شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية المرحلية الموجزة (غير مدققة)

٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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.

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٣ الخاص بالقوائم المالية المرحلية الموجزة، والذي يصف الموقف الذي اندلع في السودان بعد نهاية الفترة وتقييم الإدارة له. وإن رأينا غير معدل بشأن هذا الأمر.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
وردة إبراهيم
محاسب مرخص
رقم التسجيل: ١٢٥٨

١١ مايو ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
الإيرادات		٤٢,٣٩٨	٣٨,٩٩٢
تكاليف مباشرة	٣	(٤٨,٩٨٠)	(٤٨,٤١٧)
إجمالي الخسائر		(٦,٥٨٢)	(٩,٤٢٥)
دخل تشغيلي آخر	٤	١,٨٣٧	٣,٢٥١
مصاريف إدارية وعمومية	٥	(٥,٢٨٨)	(٥,٦٠٠)
مصاريف بيع وتوزيع		(١,١١٦)	(١,٠٩٦)
الخسائر التشغيلية		(١١,١٤٩)	(١٢,٨٧٠)
دخل التمويل	٦	٨٦٣	٤,٤٧٥
تكاليف التمويل		(١,٦٥٥)	(٦٣٥)
دخل توزيعات الأرباح من استثمارات حقوق الملكية	٩	٦٣,٩٢٣	–
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	٢,٥٤٨	(١,٧٧٩)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد		(٣,٧٤٩)	(٦,٦٠٢)
الأرباح/(الخسائر) للفترة		٥٠,٧٨١	(١٧,٤١١)
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	١٤٨,٧٢١	٧٢,٠٤٥
البنود المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو 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	(٦,٤٣٦)	(٢,٢٥١)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد		٣,٧٤٩	٦,٦٠٢
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة		١٤٦,٠٣٤	٧٦,٣٩٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٩٦,٨١٥	٥٨,٩٨٥
ربحية السهم			
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	١٨	٠,١٤٢	(٠,٠٤٩)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان المركز المالي المرحلي

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	١٥٤,١٩٦	١٥٧,٩٥٩
موجودات غير ملموسة		١,٥٣٦	١,٧١٣
عقارات استثمارية	٨	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
استثمارات في موجودات مالية	٩	١,٢٦٠,٨٩٤	١,١١٣,٥٣٥
قرض مستحق من شركة زميلة	١١	٣١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٧٣٥,٥٥٠	١,٥٩٢,١٣١
الموجودات المتداولة			
استثمار في موجودات مالية	٩	٨,٦٢٠	١١,٩٥٤
مخزون	١٢	٦٥,٧٦١	٧٧,٤٨١
مدينون تجاريون وآخرون	١٣	١٠٨,٤١٢	١٠٣,٤٨٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٦,٠٦٧	٦,٨٣٧
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٥	٩٢,٥٨٠	٤١,٩٧٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٨١,٤٤٠	٢٤١,٧٣٢
إجمالي الموجودات		٢,٠١٦,٩٩٠	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		٩٤٩,٧٦٠	٨٠٣,٧٢٦
أرباح غير موزعة		٤٢,٩٨٤	(٧,٧٩٧)
إجمالي حقوق الملكية		١,٨٤٤,٢٩٥	١,٦٤٧,٤٨٠
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٩,٨٣٣	٢٠,٥٤٠
		١٩,٨٣٣	٢٠,٥٤٠
المطلوبات المتداولة			
القروض البنكية	١٦	١١٣,١٥١	١٢٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٧	٣٩,٧١١	٤٥,٨٤٣
		١٥٢,٨٦٢	١٦٥,٨٤٣
إجمالي المطلوبات		١٧٢,٦٩٥	١٨٦,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠١٦,٩٩٠	١,٨٣٣,٨٦٣

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

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	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 في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨٠٣,٧٢٦	(٧,٧٩٧)	١,٦٤٧,٤٨٠
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	٥٠,٧٨١	٥٠,٧٨١
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	–	١٤٦,٠٣٤	–	١٤٦,٠٣٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	١٤٦,٠٣٤	٥٠,٧٨١	١٩٦,٨١٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**١٧٩,٤٠٢**	**٣١٣,٣٢٣**	**٩٤٩,٧٦٠**	**٤٢,٩٨٤**	**١,٨٤٤,٢٩٥**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨١٠,٥١٤	٥٦,٨٠٣	١,٧١٨,٨٦٨
الخسائر للفترة	–	–	–	–	–	(١٧,٤١١)	(١٧,٤١١)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	–	٧٦,٣٩٦	–	٧٦,٣٩٦
إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة	–	–	–	–	٧٦,٣٩٦	(١٧,٤١١)	٥٨,٩٨٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**١٧٩,٤٠٢**	**٣١٣,٣٢٣**	**٨٨٦,٩١٠**	**٣٩,٣٩٢**	**١,٧٧٧,٨٥٣**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح/(الخسائر) للفترة		٥٠,٧٨١	(١٧,٤١١)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء		٤,٥٨١	٤,٤٥٠
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، صافي	٩	(٢,٥٤٨)	١,٧٧٩
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد إدراجها إلى الأرباح أو الخسائر		٣,٧٤٩	٦,٦٠٢
تخفيض قيمة المخزون		١,٢٠٢	١,٨٢١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي		٣٠٩	٣٢٣
دخل التمويل	٦	(٨٦٣)	(٤,٤٧٥)
تكاليف التمويل		١,٦٥٥	٦٣٥
دخل توزيعات الأرباح		(٦٣,٩٢٣)	–
الخسائر التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		(٥,٠٥٧)	(٦,٢٧٦)
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		١٠,٥١٨	(١,٩٤١)
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٤,٩٢٨)	(٩,٩٥٧)
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٧٧٠	(٣,٣٥٨)
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(٦,١٣٢)	(٤,٠٢٨)
النقد المستخدم في العمليات		(٤,٨٢٩)	(٢٥,٥٦٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		(١,٠١٥)	(٦٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٥,٨٤٤)	(٢٥,٦٢٧)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(٦٤٢)	(٣٧٧)
شراء موجودات مالية	٩	(٣,٦٧١)	(٣,٤٠٥)
مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية		٤,٤٧٩	٧,٩٧٧
فوائد مقبوضة		٨٦٣	٤,٤٧٥
وديعة ثابتة (مصروفة)/ مودعة		(٦٠,٠٠٠)	١٧,٠٦١
دخل توزيعات الأرباح	٩	٦٣,٩٢٣	–
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٤,٩٥٢	٢٥,٧٣١
الأنشطة التمويلية			
مبالغ محصلة من القروض البنكية		٦٨,١٥١	٦٥,٠٠٠
سداد القروض البنكية		(٧٥,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)
تكاليف التمويل المدفوعة		(١,٦٥٥)	(٦٣٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٨,٥٠٤)	(٦٣٥)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٩,٣٩٦)	(٥٣١)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		١٦,٩٧٦	١٤,٠٤٦
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	١٥	٧,٥٨٠	١٣,٥١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ 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 الجديد وطبقت متطلباته.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم") وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة والتى 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، والتى 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.

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

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
تكلفة المواد	**٣٠,٨٧٥**	٢٧,٢٨١
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى	**٧,٩١٧**	١٠,٤٤٢
تكاليف الموظفين	**٤,٧٩٤**	٤,٨٢٨
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٤,١٩٢**	٤,٠٤٥
تخفيض قيمة المخزون	**١,٢٠٢**	١,٨٢١
	٤٨,٩٨٠	٤٨,٤١٧

٤- الدخل التشغيلي الآخر

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها	**٤٣٩**	٢,٠٢٤
دخل إيجار من عقارات استثمارية	**٨٦١**	٨٠٤
دخل إيجار آخر	**٤٦٨**	٤٠٢
أخرى	**٦٩**	٢١
	١,٨٣٧	٣,٢٥١

٥- المصاريف الادارية والعمومية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
تكاليف الموظفين	**٣,٢٥٥**	٣,٧٠٦
مصاريف مكتبية	**٩٩٠**	٥٥٥
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٢٣٨**	٢٥٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	**١٥٠**	١٥٠
رسوم بنكية	**٧٠**	١٤١
خدمات	**٣٢**	٣٩
أخرى	**٥٨٣**	٧٥٤
	٥,٢٨٨	٥,٦٠٠

٦- دخل التمويل

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
دخل الفوائد على القرض المقدم للشركة الزميلة (إيضاح ١٤)	–	٢,٩١٥
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات الدين)	**٨٦٣**	١,٥٦٠
	٨٦٣	٤,٤٧٥

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، فإن الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٠.٦٤ مليون درهم (٢٠٢٢ – ٠,٣٧ مليون درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك للفترة مبلغ ٤.٥٨ مليون درهم (٢٠٢٢ – ٤,٣٠ 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 (٢٠٢٢ – ٣٧ مليون درهم) وفقاً للتقييم الداخلي الذي أجرته الإدارة 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

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الموجودات المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**٥,٦٦٨**	٩,٢٤٥
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٢,٩٥٢**	٢,٧٠٩
	٨,٦٢٠	١١,٩٥٤
الموجودات غير المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٢٥١,٨٦٠**	١,١٠٢,٣٢٧
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٩,٠٣٤**	١١,٢٠٨
	١,٢٦٠,٨٩٤	١,١١٣,٥٣٥
	١,٢٦٩,٥١٤	١,١٢٥,٤٨٩

فيما يلي فئات الاستثمارات في الموجودات المالية:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة – بالقيمة العادلة	**١,٢٠٣,٠٠١**	١,٠٥٠,٦٠٩
أدوات الدين – بالقيمة العادلة	**٢٤,٦٤٥**	٣٣,٠١٢
أدوات حقوق الملكية غير المدرجة – بالقيمة العادلة*	**٤١,٨٦٨**	٤١,٨٦٨
	١,٢٦٩,٥١٤	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. تمكنت الشركة من الاستعانة بجهة تقييم أخرى لتحديد القيمة العادلة للاستثمار بشكل موثوق. وبناءً عليه، وطبقاً لأحكام الإدارة، تم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٤١,٨٦٨ ألف درهم كما في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ – ٤١,٨٦٨ ألف درهم).

تم رهن استثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٧٨٤,٥٢٧ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٦٧٢,٨٨٩ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات.

حصلت الشركة على دخل توزيعات أرباح يبلغ ٦٣,٩٢٣ ألف درهم من استثمارات حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ – لا شيء).

٩- الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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**	**١٣,٩١٨**	**١,٠٩٢,٤٧٦**	**١,١٢٥,٤٨٩**
الاضافات	–	–	**٣,٦٧١**	**٣,٦٧١**
المستحق/ المسترد	–	**(٤,٤٧٩)**	–	**(٤,٤٧٩)**
التغير فى القيمة العادلة	**(٦,٤٣٦)**	**٢,٥٤٨**	**١٤٨,٧٢١**	**١٤٤,٨٣٣**
في نهاية الفترة	**١٢,٦٥٩**	**١١,٩٨٧**	**١,٢٤٤,٨٦٨**	**١,٢٦٩,٥١٤**

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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*
فى بداية الفترة	٦١,٦٧٧	٣٨,٤١١	١,١٠٣,٤٦١	١,٢٠٣,٥٤٩
الاضافات	–	٣,٤٠٥	–	٣,٤٠٥
المستحق/ المسترد	(٤,٥٠٤)	(٣,٤٧٣)	–	(٧,٩٧٧)
التغير فى القيمة العادلة	(٢,٢٥١)	(١,٧٧٩)	٧٢,٠٤٥	٦٨,٠١٥
في نهاية الفترة	٥٤,٩٢٢	٣٦,٥٦٤	١,١٧٥,٥٠٦	١,٢٦٦,٩٩٢

فيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية حسب المنطقة الجغرافية:

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)*
الإمارات العربية المتحدة	**١,٠٥٩,٨٩٠**	٩١٩,٢٠١
المملكة العربية السعودية	**١٥١,١٢١**	١٥١,٨٨٠
دول أخرى	**٥٨,٥٠٣**	٥٤,٤٠٨
	١,٢٦٩,٥١٤	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.

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 بتكوين مخصص للاستثمار بالكامل في الشركة الزميلة وليس عليها التزام إضافي تجاه الخسائر بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية المحتفظ بها.

١١- القرض المستحق من الشركة الزميلة

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة ويستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٩، ولكن لم تقم الشركة الزميلة بعد بتسوية هذا القرض. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر زائداً ٣٪ سنوياً.

قامت الإدارة بإجراء تقييم 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. وبناءً على هذا التقييم، وحقيقة أن القرض مضمون مقابل رهن الموجودات التي تتجاوز قيمتها العادلة مبلغ القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣، خلصت الإدارة إلى عدم حدوث انخفاض في قيمة رصيد القرض كما في تاريخ التقرير المالي.

١٢- المخزون

	٣١ مارس ***٢٠٢٣*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٢* *ألف درهم* *(مدققة)*
الأعمال قيد التنفيذ	**٢٣,٤٧٧**	٣٥,١٧٣
مواد خام	**١٣,٦١٢**	١٣,٢٩٠
بضاعة جاهزة	**٣,٢٥٢**	٣,٦٣٤
مواد استهلاكية وقطع غيار	**٢٥,٤٢٠**	٢٥,٣٨٤
	٦٥,٧٦١	٧٧,٤٨١

١٣- الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
		الذمم المدينة التجارية
١٠٨,٥٤٣	١٠٤,٧٦٦	ذمم مدينة من عملاء خارجيين
٥,٥٩٩	٤,٤٠٦	أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
(٩,٢٤٤)	(٩,٢٤٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٤,٨٩٨	٩٩,٩٢٨	
٩٣٣	٩٣٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٥٨١	٢,٦٢٢	ذمم مدينة أخرى
١٠٨,٤١٢	١٠٣,٤٨٤	

١٤- 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
	الشركة الزميلة
–	٢,٩١٦ دخل فوائد
٦,٦٦٢	– دخل فوائد معلق
	أطراف أخرى ذات علاقة
١,٩٨٦	١,٠٣٤ بيع الإسمنت
(٢٣)	(١٧) شراء مواد وخدمات

١٤- 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل	٧٩٥	٨٣٥
مكافأة نهاية الخدمة	٤٤	٤٤
	٨٣٩	٨٧٩

ج. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣١ مارس	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٣	*٢٠٢٢*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
الشركة الزميلة	٥١,٨٩٧	٤٥,٢٣٦
ناقصاً: فائدة معلقة	(٥٠,٩٦٤)	(٤٤,٣٠٢)
	٩٣٣	٩٣٤
ذمم مدينة تجارية أخرى:		
أطراف أخرى ذات علاقة	٥,٥٩٩	٤,٤٠٦
	٦,٥٣٢	٥,٣٤٠

لدى الشركة قرض يبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣١ مارس ٢٠٢٣ يمثل قرض بالدرهم الإماراتي تم منحه للشركة الزميلة وكان قد استحق السداد في أكتوبر ٢٠١٩، ولكن الشركة الزميلة لم تنتهي بعد من تسوية هذا القرض. يتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بمعدل ٣ شهور وفقاً للمعدلات السائدة بين بنوك الإمارات (ايبور) زائدًا ٣٪ سنوياً (إيضاح ١١). قامت الشركة بتعليق الفوائد المرتبطة بالقرض والبالغة ٦.٦٦٢ ألف درهم عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (لم يتم تعليق أي فوائد عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠).

د. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣١ مارس	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢٣	*٢٠٢٢*
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
أطراف أخرى ذات علاقة	٢١	٤

١٥- النقدية وشبه النقدية

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٣٤١	٢٣٢
أرصدة نقدية لدى البنوك – وديعة ثابتة*	٨٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
أرصدة نقدية لدى البنوك – حسابات جارية	٧,٢٣٩	١٦,٧٤٤
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٩٢,٥٨٠	٤١,٩٧٦
ناقصاً: وديعة ثابتة*	(٨٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
نقدية وشبه نقدية	٧,٥٨٠	١٦,٩٧٦

*إن الودائع الثابتة تترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية والتي تستحق بعد سنة واحدة.

١٦- القروض البنكية

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
قروض مرابحة (١)	–	١٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل (٢)	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
سحب على المكشوف من البنوك	٣,١٥١	–
	١١٣,١٥١	١٢٠,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول	(١١٣,١٥١)	(١٢٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	–	–

١٦- القروض البنكية (تتمة)

(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 ٥٨٦,٠٦٧ 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 ١٩٨,٤٥٩ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٢ – ٢٠٥,٧٠٩ ألف درهم).

التزمت الشركة بالتعهدات المالية المطلوبة بموجب التسهيلات البنكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

١٧- دائنون تجاريون وآخرون

	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
ذمم دائنة تجارية	١٠,٨٦١	١٦,٧٦٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٦,٧٨٠	١٦,٧٨٠
مستحقات لمكافآت الموظفين	٥,١٣١	٥,٠٦٩
دفعات مقدمة	١,١٨٢	٩٠٠
فوائد مستحقة	٥٧٨	٥٨٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)	٢١	٤
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥,١٥٨	٥,٧٤٠
	٣٩,٧١١	٤٥,٨٤٣

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٥٠,٧٨١ ألف درهم (٢٠٢٢ – خسارة بمبلغ ١٧,٤١١ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)*		
	الإسمنت ألف درهم	***الاستثمارات ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***	*الإسمنت ألف درهم*	*الاستثمارات ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
الإيرادات	٤٢,٣٩٨	–	٤٢,٣٩٨	٣٨,٩٩٢	–	٣٨,٩٩٢
التكاليف المباشرة	(٤٤,٧٨٨)	–	(٤٤,٧٨٨)	(٤٤,٣٧٢)	–	(٤٤,٣٧٢)
الاستهلاك	(٤,٤٣٠)	–	(٤,٤٣٠)	(٤,٣٠٠)	–	(٤,٣٠٠)
مصاريف إدارية وبيعية وعمومية	(٦,١٦٦)	–	(٦,١٦٦)	(٦,٤٤١)	–	(٦,٤٤١)
الدخل التشغيلي الآخر	٩٧٦	٨٦١	١,٨٣٧	٢,٤٤٧	٨٠٤	٣,٢٥١
تكاليف التمويل	(١,٦٥٥)	–	(١,٦٥٥)	(٥٢٩)	(١٠٦)	(٦٣٥)
دخل التمويل	–	٨٦٣	٨٦٣	–	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥
دخل توزيعات الأرباح	–	٦٣,٩٢٣	٦٣,٩٢٣	–	–	–
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية، صافي	–	(١,٢٠١)	(١,٢٠١)	–	(٨,٣٨١)	(٨,٣٨١)
(خسائر)/ أرباح القطاع	(١٣,٦٦٥)	٦٤,٤٤٦	٥٠,٧٨١	(١٤,٢٠٣)	(٣,٢٠٨)	(١٧,٤١١)

	٣١ مارس 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*	٣٣٥,٩٧٢	١,٥٨٨,٤٣٩	١,٩٢٤,٤١١	٣٤٧,٤٧٣	١,٤٤٤,٤١٣	١,٧٩١,٨٨٦
مطلوبات القطاع	١٥٢,٦٩٥	٢٠,٠٠٠	١٧٢,٦٩٥	١٧٦,٣٨٣	١٠,٠٠٠	١٨٦,٣٨٣
مصاريف رأسمالية	٦٣٨	–	٦٣٨	٤,٨٢٤	–	٤,٨٢٤

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لدى الشركة عميل واحد (٢٠٢٢ – ٢ عملاء) بلغت إيراداته أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٠- 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

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

٣١ مارس 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	١,٢٠٣,٠٠١	–	–	١,٢٠٣,٠٠١
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	–	–	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	–	١٢,٦٥٩	–	١٢,٦٥٩
أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	–	١١,٩٨٦	–	١١,٩٨٦
الإجمالي	**١,٢٠٣,٠٠١**	**٢٤,٦٤٥**	**٤١,٨٦٨**	**١,٢٦٩,٥١٤**

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
الإجمالي	١,٠٥٠,٦٠٩	٣٣,٠١٢	٤١,٨٦٨	١,١٢٥,٤٨٩

٢١- توزيعات الأرباح

وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع لا شيء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢١ إبريل ٢٠٢٢ – ٣٥,٨٨٠,٠٠٠ درهم).

٢٢- ضريبة دخل الشركات

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

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، لا تزال هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد، والتي ستصدر بقرار عن مجلس الوزراء وتعتبر مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي ودخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، اعتبرت الشركة أن القانون لم يتم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وستواصل الشركة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضرائب الدخل.

تعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٢٣- الأحداث اللاحقة

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.

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، وبالتالي لم تقم الإدارة بتعديل تقييمها للقيمة الدفترية للقرض.