شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموجزة ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموجزة ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه 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 (التقارير المالية المرحلية).

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١١ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة، والذي يصف الوضع اللاحق في السودان والإدارة تقوم بتقييمه. وإن استنتاجنا غير معدل بشأن هذا الأمر.

عن ارنست ويونغ

وردة إبراهيم
شريك
رقم التسجيل : ١٢٥٨

١١ أغسطس ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

		فترة الستة أشهر المنتهية في		*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في*	
		٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	***٣٠ يونيو***	٣٠ يونيو
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	***٢٠٢٣***	٢٠٢٢
	إيضاح	***ألف درهم (غير مدققة)***	*ألف درهم (غير مدققة)*	***ألف درهم (غير مدققة)***	*ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات		٨٥,٩٩٨	٦٨,١٤٩	٤٣,٦٠٠	٢٩,١٥٧
تكاليف مباشرة	٣	(٩١,٢١٣)	(٧٩,٥٧١)	(٤٢,٢٣١)	(٣١,١٥٤)
إجمالي الخسائر		(٥,٢١٥)	(١١,٤٢٢)	١,٣٦٩	(١,٩٩٧)
دخل تشغيلي آخر	٤	٤,٢٠١	٥,٧٠٠	٢,٣٦٤	٢,٤٤٩
مصاريف إدارية وعمومية	٥	(٢٣,١٣٦)	(١٣,٨١٠)	(١٧,٨٤٦)	(٨,٢١٠)
مصاريف بيع وتوزيع		(٢,٢٥١)	(٢,١٧٩)	(١,١٣٥)	(١,٠٨٣)
الخسائر التشغيلية		(٢٦,٤٠١)	(٢١,٧١١)	(١٥,٢٤٨)	(٨,٨٤١)
دخل التمويل	٦	١,٧٣١	١١,٢٩٠	٨٦٨	٦,٨١٥
تكاليف التمويل		(٣,٥٤٧)	(١,٣٢٩)	(١,٨٩٢)	(٦٩٤)
دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية	٩	٧٠,٤٢٧	١٣,٣٥٧	٦,٥٠٤	١٣,٣٥٧
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	١,٩٦٣	(٥,٣٨٦)	(٥٨٥)	(٣,٦٠٧)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند التوقف عن التثبيت		(٣,٧٤٩)	(٧,١٤٩)	-	(٥٤٧)
الأرباح /(الخسائر) للفترة		٤٠,٤٢٤	(١٠,٩٢٨)	(١٠,٣٥٣)	٦,٤٨٣
بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:					
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	٣٠٣,١٣١	(٧٨,٣١٣)	١٥٤,٤١٠	(١٥٠,٣٥٨)
البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:					
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٩	(٦,١٤٧)	(٣,٢٨١)	٢٨٩	(١,٠٣٠)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند التوقف عن التثبيت		٣,٧٤٩	٧,١٤٩	-	٥٤٧
بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة		٣٠٠,٧٣٣	(٧٤,٤٤٥)	١٥٤,٦٩٩	(١٥٠,٨٤١)
إجمالي الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) للفترة		٣٤١,١٥٧	(٨٥,٣٧٣)	١٤٤,٣٤٦	(١٤٤,٣٥٨)
ربحية السهم					
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	١٨	٠,١١	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)	٠,٠٢

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

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة ومعاد إدراجها)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	١٥٠,١٣٢	١٥٧,٩٥٩
موجودات غير ملموسة		١,٣٥٩	١,٧١٣
عقارات استثمارية	٨	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
استثمارات في موجودات مالية	٩	١,٤١١,١٨٩	١,١١٣,٥٣٥
قرض مستحق من شركة زميلة	١١	١٨٣,٧٥٤	٢٢٧,٨٣٦
		١,٧٤٩,٣٥٨	١,٥٠٣,٩٦٧
الموجودات المتداولة			
استثمارات في موجودات مالية	٩	١٢,٤٣٢	١١,٩٥٤
مخزون	١٤	٧٩,١٤٥	٧٧,٤٨١
مدينون تجاريون وآخرون	١٢	٢٤٣,٣٦٥	١٩١,٦٤٨
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٤,٢٥٦	٦,٨٣٧
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٦	٥٩,٢٢٦	٤١,٩٧٦
		٣٩٨,٤٢٤	٣٢٩,٨٩٦
إجمالي الموجودات		٢,١٤٧,٧٨٢	١,٨٣٣,٨٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
مبلغ مكتتب به في الأسهم		٢٦	٢٦
الاحتياطي القانوني		١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢
الاحتياطي العام		٣١٣,٣٢٣	٣١٣,٣٢٣
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		١,١٠٤,٤٥٩	٨٠٣,٧٢٦
أرباح غير موزعة		٣٢,٦٢٧	(٧,٧٩٧)
إجمالي حقوق الملكية		١,٩٨٨,٦٣٧	١,٦٤٧,٤٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٩,٨٥٦	٢٠,٥٤٠
		١٩,٨٥٦	٢٠,٥٤٠
المطلوبات المتداولة			
القروض البنكية	١٧	١١٠,٤٥٤	١٢٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٣	٢٨,٨٣٥	٤٥,٨٤٣
		١٣٩,٢٨٩	١٦٥,٨٤٣
إجمالي المطلوبات		١٥٩,١٤٥	١٨٦,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,١٤٧,٧٨٢	١,٨٣٣,٨٦٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	رأس المال *ألف درهم*	*مبلغ مكتتب به في الأسهم* *ألف درهم*	*الاحتياطي القانوني* *ألف درهم*	*الاحتياطي العام* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* *ألف درهم*	*الأرباح غير الموزعة* *ألف درهم*	*مجموع حقوق الملكية* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨٠٣,٧٢٦	(٧,٧٩٧)	١,٦٤٧,٤٨٠
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	٤٠,٤٢٤	٤٠,٤٢٤
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-	٣٠٠,٧٣٣	-	٣٠٠,٧٣٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٣٠٠,٧٣٣	٤٠,٤٢٤	٣٤١,١٥٧
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**١٧٩,٤٠٢**	**٣١٣,٣٢٣**	**١,١٠٤,٤٥٩**	**٣٢,٦٢٧**	**١,٩٨٨,٦٣٧**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨١٠,٥١٤	٥٦,٨٠٣	١,٧١٨,٨٦٨
الخسائر للفترة	-	-	-	-	-	(١٠,٩٢٨)	(١٠,٩٢٨)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٧٤,٤٤٥)	-	(٧٤,٤٤٥)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٧٤,٤٤٥)	(١٠,٩٢٨)	(٨٥,٣٧٣)
توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٨٠)	(٣٥,٨٨٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٧٣٦,٠٦٩	٩,٩٩٥	١,٥٩٧,٦١٥

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح /(الخسائر) للفترة		٤٠,٤٢٤	(١٠,٩٢٨)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء		٩,١٤٢	٨,٨٨٠
الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	١١	١١,٨٧٣	-
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي		(١,٩٦٣)	٥,٣٨٦
الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		(٥)	-
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر		٣,٧٤٩	٧,١٤٩
تخفيض قيمة المخزون		-	٣٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,٤٩٧	٦٣٦
دخل توزيعات الأرباح	٩	(٧٠,٤٢٧)	(١٣,٣٥٧)
دخل التمويل	٦	(١,٧٣١)	(١١,٢٩٠)
تكلفة التمويل		٣,٥٤٧	١,٣٢٩
		(٣,٨٩٤)	(١٢,١٦٠)
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(١,٦٦٤)	(٧,٠٩٤)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(١٩,٥٠٨)	(١٥,٨٩٨)
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٢,٥٨١	(١٦,٩١٢)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(١٧,٠٠٨)	٢,٩٥١
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٣٩,٤٩٣)	(٤٩,١١٣)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢,١٨١)	(٢٠١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(٤١,٦٧٤)	(٤٩,٣١٤)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٧	(٩٦١)	(٤,٣٥٧)
مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٥	-
استثمارات في موجودات مالية	٩	(٣,٦٧١)	(٣,٤٠٥)
مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية	٩	٤,٤٨٦	٣٩,٦١٨
وديعة ثابتة		(٢٥,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مقبوضة	٩	٧٠,٤٢٧	١٣,٣٥٧
فوائد مقبوضة		١,٧٣١	١١,٢٩٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٤٧,٠١٧	٧٦,٥٠٣
الأنشطة التمويلية			
مبالغ محصلة من القروض البنكية		١٧٣,٦٠٥	٩٠,٠٠٠
سداد القروض البنكية		(١٨٣,١٥١)	(٩٠,٠٠٠)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٣,٥٤٧)	(١,٣٢٩)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٣٥,٨٨٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٣,٠٩٣)	(٣٧,٢٠٩)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٧,٧٥٠)	(١٠,٠٢٠)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		١٦,٩٧٦	١٤,٠٤٦
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	١٦	٩,٢٢٦	٤,٠٢٦

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

١ - نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

إن شركة الإسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة") هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة إسمنت في إمارة دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، الذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته)، ودخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. تلتزم الشركة بالقانون الاتحادي.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة والتي تعرض بها بياناتها المالية، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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 ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى 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.

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين والذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ويسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي، التأمين وإعادة التأمين على الحياة وغيرها والتأمين وإعادة التأمين المباشر)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية، وستطبق بعض استثناءات النطاق. ويتمثل الهدف العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر إفادة وتوافقًا لشركات التأمين. وبخلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ الذي يستند بشكلٍ كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذج شامل لعقود التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قائمًا على نموذج عام، مدعومًا بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة).
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكلٍ رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
وتوضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية الأكثر إفادة من خلال استبدال الاشتراط الذي ينصّ على إفصاح المنشآت عن السياسات المحاسبية "الهامة" الخاصة بهم باشتراط الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" ويضيف توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمبدأ الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسة المحاسبية في البيانات المالية السنوية للشركة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة– التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل*، تعمل على تضييق نطاق استثناء التثبيت الأولي، بحيث لا ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة ومقتطعة، مثل مطلوبات عقود الإيجار ومطلوبات إنهاء الخدمة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة عندما تصبح سارية المفعول، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

٢-٣ قياس القيم العادلة

تُدرج جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة في تاريخ اعداد التقارير. إن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصنفة ضمن المستويات الأول والثاني والثالث من تسلسل القيمة العادلة. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

٣ - التكاليف المباشرة

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	غير مدققة	غير مدققة
تكلفة المواد	٥٤,٣٨٨	٤٦,٩٣٨
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى	١٨,١٢٩	١٥,٣١٢
تكاليف الموظفين	١٠,٢٧٥	٩,١٨١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٤٢١	٨,١٠٥
تخفيض قيمة المخزون	-	٣٥
	٩١,٢١٣	٧٩,٥٧١

٤ - الدخل التشغيلي الآخر

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	غير مدققة	غير مدققة
بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها	١,٣٦٧	٣,٢٢٨
دخل إيجار من عقارات استثمارية	١,٦٧٧	١,٥٣٦
دخل إيجار آخر	٩٨٨	٨٠١
أخرى	١٦٩	١٣٥
	٤,٢٠١	٥,٧٠٠

٥ - المصاريف الادارية والعمومية

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
تكاليف الموظفين	٦,٤٦٢	٨,٤٥٩
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)	-	١,٧٥٠
الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	١١,٨٧٣	-
مصاريف مكتبية	٢,٢٦٩	١,٣٧٩
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣٦٧	٤٧٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٥٤	٣٠٠
رسوم بنكية	٧٨	٢٠٩
أخرى	١,٧٣٣	١,٢٣٨
	٢٣,١٣٦	١٣,٨١٠

٦ - دخل التمويل

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
دخل الفوائد من القرض المقدم للشركة الزميلة (إيضاح ١١)	-	٦,٤٩٠
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات الدين) والودائع	١,٧٣١	٤,٨٠٠
	١,٧٣١	١١,٢٩٠

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، فإن الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٩٦١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٤,٣٥٧ مليون درهم) وكان هناك موجودات بمبلغ ٣٩ ألف درهم تم استبعادها خلال الفترة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – لا شيء) وبلغت رسوم الاستهلاك للفترة مبلغ ٨,٧٩ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٨,٥٨ مليون درهم).

٨ - العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية قطع الأراضي والفلل المنشأة عليها. لم يتم شراء أو بيع أي عقارات استثمارية خلال الفترة الحالية ولم يتم احتساب أي استهلاك نظراً لأن الموجودات تم استهلاكها بالكامل. لا تستهلك الأراضي.

تقدر القيمة السوقية العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك الأراضي، بمبلغ ٣٧ مليون درهم وفقاً للتقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة في فترة التقارير المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. اعتمد التقييم على تقييم لأسعار السوق للعقارات المماثلة، واستناداً إلى الإيجارات المستقبلية تم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة وفقاً لمدخلات التقييم المستخدمة.

٩ - الاستثمارات في الموجودات المالية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الموجودات المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٥,٩١٨	٩,٢٤٥
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦,٥١٤	٢,٧٠٩
	١٢,٤٣٢	١١,٩٥٤
الموجودات غير المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٤٠٦,٣٠٩	١,١٠٢,٣٢٧
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٨٨٠	١١,٢٠٨
	١,٤١١,١٨٩	١,١١٣,٥٣٥
	١,٤٢٣,٦٢١	١,١٢٥,٤٨٩

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة – بالقيمة العادلة	١,٣٥٧,٤١٢	١,٠٥٠,٦٠٩
أدوات الدين – بالقيمة العادلة	٢٤,٣٤١	٣٣,٠١٢
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة – بالقيمة العادلة*	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
	١,٤٢٣,٦٢١	١,١٢٥,٤٨٩

* لدى الشركة استثمار في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في مصنع أسمنت تحت الإنشاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قيد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويصنف على أنه ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة. وطبقاً لتقييم الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمار بقيت نفسها للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

تم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٨٤٨,٨٧١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٦٧٢,٨٨٩ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٧).

حصلت الشركة على دخل توزيعات أرباح يبلغ ٧٠,٤٢٧ ألف درهم من استثمارات حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ١٣,٣٥٧ درهم).

٩ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الموجودات المالية خلال الفترة كانت كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ***ألف درهم***	***أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*** ***ألف درهم***	***أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى*** ***ألف درهم***	***المجموع*** ***ألف درهم***
في بداية الفترة	١٩,٠٩٥	١٣,٩١٧	١,٠٩٢,٤٧٧	١,١٢٥,٤٨٩
الإضافات خلال الفترة	-	-	٣,٦٧١	٣,٦٧١
المستحق/ المسترد	-	(٤,٤٨٦)	-	(٤,٤٨٦)
التغير في القيمة العادلة	(٦,١٤٧)	١,٩٦٣	٣٠٣,١٣١	٢٩٨,٩٤٧
في نهاية الفترة	١٢,٩٤٨	١١,٣٩٤	١,٣٩٩,٢٧٩	١,٤٢٣,٦٢١

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى *ألف درهم*	*أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* *ألف درهم*	*أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
في بداية الفترة	٦١,٦٧٧	٣٨,٤١١	١,١٠٣,٤٦١	١,٢٠٣,٥٤٩
الإضافات خلال الفترة	-	٣,٤٠٥	-	٣,٤٠٥
المستحق/ المسترد	(٣٣,٤٤٠)	(٦,١٧٨)	-	(٣٩,٦١٨)
التغير في القيمة العادلة	(٣,٢٨١)	(٥,٣٨٦)	(٧٨,٣١٣)	(٨٦,٩٨٠)
في نهاية الفترة	٢٤,٩٥٦	٣٠,٢٥٢	١,٠٢٥,١٤٨	١,٠٨٠,٣٥٦

فيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية حسب المنطقة الجغرافية:

	٣٠ يونيو ***٢٠٢٣*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٢* *ألف درهم* *(مدققة)*
الإمارات العربية المتحدة	١,٢١٢,٥٩٢	٩١٩,٢٠١
المملكة العربية السعودية	١٦٢,٠٤٥	١٥١,٨٨٠
دول أخرى	٤٨,٩٨٤	٥٤,٤٠٨
	١,٤٢٣,٦٢١	١,١٢٥,٤٨٩

١٠ - استثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠٢٢ - ٢٥,٤٣٪) في شركة أسمنت بربر المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع وبيع الأسمنت. يتم احتساب حصة الشركة في شركة أسمنت بربر المحدودة. باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المرحلية الموجزة سابقاً.

قامت الشركة خلال الفترات السابقة باحتساب الاستثمارات بعد الأخذ بالاعتبار تأثير التضخم المفرط واستخدام السياسات المحاسبية الموحدة أثناء إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بشطب تكلفتها بالاستثمار في الشركة الزميلة وليس عليها التزام تجاه الخسائر بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية المحتفظ بها.

١١ - القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة ويستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٩، ولكن الشركة الزميلة تعثرت بسداد عدة دفعات. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٣٪ سنوياً.

في ١٥ أبريل ٢٠٢٣، اندلع صراع مسلح بين الفصائل المتنازعة للحكومة العسكرية في السودان، حيث تقع الشركة الزميلة، ولا يزال تأثير البيئة الاقتصادية غير مستقر وقد يؤدي إلى عواقب وخيمة، فضلاً عن احتمال حدوث ركود اقتصادي طويل الأجل.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإجراء إعادة قياس للقرض وتقييم لانخفاض قيمة القرض كما قامت بتقييم قدرة الشركة الزميلة على سداد القرض بناءً على عوامل محددة تشمل نمط السداد خلال فترة التقارير المالية وما بعدها، ووجود ضمانات كافية مقابل القرض والتعديل المقترح لاتفاقية القرض مع خطة السداد المُعدلة، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال السنة الحالية. وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، أخذت الإدارة في الاعتبار التأثير المحتمل للنزاع الحالي على تأخير الدفعات المستقبلية وقامت بتصحيح التكلفة المطفأة.

تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع المؤشرات والأحداث والتطورات المستقبلية وتعمل على تقييم تأثيرها على عملياتها وتدفقاتها النقدية ووضعها المالي. ترى الإدارة أن هذه الأحداث لم تُغير وجود وتقييم الأوراق المالية التي تغطي مبلغ القرض، حيث إن المصنع لا يزال يعمل ويقع بعيدًا عن منطقة النزاع المسلح.

١٢ - الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجه)
الذمم المدينة التجارية		
- ذمم مدينة من عملاء خارجيين	١٢٥,٨٦٧	١٠٤,٧٦٦
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٩,٢٤٤)	(٩,٢٤٤)
	١١٦,٦٢٣	٩٥,٥٢٢
إجمالي الذمم المدينة		
- أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)	٣,٤٠٩	٤,٤٠٦
	١٢٠,٠٣٢	٩٩,٩٢٨
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)	١٢١,٣٠٦	٨٩,٠٩٨
ذمم مدينة أخرى	٢,٠٢٧	٢,٦٢٢
	٢٤٣,٣٦٥	١٩١,٦٤٨

١٣ - دائنون تجاريون وآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
ذمم دائنة تجارية	١٤,٩٢٨	١٦,٧٦٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٦,٧٨٠
مستحقات لمكافآت الموظفين	٥,١٣١	٥,٠٦٩
دفعات مقدمة	١,٦٨٥	٩٠٠
فوائد مستحقة	٦٥٣	٥٨٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)	-	٤
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٦,٤٣٨	٥,٧٤٠
	٢٨,٨٣٥	٤٥,٨٤٣

١٤- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الأعمال قيد التنفيذ	٣٧,٧٦٣	٣٥,١٧٣
مواد خام	١٣,٦٠٨	١٣,٢٩٠
بضاعة جاهزة	٢,٢٥٩	٣,٦٣٤
مواد استهلاكية وقطع غيار	٢٥,٥١٥	٢٥,٣٨٤
	٧٩,١٤٥	٧٧,٤٨١

١٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري الشركة، أثناء سير الأعمال العادية، معاملات متاجرة وتمويل مع منشآت تندرج ضمن تعريف "طرف ذي علاقة" كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تعتقد الإدارة أن شروط معاملات المتاجرة لا تختلف بشكلٍ جوهري عن شروط تلك المعاملات التي تم الحصول عليها من أطراف ليست ذات علاقة. وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

أ. المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة
الشركة الزميلة		
دخل فوائد	-	٦,٤٩٠
فوائد معلقة	١٤,٠٧٤	-
الانخفاض في قيمة القرض بالتكلفة المطفأة	١١,٨٧٣	-
أطراف أخرى ذات علاقة		
بيع الإسمنت	٤,٠٤٤	٢,١٠٨
شراء مواد وخدمات	(٢٣)	(٢٣)

١٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب. تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة العليا خلال الفترة كانت على النحو التالي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	غير مدققة	غير مدققة
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل	**١,٥٩٢**	١,٥٨٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)	**-**	١,٧٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	**٨٧**	٨٧
	١,٦٧٩	٣,٤٢٠

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(معاد إدراجها)*
الشركة الزميلة	**٥٩,٣١٠**	٤٥,٢٣٦
الجزء المتداول والمتأخر عن السداد للقرض المستحق من الشركة الزميلة	**١٣٢,٢٤٦**	٨٨,١٦٤
ناقصاً: فائدة معلقة وانخفاض في القيمة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	**(٧٠,٢٥٠)**	(٤٤,٣٠٢)
	١٢١,٣٠٦	٨٩,٠٩٨
أطراف أخرى ذات علاقة	**٣,٤٠٩**	٤,٤٠٦
	١٢٤,٧١٥	٩٣,٥٠٤

لدى الشركة جزء غير متداول من قرض مستحق من شركة زميلة بمبلغ ١٨٣,٧٥٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *(معاد إدراجها)- ٢٢٧,٨٣٦ ألف*) (إيضاح ١١).

د. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
أطراف أخرى ذات علاقة	**-**	٤

١٦ - النقدية وشبه النقدية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٣٢٨	٢٣٢
أرصدة نقدية لدى البنوك – حسابات جارية	٨,٨٩٨	١٦,٧٤٤
أرصدة نقدية لدى البنوك – وديعة ثابتة	٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	**٥٩,٢٢٦**	٤١,٩٧٦
ناقصاً: ودائع ثابتة تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر	(٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
ناقصاً: السحب على المكشوف من البنوك	-	-
النقدية وشبه النقدية	**٩,٢٢٦**	١٦,٩٧٦

١٧ - القروض البنكية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
قروض مرابحة (١)	-	١٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل (٢)	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
عمليات السحب على المكشوف	٤٥٤	-
	١١٠,٤٥٤	١٢٠,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول	(١١٠,٤٥٤)	(١٢٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	-	-

(١) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع بنك إسلامي محلي بإجمالي مبلغ ٥٣,٥٠٠ ألف دولار أمريكي (ما يعادل ١٩٦,٦٠٠ ألف درهم) مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات تنتهي في ٢٠٢٣، حيث قامت الشركة بعمل تسويات مبكرة خلال السنوات السابقة، وتم تسوية الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢ - ١٠,٠٠٠ ألف درهم) في تاريخ التقرير المالي. يترتب على التسهيل معدل ربح بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ١,٩٥٪، ويُستحق السداد في شكل أقساط ربع سنوية. حصلت الشركة على هذا القرض وتم تقديمه لشركتها الزميلة في السنوات السابقة. يتم الحصول على اتفاقية المرابحة مقابل رهن أسهم مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٦٨٣,٧٤٥ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٢ - ٤٦٧,١٨٠ ألف درهم).

(٢) تم الحصول على قروض قصيرة الأجل بموجب تسهيل بنكي متجدد من بنك محلي بحد أقصى ١٨٥ مليون درهم لمتطلبات رأس المال العامل. تبلغ فترة أي قرض يتم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل سنة واحدة. يخضع القرض لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية. يتم الحصول على هذا التسهيل، إلى جانب التسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها من البنك، مقابل رهن أسهم ملكية مدرجة بقيمة عادلة تبلغ ٢٠١,١٢٥ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٢ - ٢٠٥,٧٠٩ ألف درهم).

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٤٠,٤٢٤ ألف درهم (٢٠٢٢ – خسارة بمبلغ ١٠,٩٢٨ ألف درهم)، على المعدل المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم (٢٠٢٢ - ٣٥٨,٨٠٠ ألف سهم).

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

١٩ - تقارير القطاعات

تتكون أنشطة الشركة من قطاعي أعمال رئيسيين هما: ١) تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات ذات العلاقة، و٢) الاستثمارات في الأوراق المالية والعقارات والشركة الزميلة. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات ونتائج وموجودات ومطلوبات كل قطاع:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)*		
	الإسمنت *ألف درهم*	***الاستثمارات*** *ألف درهم*	***المجموع*** *ألف درهم*	*الإسمنت* *ألف درهم*	*الاستثمارات* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الإيرادات	٨٥,٩٩٨	-	٨٥,٩٩٨	٦٨,١٤٩	-	٦٨,١٤٩
التكاليف المباشرة	(٨٢,٠٧٠)	-	(٨٢,٠٧٠)	(٧١,٤٦٦)	-	(٧١,٤٦٦)
الاستهلاك والإطفاء	(٩,١٤٢)	-	(٩,١٤٢)	(٨,٨٨٠)	-	(٨,٨٨٠)
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية	(١٣,٥١٥)	(١١,٨٧٣)	(٢٥,٣٨٨)	(١٥,٢١٥)	-	(١٥,٢١٥)
الدخل التشغيلي الآخر	٢,٥٢٤	١,٦٧٧	٤,٢٠١	٤,١٦٥	١,٥٣٥	٥,٧٠٠
تكاليف التمويل	(٣,٥٤٧)	-	(٣,٥٤٧)	(١,٢٠٠)	(١٢٩)	(١,٣٢٩)
دخل التمويل	-	١,٧٣١	١,٧٣١	-	١١,٢٩٠	١١,٢٩٠
دخل توزيعات الأرباح	-	٧٠,٤٢٧	٧٠,٤٢٧	-	١٣,٣٥٧	١٣,٣٥٧
أخرى	-	(١,٧٨٦)	(١,٧٨٦)	-	(١٢,٥٣٤)	(١٢,٥٣٤)
(خسائر)/أرباح القطاع	(١٩,٧٥٢)	٦٠,١٧٦	٤٠,٤٢٤	(٢٤,٤٤٧)	١٣,٥١٩	(١٠,٩٢٨)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)*		
	الإسمنت *ألف درهم*	***الاستثمارات*** *ألف درهم*	***المجموع*** *ألف درهم*	*الإسمنت* *ألف درهم*	*الاستثمارات* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
موجودات القطاع*	٣٥٧,٨٨٢	١,٧٤٢,٥٤٥	٢,١٠٠,٤٢٧	٣٤٧,٤٧٣	١,٤٤٤,٤١٣	١,٧٩١,٨٨٦
مطلوبات القطاع	١٥٩,١٤٥	-	١٥٩,١٤٥	١٧٦,٣٨٣	١٠,٠٠٠	١٨٦,٣٨٣
مصاريف رأسمالية	٩٦١	-	٩٦١	٤,٨٢٤	-	٤,٨٢٤

* لا يتم تخصيص الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق إلى القطاعات الفردية، حيث يتم إدارتها واستخدامها عند الحاجة.

١٩ - تقارير القطاعات (تتمة)

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

إن جميع مبيعات الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى الشركة عميل واحد (٢٠٢٢ – عميلين) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٠ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
ضمانات بنكية	١,٥٨٧	١,٥٨٧

٢١ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية وذمم القروض المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و

٢١ - القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	***المستوى الأول ألف درهم***	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٣٥٧,٤١٢**	**-**	**-**	**١,٣٥٧,٤١٢**
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	**-**	**-**	**٤١,٨٦٨**	**٤١,٨٦٨**
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١٢,٩٤٦**	**-**	**-**	**١٢,٩٤٦**
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١١,٣٩٥**	**-**	**-**	**١١,٣٩٥**
المجموع	**١,٣٨١,٧٥٣**	**-**	**٤١,٨٦٨**	**١,٤٢٣,٦٢١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٠٥٠,٦٠٩	-	-	١,٠٥٠,٦٠٩
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	١٩,٠٩٥	-	١٩,٠٩٥
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١٣,٩١٧	-	١٣,٩١٧
المجموع	١,٠٥٠,٦٠٩	٣٣,٠١٢	٤١,٨٦٨	١,١٢٥,٤٨٩

٢٢ - توزيعات الأرباح

وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع لا شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٢١ إبريل ٢٠٢٢ - ٣٥,٨٨٠ ألف درهم).

٢٣ - ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ قانون جديد لفرض ضرائب على الشركات والأعمال التجارية في دولة الإمارات. ويتم العمل بقانون ضرائب الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وتنتهي السنة المحاسبية للمجموعة في ٣١ ديسمبر، وبالتالي فإن فترة التنفيذ الفعلي للمجموعة ستكون متوافقة مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وسيتم تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستُطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستُطبَّق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة. ستخضع الشركة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

قامت الشركة بإجراء تقييم أولي لتأثير الضريبة المؤجلة واستنتجت أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. نظراً لأن هناك بعض القرارات الأخرى التي لم تصدر بعد عن مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، تواصل الشركة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المرتقبة على الضرائب المؤجلة بعد الانتهاء من صيغتها النهائية ونشرها.

٢٤ - إعادة إدراج وإعادة تصنيفات الفترة السابقة

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الإدارة بإعادة إدراج تصنيف القرض الخاص بها إلى شركة زميلة بعد الأخذ باعتبار أن الجزء المتداول والمتأخر عن السداد من القرض يجب إدراجه في الموجودات المتداولة. كما هو معلن سابقاً، تم اعتبار مبلغ القرض الكامل على أنه غير متداول وليس متأخر عن السداد.

نتج عن التغير في التصنيف إعادة التصنيف فقط على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دون تأثير على بيانات الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ليس لإعادة التصنيف أيضاً تأثير على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وفيما يلي التغيرات على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	المعلن سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	*المعاد تصنيفه ألف درهم*	*المبلغ المعاد إدراجه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم*
قرض مستحق من شركة شقيقة	٣١٦,٠٠٠	(٨٨,١٦٤)	٢٢٧,٨٣٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠٣,٤٨٤	٨٨,١٦٤	١٩١,٦٤٨