠٪	١,٨٢٣,٦٢٤	١٠٠٪
١٤,٧٩٢,٦٣٧		١٤,٨٤٤,٦٠٠	

دول مجلس التعاون
الخليجي الأخرى

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ١٣.٠٢ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - قيمة سالبة بمبلغ ١٣.٠ مليون درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل خسائر تراكمية تبلغ ٥٥٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٨,٣٨٥ 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 ٠.١٥ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٠.٤٧ مليون درهم) ما نتج عنه ربح تبلغ ٠.٠١ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - خسائر بمبلغ ٠.٠٤ مليون درهم والذي تم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز).

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة. تحتفظ الشركة بحصص غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها.

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩ - الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٨,٠٧٧,٩٤٦	٧,٤٠٩,١٩٢	متداولة
٨,٢٩٩,٩٢٨	٨,٢٩٩,٩٢٨	غير متداولة
١٦,٣٧٧,٨٧٤ (٤,٦٨٠,٣٧٧)	١٥,٧٠٩,١٢٠ (٤,٣١٩,٠٩١)	مجموع إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة ناقصاً: تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٣٩٠,٠٢٩	القيمة العادلة للاستثمارات

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)		
القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	القيمة العادلة	نسبة التركيز على القيمة العادلة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١١,٦٩٧,٤٩٧	٨,٠٧٧,٩٤٦ %١٠٠	١١,٣٩٠,٠٢٩	٧,٤٠٩,١٩٢ %١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
-	٨,٢٩٩,٩٢٨ %٠	-	٨,٢٩٩,٩٢٨ %٠	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١١,٦٩٧,٤٩٧	١٦,٣٧٧,٨٧٤ %١٠٠	١١,٣٩٠,٠٢٩	١٥,٧٠٩,١٢٠ %١٠٠	

إن الحركة في الاستثمار في الأوراق المالية كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (مدققة)	
١٢,١٣٨,٢٠٣	١٣,٥٣٤,٩٢٣	القيمة العادلة للاستثمارات في بداية الفترة/السنة
١,٤٣١,٨٦٦	١٩٤,٣٩٠	الإضافات التي تمت خلال الفترة/السنة
(١,٥٤٣,٥٩٩)	(٣٧٢,٥٧٥)	الاستبعادات التي تمت خلال الفترة/السنة
٢,٢١٣,٧٣٦	(٧٦,٧٦٨)	(خسائر) / أرباح غير محققة على إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥)
(٧٠٥,٢٨٣)	(٦٦,٣١٧)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣,٥٣٤,٩٢٣	١٣,٢١٣,٦٥٣	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٩,٧١٩,٠٤١	١١,٠٨٨,٨٣٢	بضائع تامة الصنع
٧,٠١٢,٩٨١	٦,٩٥٧,٥٤١	مواد أولية
٣٠,٢٤٦,٨٢٥	٢٨,٨٥٦,٣٠٨	الأعمال قيد التنفيذ
٣٤,٧٧٩,٩٨٨	٣٦,٦٥٥,٦٧٨	الأكياس والوقود وزيوت التشحيم
٢٣,٧٤٤,٥٢٨	٢٤,٠٢٥,٧٠٦	قطع الغيار
١٠,٠٤١,٤٨٠	١٠,٨٠٧,٩٠٢	المواد الاستهلاكية
٤٣٦,٥١٤	٤٦٨,٤٨٨	أدوات
١١٥,٩٨١,٣٥٧	١١٨,٨٦٠,٤٥٥	
(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	(١٣,٠٢٥,٥٥٥)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٠٢,٩٥٥,٨٠٢	١٠٥,٨٣٤,٩٠٠	

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

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

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٦,٥٩٣	١٤,٢٠٧	نقد في الصندوق
٤٩٥,٢٤٩	٤٥٨,٢٧٢	الأرصدة لدى البنوك:
٥٨,٠٢١	٥٨,٦٨٠	الحسابات الجارية
٥٥٣,٢٧٠	٥١٦,٩٥٢	ودائع تحت الطلب
٥٧٩,٨٦٣	٥٣١,١٥٩	مجموع الأرصدة لدى البنوك
		مجموع الأرصدة لدى البنوك

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

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
--------------------------------------	---

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

٤١٠,٥٤٨,٤١٠

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

١٣ - الاحتياطات

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

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

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

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

١٤ - السلفيات من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
--------------------------------------	---

٨,٢١٤,٤١٤

٨,٣٩٤,٣١٨

٤٨,٠٥٢,٩٧٤

٤٤,٩٧١,٩٤٧

٥٦,٢٦٧,٣٨٨

٥٣,٣٦٦,٢٦٥

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 ١٠(أ)) والموجودات الثابتة القابلة للنقل (إيضاح ٧(هـ)) والرهن على المخزون (إيضاح ١٠(ب)) وتعهدات سلبية على الموجودات الثابتة (إيضاح ٧(د)).

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

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٥ - الدائنون التجاريون والآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
١٨٨,٨٥٣,٠٧٨	٢٢٨,١٨٢,٤١٥	دائنون تجاريون
٢٥,٩٦١,٢٥٠	٢٥,٤١٤,٤٩٠	توزيعات الأرباح المستحقة
١٢,٧٢١,٨٩٢	١٥,٦٣٩,٣٣٨	مصاريف مستحقة
٤,١٩٢,٤٢٢	٢,١٤٠,٥٦٥	سلفيات من العملاء (إيضاح ٤-٢)
٨٢٥,٣٨٨	٤٦٧,٥٥٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٣٨٦,٧٢٥	٣٩٩,٠٩٠	دائنون آخرون
٢٣٢,٩٤٠,٧٥٥	٢٧٢,٢٤٣,٤٥٣	
(٥٧٧,١٠٨)	-	دائنون تجاريون (غير متداولة)
<u>٢٣٢,٣٦٣,٦٤٧</u>	<u>٢٧٢,٢٤٣,٤٥٣</u>	

١٦ - ضريبة الدخل

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

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

وبعد ذلك، استُكمل قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء (القرارات). وتقدم هذه القرارات وغيرها من التوجيهات الإرشادية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل مهمة حول تفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وتشتطّر 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

المكونات الرئيسية لرصيد ضريبة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
-	مصرف الضريبة المتداولة
٨١١,٤٨٩	رصيد الضريبة المؤجلة
<u>٨١١,٤٨٩</u>	رصيد ضريبة الدخل

١٦ - ضريبة الدخل (تتمة)

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

٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	
درهم	
(غير مدققة)	
(٢٣,٣٠٠,٦٤٦)	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
(٢٣,٩١٧,٣٥٩)	معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٠٪ (٢٠٢٣ - لا شيء)
-	

تتعلق عناصر بند موجودات الضريبة المؤجلة بجزء من الخسائر الضريبية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - لا شيء).

١٧ - الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	(٩,٦٢٧,١١٩)	(١٤,٩٠٠,٨٢٠)	الخسائر لفترة
٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	٤١٠,٥٤٨,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠.٠٥٨)	(٠.٠٥٥)	(٠.٠٢٣)	(٠.٠٣٦)	الخسائر الأساسية للسهم

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

١٨ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

خلال الفترة، أبرمت الشركة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥٦٢,٨٦٢	٥٠٢,٠٠٧	٣١٥,٦٤١	٢٠٦,٧٠٦	

تجري الشركة معاملات طرف ذي علاقة جوهرية مع شركات زميلة لحكومة رأس الخيمة. 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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل (الإيضاح أدناه) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢,٢٦٧,١١٦	١,٩٩٨,٠٧٦	١,٠٥٥,٧٤٢	١,٠٥١,٨٩٢	
١٥٦,٤٠٥	١١٨,٠١٥	٧٥,٣٨٥	٦٧,٣٦٨	
٢,٤٢٣,٥٢١	٢,١١٦,٠٩١	١,١٣١,١٢٧	١,١١٩,٢٦٠	

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

١٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اعتمادات مستندية
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٨,٣٨٧,٣٧٠	١١,٤٤٠,٠٠٩	
٣٦,٧٢٥	٣٦,٧٢٥	خطابات ضمان

٢٠ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال رئيسيين:

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	
٢٢٦,١٠٩,٩٣٥	-	٢٢٦,١٠٩,٩٣٥	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	-	٢١٧,٤٧٣,٥٩٦	إيرادات القطاع
(٢٣,٦٩١,٦٣٩)	(١٦٨,٠٨٥)	(٢٣,٥٢٣,٥٥٤)	(٢٢,٤٨٩,١٥٧)	١,٦٣٣,٨٣٢	(٢٤,١٢٢,٩٨٩)	نتائج القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
المجموع	استثمارات	تصنيع	المجموع	استثمارات	تصنيع	
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٤٥,٦٣٩,٦٩٩	٢٠,٨٤٢,٩٤٤	٨٢٤,٧٩٦,٧٥٥	٨٥٩,٣٧٥,٤٠١	٢٠,٥٢٢,٣٣٣	٨٣٨,٨٥٣,٠٦٨	موجودات القطاع
٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	-	٢٩٧,٥٥٣,٠٨١	٣٣٣,٨٣٢,٦١٢	-	٣٣٣,٨٣٢,٦١٢	مطلوبات القطاع

لا توجد أي معاملات بين قطاعات الأعمال.

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

٢١ - قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة تعمل وفق مبدأ الاستمرارية دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بصورة كبيرة أو إجراء معاملة بشروط محففة. 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؛

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير الملحوظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تسلسل القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ رهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ رهم (مدققة)	
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	١,٨٣٧,٤٢٦	١,٨٢٣,٦٢٤	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا شيء	أسعار العطاءات المتداولة في سوق نشطة	المستوى ١	١١,٦٩٧,٤٩٧	١١,٣٩٠,٠٢٩	الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				١٣,٥٣٤,٩٢٣	١٣,٢١٣,٦٥٣	

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٧,٢٥٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	-	-	العقارات الاستثمارية
١١,٣٩٠,٠٢٩	-	-	١١,٣٩٠,٠٢٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨٢٣,٦٢٤	-	-	١,٨٢٣,٦٢٤	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: - حقوق الملكية المتداولة
<u>٢٠,٤٦٣,٦٥٣</u>	<u>٧,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٢١٣,٦٥٣</u>	

٢١ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

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

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

٢٢ - الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة

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