شركة الاسمنت الوطنية

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية و تقرير مدققي الحسابات المستقلين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الإسمنت الوطنية.ش.م.ع.
National Cement Co. p.s.c.

تقرير مجلس الادارة

يسر مجلس إدارة شركة الأسمنت الوطنية ش م ع أن يقدم تقريره مع البيانات المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر.2023

1 - الأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة الاسمنت الوطنية في عام 1968 بتوجيه من المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم حاكم دبي. وكانت رؤيته لخلق آفاق جديدة للصناعة باستخدام الموارد المحلية والمواد الخام المحلية. وبناءاً عليه، تم انشاء شركة الاسمنت الوطنية لإنتاج المواد الأساسية لتزويد الطفرة العمرانية المتوقعة في الإمارات العربية المتحدة والمنطقة، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتوريد الأسمنت والكلنكر. وتشارك الشركة أيضًا في استثمار أموالها لتحقيق دخل إضافي.

2 - الأداء المالي:

إن المركز المالي والنتائج المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مدرجة في البيانات المالية المرفقة.

3 – أعضاء مجلس الادارة:

يتألف مجلس الإدارة من:

السيد / راشد سيف أحمد الغرير	رئيس مجلس الإدارة
السيد / إياد مظهر صالح ملص	نائب رئيس مجلس الادارة
السيد / ثاني عبد الله سهيل جمعة الزفين	عضو مجلس الادارة
السيد / سلطان عبد الله أحمد الغرير	عضو مجلس الادارة
السيد / سالم على عبد الله الشرهان النعيمي	عضو مجلس الادارة
السيدة/ رجاء محمد غانم سعيد المزروعي	عضو مجلس الادارة
السيد / عمر عصام عاشور	عضو مجلس الادارة

4 – المدققون:

تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل شركة أرنست ويونغ.

5 - شكر وتقدير:

يود المجلس أن يعرب عن امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء وشركاء الأعمال الذين كان لدعمهم المستمر أكبرمصدر للقوة والتشجيع الكبير. يود مجلس الإدارة أيضًا أن يسجل ثناءه على العمل الجاد والجهود التي بذلتها إدارة الشركة والموظفين بالإضافة إلى ولائهم ومثابرتهم لصالح الشركة ومساهميها.

نيابة عن المجلس،

راشد سيف احمد الغرير
رئيس مجلس الأدارة
28 مارس 2024

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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبيانات ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "*مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية*" من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١٣) حول البيانات المالية، والذي يصف الوضع الحالي والبيئة الحالية في السودان وتقييم الإدارة بشأنها. وإن رأينا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. قد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه هي أمور التدقيق الهامة التي سيتم الإفصاح عنها في تقريرنا.

وقد تم التعامل مع الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول الأمور. وبخصوص الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذه الأمور موضح في هذا السياق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بالأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

أمور التدقيق الهامة	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
الانخفاض في قيمة قرض مستحق من شركة شقيقة	
كما هو مبين في الإيضاح ١٤-٢ حول البيانات المالية، يتضمن بيان المركز المالي للشركة مبلغ ٢٨٨,٢١٣ ألف درهم بخصوص قرض مستحق من شركة شقيقة، والذي يمثل حوالي ١٤٪ من إجمالي موجودات الشركة. أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة القرض بناءً على عوامل محددة وقامت بتثبيت انخفاض في قيمة الذمم المدينة للقرض بمبلغ ٢٧,٧٨٧ ألف درهم كما في تاريخ التقرير المالي. يعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأهمية رصيد القرض، وحقيقة أن الشركة الشقيقة لديها حالة سابقة من التخلف عن سداد التزامات القرض وأنه لم يتم الانتهاء رسمياً من تجديد اتفاقية القرض كما في تاريخ التقرير أو تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • حصلنا على تأكيد مباشر من الشركة الشقيقة بخصوص رصيد القرض؛ • حصلنا على آخر تقرير متاح بخصوص تقييم موجودات الشركة الشقيقة المرهونة، والذي أعدّه خبير تقييم خارجي مستقل تم تعيينه من قبل الإدارة؛ وقمنا بتقييم مدى معقولية المنهجيات والمدخلات المستخدمة، وتحققنا من أن إجمالي القيمة العادلة للموجودات المرهونة يتجاوز بشكلٍ كافٍ القيمة الدفترية للقرض المستحق؛ • قمنا بمراجعة المنهجيات المطبقة في تقييم رصيد القرض، بما في ذلك التقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة؛ • قمنا بمراعاة حساسية نموذج اختبار انخفاض القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية؛ و • حصلنا على تقرير حديث صادر عن محامٍ يعبر عن رأي قانوني حول قابلية تنفيذ الرهن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تتحمل لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردةً أو مجتمعةً، بشكلٍ معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات التي تم اتخاذها للحد من التهديدات أو الضوابط المطبقة، حيثما ينطبق.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لم تقم الشركة بتعديل نظامها الأساسي لتوفيق أوضاعها بما يتماشى مع الأحكام الجديدة وفقًا لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وباستثناء ما سبق، نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٢) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٣) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
٤) تم ادراج استثمارات الشركة في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن إيضاح ١٢ حول البيانات المالية؛
٥) يبين الإيضاح ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
٦) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
٧) لم يتم تقديم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ

ERNST & YOUNG MIDDLE EAST
(DUBAI BRANCH)
P.O.BOX: 9267
DUBAI

موقعة من:
وردة إبراهيم
شريك
رقم القيد: ١٢٥٨

٢٨ مارس ٢٠٢٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الإيرادات من عقود العملاء	٤	١٨٧,٩٢٢	١٣٦,٩٩٧
تكاليف مباشرة	٥	(١٨٩,٧٨٧)	(١٥٩,١٣٣)
إجمالي الخسائر		(١,٨٦٥)	(٢٢,١٣٦)
دخل آخر	٦	١٤,٥٧٠	١٠,١٠١
مصاريف إدارية وعمومية	٧	(٥٧,٥٨٣)	(٢٨,٢٢٤)
مصاريف بيع وتوزيع	٨	(٤,٥٣٦)	(٨,٠٣١)
الخسائر التشغيلية		(٤٩,٤١٤)	(٤٨,٢٩٠)
دخل التمويل	٩-١	٣٢,٨٤٩	٨,٥٥٨
تكاليف التمويل	٩-٢	(٥,٤٨٤)	(٤,١٢٧)
دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية		٨٦,٠٨٨	١٩,٢٨٢
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢	١,٩٤٤	٤,٠٢٩
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد		(٣,٧٤٩)	(٨,١٧٢)
الأرباح / (الخسائر) للسنة		٦٢,٢٣٤	(٢٨,٧٢٠)
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	١٢	٣٠٦,٧٥٤	(١٠,٩٨٦)
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	١٢	(٥,٥٠٤)	(٣,٩٧٤)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد		٣,٧٤٩	٨,١٧٢
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة		٣٠٤,٩٩٩	(٦,٧٨٨)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة		٣٦٧,٢٣٣	(٣٥,٥٠٨)
ربحية السهم (بناءً على الأرباح / (الخسائر) للسنة)			
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	٢٢	٠.١٧	(٠.٠٨)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	١٠	١٤٣,٦٧٤	١٥٧,٩٥٩
موجودات غير ملموسة		١,٠٠٦	١,٧١٣
عقارات استثمارية	١١	٢,٩٢٤	٢,٩٢٤
استثمارات في موجودات مالية	١٢	١,٤٠٧,٩٦١	١,١١٣,٥٣٥
قرض مستحق من شركة زميلة	١٤-٢	٢٨٨,٢١٣	٣١٦,٠٠٠
		١,٨٤٣,٧٧٨	١,٥٩٢,١٣١
الموجودات المتداولة			
استثمارات في موجودات مالية	١٢	١٣,٢٣٥	١١,٩٥٤
مخزون	١٥	٦٩,٤١٩	٧٧,٤٨١
مدينون تجاريون وآخرون	١٦	١٢١,٢٤٩	١٠٣,٤٨٤
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٢,١٠٥	٦,٨٣٧
نقدية وشبه نقدية	١٧	٤٠,٨٩٤	٤١,٩٧٦
		٢٤٦,٩٠٢	٢٤١,٧٣٢
إجمالي الموجودات		٢,٠٩٠,٦٨٠	١,٨٣٣,٨٦٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨-١	٣٥٨,٨٠٠	٣٥٨,٨٠٠
مبلغ مكتتب به في الأسهم		٢٦	٢٦
الاحتياطي القانوني	١٨-٢	١٧٩,٤٠٢	١٧٩,٤٠٢
الاحتياطي العام	١٨-٣	٣١٣,٣٢٣	٣١٣,٣٢٣
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١٨-٤	١,١٠٦,٥٤١	٨٠٣,٧٢٦
الأرباح غير الموزعة / (الخسائر المتراكمة)		٥٦,٦٢١	(٧,٧٩٧)
إجمالي حقوق الملكية		٢,٠١٤,٧١٣	١,٦٤٧,٤٨٠
بند المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	١٨,٧٨٨	٢٠,٥٤٠
		١٨,٧٨٨	٢٠,٥٤٠
المطلوبات المتداولة			
القروض البنكية	١٩	٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢١	٣٧,١٧٩	٤٥,٨٤٣
		٥٧,١٧٩	١٦٥,٨٤٣
إجمالي المطلوبات		٧٥,٩٦٧	١٨٦,٣٨٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠٩٠,٦٨٠	١,٨٣٣,٨٦٣

تم الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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*	*(الخسائر المتراكمة) / الأرباح غير الموزعة* *ألف درهم*	*مجموع حقوق الملكية* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨١٠,٥١٤	٥٦,٨٠٣	١,٧١٨,٨٦٨
الخسائر للسنة	-	-	-	-	-	(٢٨,٧٢٠)	(٢٨,٧٢٠)
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	(١٤,٩٦٠)	-	(١٤,٩٦٠)
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى معاد تدويرها إلى الأرباح والخسائر	-	-	-	-	٨,١٧٢	-	٨,١٧٢
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	-	-	-	(٦,٧٨٨)	(٢٨,٧٢٠)	(٣٥,٥٠٨)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨-٥)	-	-	-	-	-	(٣٥,٨٨٠)	(٣٥,٨٨٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٥٨,٨٠٠	٢٦	١٧٩,٤٠٢	٣١٣,٣٢٣	٨٠٣,٧٢٦	(٧,٧٩٧)	١,٦٤٧,٤٨٠
الأرباح للسنة	-	-	-	-	-	٦٢,٢٣٤	٦٢,٢٣٤
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	٣٠١,٢٥٠	-	٣٠١,٢٥٠
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى معاد تدويرها إلى الأرباح والخسائر	-	-	-	-	٣,٧٤٩	-	٣,٧٤٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣٠٤,٩٩٩	٦٢,٢٣٤	٣٦٧,٢٣٣
تحويل احتياطي أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(٢,١٨٤)	٢,١٨٤	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٥٨,٨٠٠**	**٢٦**	**١٧٩,٤٠٢**	**٣١٣,٣٢٣**	**١,١٠٦,٥٤١**	**٥٦,٦٢١**	**٢,٠١٤,٧١٣**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح / (الخسائر) للسنة		٦٢,٢٣٤	(٢٨,٧٢٠)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وإطفاء غير الملموس		١٨,٣٠٤	١٨,٢٦٦
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٢	(١,٩٤٤)	(٤,٠٢٩)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	١٦	٣,١٣٥	-
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		٢٧,٧٨٧	-
(عكس)/ تخفيض قيمة المخزون	١٥	(٥,٦٧٧)	١,٣٣١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٢,٧٥٥	١,٣٣٦
دخل توزيعات الأرباح		(٨٦,٠٨٨)	(١٩,٢٨٢)
دخل التمويل	٩-١	(٣٢,٨٤٩)	(٨,٥٥٨)
تكاليف التمويل	٩-٢	٥,٤٨٤	٤,١٢٧
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد		٣,٧٤٩	٨,١٧٢
		(٣,١١٠)	(٢٧,٣٥٧)
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		١٣,٧٣٩	(٢٧,٧٤٦)
ذمم مدينة تجارية وأخرى وقرض لشركة شقيقة		(٢٠,٩٠٠)	(٢٥,٤٨٣)
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٤,٧٣٢	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(٨,٦٦٤)	(٤,٩٥٧)
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٤,٢٠٣)	(٨٥,٥٤٣)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٠	(٤,٥٠٧)	(١,٦٦٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		(١٨,٧١٠)	(٨٧,٢٠٩)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	١٠	(٣,٣١٢)	(٤,٨٢٤)
استثمارات في موجودات مالية	١٢	(٣,٦٧١)	(١٨,٦٨٥)
مبالغ محصلة من استحقاق / استبعاد موجودات مالية	١٢	١١,١٥٨	٨٥,٨١٥
توزيعات أرباح مقبوضة		٨٦,٠٨٨	١٩,٢٨٢
فوائد مقبوضة		٣٢,٨٤٩	٨,٥٥٨
صافي الحركة في الودائع الثابتة لدى البنوك	١٧	٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		١٢٨,١١٢	١٣٥,١٤٦
الأنشطة التمويلية			
مبالغ محصلة من القروض البنكية		١٦٨,٦٠٥	٢٢٥,٠٠٠
سداد القروض البنكية		(٢٦٨,٦٠٥)	(٢٣٠,٠٠٠)
تكاليف التمويل المدفوعة	٩-٢	(٥,٤٨٤)	(٤,١٢٧)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٣٥,٨٨٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠٥,٤٨٤)	(٤٥,٠٠٧)
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية		٣,٩١٨	٢,٩٣٠
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		١٦,٩٧٦	١٤,٠٤٦
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	١٧	٢٠,٨٩٤	١٦,٩٧٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - الأنشطة

شركة الاسمنت الوطنية (شركة مساهمة عامة)، دبي ("الشركة")، هي شركة مسجلة بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي في ١٠ أبريل ١٩٦٨ لتأسيس شركة أسمنت في إمارة دبي ووفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. ان الشركة مدرجة في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي"). العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٤٠٤١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

صدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ الذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته) في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويسري مفعوله اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت.

تم اعتماد البيانات المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد هذه البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات المطبقة وفقاً لقوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف إلا إذا أشير لغير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ - ٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 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 للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تقدم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم حد الإفصاح في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

كان للتعديلات تأثير على إفصاحات السياسات المحاسبية للشركة، لكنها لم تؤثر على قياس أو تثبيت أو عرض أي بنود في البيانات المالية للشركة.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار
في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد الاشتراطات التي يستخدمها البائع-المستأجر عند قياس بند مطلوبات عقود الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة الإيجار، ولضمان ألّا يثبت البائع-المستأجر أي مبلغ ربح أو خسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

يسري مفعول التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وينبغي تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الإيجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل القسط.
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة المحاسبة.
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن توثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، طُرح اشتراط يلزم الإفصاح عند تصنيف بند المطلوبات الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للعهود المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

يسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تحتاج إلى إعادة التفاوض.

اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ – بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ – الأدوات المالية: الإفصاحات، لتوضيح خصائص اتفاقيات تمويل الموردين، ويشترط إفصاحاً إضافياً لهذه الاتفاقيات. وتهدف اشتراطات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات اتفاقيات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

سوف تسري التعديلات على فترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. ويسمح بالتطبيق المبكر لكن ينبغي الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركة الشقيقة
إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للشركة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار الشركة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج العمليات في الشركة الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير تم تثبيته مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

إن اجمالي حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة يظهر في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة.

تعد البيانات المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك السياسات الخاصة بالشركة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من أرباح الشركة الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عقب خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بقيمتها العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية

أو

- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة
تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ بيان المركز المالي.

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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات،

أو

- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)
إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استنادا إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية 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 والتي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

يشترك مثمنون خارجيون في عملية تقييم الموجودات الجوهرية، مثل الموجودات المالية غير المتداولة والعقار الاستثماري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة.

الإيرادات من عقود العملاء
يتم تثبيت الايرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

لا توجد أي أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة متعلقة بالإيرادات من عقود العملاء.

بيع البضاعة
يتم تثبيت الإيرادات من بيع الإسمنت والمنتجات المتعلقة بالإسمنت وألواح الجدار الجانبية والصلب الخام المستخدم في أعمال البناء والتشييد في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند استلام البضائع من قبل العملاء. وتكون فترة الائتمان العادية من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً عقب التسليم.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، التسليم). عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تضع الشركة في اعتبارها آثار المبلغ المتغير ووجود فائدة بمعدلات جوهرية والمقابل غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع إلى العميل (إن وُجد).

خدمات التوصيل
تقدم الشركة خدمات التوصيل التي تكون عادةً مرتبطة مع بيع البضاعة إلى العميل. ويمكن الحصول على خدمات التوصيل من الموردين الآخرين، ولا تقوم بإجراء تخصيص أو تعديل جوهري على البضاعة.

تتألف العقود، التي يرتبط بها بيع البضاعة مع خدمات التوصيل، من التزامي أداء نظراً لأن وعود نقل البضاعة وتقديم خدمات التوصيل يمكن أن تنفذ بشكل فردي وتكون منفصلة بشكلٍ قابل للتحديد. وبناءً عليه، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة استناداً إلى أسعار البيع الفردية النسبية للبضاعة وخدمات التوصيل.

وتقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من خدمات التوصيل وبيع البضاعة في الوقت، الذي يكون عموماً عند توصيل / نقل البضاعة إلى العميل.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يمثل بند الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

إن بند مطلوبات العقود هو التزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى عميل ما، والذي حصلت الشركة مقابله على المبلغ (أو الجزء المستحق من المبلغ) من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم تثبيت بند مطلوبات العقد عند الدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالتنفيذ بموجب العقد.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة المعنية بالتاريخ الذي تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة المستخدمة بتاريخ إعداد التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار الشركة في عملية بعملة أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. ويتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشتمل على تكلفة إحلال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الموجودات الثابتة ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم الشركة باستهلاك تلك الأجزاء بشكلٍ منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تلبية معيار التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها. يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٣ إلى ١٤ سنة
الآلات والمكائن	٣ إلى ٢٥ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	٤ إلى ٧ سنوات
سيارات	٣ سنوات

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات ثابتة أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)
يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر
تقوم الشركة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر
يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم الشركة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذمم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الايجار التشغيلي هو أي عقد ايجار عدا عقد الايجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

تكاليف الاقتراض
إن تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهز للاستخدام المقصود منه أو البيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم صرف جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تظهر فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العقارات الاستثمارية
يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملة. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية، في بيان المركز المالي، بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت، الذي يعكس النموذج الذي يُتوقع به استهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات بواسطة الشركة على مدى أعمار الاستخدام المقدرة لها البالغة ١٠ سنوات.

تتم مراجعة أعمار الاستخدام المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أي أثر للتغيرات في التقديرات في المستقبل.

يتم التوقف عن تثبيت العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيها المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب العقارات الاستثمارية من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع وجود مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم إثباته في الأرباح أو الخسائر في فترة التوقف عن التثبيت. ويتم تحديد المبلغ الذي يتم تضمينه في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن تثبيت العقار الاستثماري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

يتم عمل تحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لبند الموجودات المالي ونموذج أعمال الشركة الخاص بإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في فقرة الإيرادات من عقود العملاء.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عن التدفقات النقدية التي هي عبارة عن دفعات أصل الدين والفوائد على أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات أصل الدين والفوائد ويتم إجراؤه على مستوى الأدوات. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة الذمم المدينة التجارية والأخرى والقرض لشركة شقيقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)
بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر، وتُحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يُعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تتضمن أدوات الدين للشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أدوات الدين المتداولة.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل لإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يُعاد إدراجها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة أدوات الدين المتداولة التي لها بنود تعاقدية ينشأ عنها تدفقات نقدية والتي ليست فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين المستحق أو أن هذه التدفقات النقدية ليست مستحقة في تواريخ محددة أو كلاهما.

التوقف عن التثبيت
يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكلٍ فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحول وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إن الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه حسب القيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مبلغ يجب على الشركة سداده أيهما أقل.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان في حال عدم وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تطبق الشركة منهجية تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. وفي كل تاريخ تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أداة الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساعدة التي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. وعند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأداة الدين. وعلاوة على ذلك، ترى الشركة أنه كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية تواريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوماً.

تتألف أدوات الدين لدى الشركة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي تحتفظ بتصنيف ائتماني جيد، ومن ثم تعتبر استثمارات ذات تصنيف ائتماني منخفض. إن من سياسة الشركة قياس خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأدوات على ١٢ شهراً. ومع ذلك، في حالة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشوئها، سوف يستند المخصص على خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية المعلنة لتحديد ما إذا كانت أداة الدين لديها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ولتقييم خسائر الائتمان المتوقعة.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على ذمم دائنة تجارية وأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

لا تحتفظ الشركة بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير المالي.

القروض والسلفيات

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة ويتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة ضمن هذه الفئة.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند مطلوبات مالي كبند مطلوبات مالي عند الإعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عند القيام بإحلال بند مطلوبات مالي حالي بآخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة فعلياً أو أن الشروط المتعلقة ببند مطلوبات موجود قد تم تعديلها فعلياً، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات الأصلي كبند مطلوبات أصلي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المنفقة حتى وصول كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

- المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ - تكلفة المواد المباشرة ونسبة من مصاريف التصنيع استناداً إلى كفاءة التشغيل العادية

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المخزون (تتمة)
يستند صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. إن عكس خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيته مباشرة في بيان الدخل.

موجودات غير ملموسة
يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام لمدة ٥ سنوات وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم تثبيت مصاريف الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار محددة في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم التوقف عن تثبيت بند موجودات غير ملموسة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسائر ناتجة عن استبعاد بند الموجودات ضمن الأرباح أو الخسائر.

النقدية وشبه النقدية
لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على راتب الموظف وطول مدة خدمة الموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا حسب مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقدم الشركة مساهمات في برنامج معاشات التقاعد الحكومي وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

المطلوبات الطارئة
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد المتضمنة مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية لكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الداخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. وإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تستلزم إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لديها مخاطر جوهرية تؤدي لتعديل جوهري في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تم بيانها أدناه. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة الشركة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (أي، مضمونة وغير مضمونة).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاعي الإنشاءات والعقارات، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة مبينة في الإيضاح ٢٦.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة جماعية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي المخزون ٧٠,٨٦٤ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٨٤,٦٠٣ ألف درهم)، وبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة مبلغ ١,٤٤٥ درهم (٢٠٢٢ – ٧,١٢٢ درهم) (راجع الايضاح ١٥ للمعلومات حول تخفيض المخزون). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة
تقوم الإدارة بإجراء مراجعة دورية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من فترة وطريقة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تشغل الإدارة متخصصين من أطراف ثالثة لتحديد القيمة العادلة لموجوداتها الثابتة. كما يعتمد تقدير القيمة العادلة هذا على تكلفة الاستبدال لبند موجودات لمرافق واستهلاك مساوية، بما في ذلك تقادم المخزون.

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

٤ - ١ المعلومات المفصلة للإيرادات

فيما يلي المعلومات الخاصة بفصل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
فصل بيع البضاعة أو الخدمات		
بيع البضاعة (المثبت في وقتٍ معين)	**١٨٢,٤١١**	١٣٢,٧٧٦
خدمات التوصيل (المثبتة في وقتٍ معين)	**٥,٥١١**	٤,٢٢١
	١٨٧,٩٢٢	١٣٦,٩٩٧
نوع البضاعة/ الخدمة		
البضاعة الجاهزة (بما في ذلك التوصيل)	**١٨٧,٩٢٢**	١٢٨,٠٢٥
البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام (بما في ذلك التوصيل)	**-**	٨,٩٧٢
	١٨٧,٩٢٢	١٣٦,٩٩٧
الأسواق الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	**١٨٧,٨٥٤**	١٢٧,٩٩٧
الدول الأخرى	**٦٨**	٩,٠٠٠
	١٨٧,٩٢٢	١٣٦,٩٩٧

٤ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤ - ٢ أرصدة العقود

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الذمم المدينة التجارية (إجمالي) – أطراف خارجية (إيضاح ١٦)	**١٢٢,٩٧٢**	١٠٤,٧٦٦
الذمم المدينة التجارية (إجمالي) – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)	**٨,٣٣٠**	٥,٣٤٠
مطلوبات العقود – الدفعات المقدمة (إيضاح ٢١)	**٧١٧**	٩٠٠

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة اســـتحقاقها عادةً من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٨,٨٨٥ ألف درهم (٢٠٢٢- ٤٠,٢٩٠ ألف درهم) مضمونة مقابل الضمانات البنكية.

تتألف مطلوبات المقاولات من الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المقبوضة لقاء بيع البضاعة وتقديم الخدمات.

٤ - ٣ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء الشركة:

بيع البضاعة
يتم استيفاء التزام الأداء عند استلام البضاعة، ويكون الدفع عموماً نقداً أو يُستحق خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع.

العقود المجمعة لبيع البضاعة وخدمات التوصيل
يتم استيفاء التزام الأداء عقب تسليم البضاعة ويُستحق الدفع عموماً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ التسليم.

٥ - التكاليف المباشرة

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
تكلفة المواد	**١٢٠,٧٢٣**	٩٠,٨٢٩
الخدمات وتكاليف المصنع الأخرى	**٣٥,١٨٥**	٣٣,٢٤٤
تكلفة العمالة	**١٧,٥٠٢**	١٧,٠٠٤
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)	**١٦,٣٧٧**	١٦,٧٢٥
تخفيض المخزون	**-**	١,٣٣١
	١٨٩,٧٨٧	١٥٩,١٣٣

٦ - الدخل الآخر

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
بيع خردة ومواد أخرى غير متاجر بها	**٢,٩٨٠**	٤,٦٩٣
دخل إيجار من عقارات استثمارية (إيضاح ١١)	**٣,٤٣٨**	٣,٠٢٥
دخل إيجار آخر	**١,٩٥٣**	١,٨٨٤
عكس مخصص المخزون بطيء الحركة	**٥,٦٧٧**	-
أخرى	**٥٢٢**	٤٩٩
	١٤,٥٧٠	١٠,١٠١

٧ - مصاريف إدارية وعمومية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
رواتب ومزايا الموظفين	**١٥,٧٢٣**	١٧,٢٠٢
إصلاح وصيانة	**٣,٥٢١**	٢,٦١٢
الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ١٤-١)	**٢٧,٧٨٧**	-
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى (إيضاح ١٦)	**٣,١٣٥**	-
أتعاب مهنية وقانونية	**١,٧١٤**	١,٤٨٧
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)	**١,١٤٧**	٦٨٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	**٧٠٨**	٦٢٧
رسوم بنكية	**٣١٩**	٩٠٥
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	**-**	١,٧٥٠
مصاريف أخرى	**٣,٥٢٩**	٢,٩٥٩
	٥٧,٥٨٣	٢٨,٢٢٤

٨ - مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
مبيعات وتسويق	**٣,٤٧٠**	٤,١٤١
مواصلات	**٩٩٣**	٣,٦٥٨
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)	**٧٣**	٢٣٢
	٤,٥٣٦	٨,٠٣١

٩ - ١ دخل التمويل

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
فوائد معلقة تم الإفراج عنها (إيضاح ١٤)	**٢٩,٤٩٢**	٢,٠٠٠
دخل الفوائد على الاستثمارات في الموجودات المالية (أدوات دين)	**١,٣١١**	٦,٠٢٤
دخل الفوائد على الودائع لأجل	**٢,٠٤٦**	٥٣٤
	٣٢,٨٤٩	٨,٥٥٨

٩ - ٢ تكاليف التمويل

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قروض مرابحة وقروض قصيرة الأجل	**٥,٣٠٩**	٣,٦٢٩
السحوبات على المكشوف من البنوك	**١٧٥**	٤٩٨
	٥,٤٨٤	٤,١٢٧

١٠ - الموجودات الثابتة

	المباني *ألف درهم*	*آلات ومكائن* *ألف درهم*	*أثاث ومعدات مكتبية* *ألف درهم*	*سيارات* *ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٦,٢٠٨	٩٤٢,٤٨٦	١٨,١٣٤	٥٤,٧٩٣	٦١,٣٤٨	١,١١٢,٩٦٩
إضافات	٢٧٣	٢٨٥	٣٤٩	-	٣,٩١٧	٤,٨٢٤
تحويلات	-	٦١,١٧٩	٧٨	-	(٦١,٧٩٧)	(٥٤٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٦,٤٨١	١,٠٠٣,٩٥٠	١٨,٥٦١	٥٤,٧٩٣	٣,٤٦٨	١,١١٧,٢٥٣
إضافات	-	-	٨٦٩	-	٢,٤٤٣	٣,٣١٢
استبعادات	-	-	-	(٣٩)	-	(٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٦,٤٨١**	**١,٠٠٣,٩٥٠**	**١٩,٤٣٠**	**٥٤,٧٥٤**	**٥,٩١١**	**١,١٢٠,٥٢٦**
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٢,١٥٧	٨٣٨,١٠٢	١٧,٩١٢	٥٣,٤٨٤	-	٩٤١,٦٥٥
للسنة	٤٣٦	١٦,١٣١	٢١٩	٨٥٣	-	١٧,٦٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٥٩٣	٨٥٤,٢٣٣	١٨,١٣١	٥٤,٣٣٧	-	٩٥٩,٢٩٤
للسنة	٤٢٩	١٦,٥٥٦	٣٠٥	٣٠٧	-	١٧,٥٩٧
استبعادات	-	-	-	(٣٩)	-	(٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٣,٠٢٢**	**٨٧٠,٧٨٩**	**١٨,٤٣٦**	**٥٤,٦٠٥**	**-**	**٩٧٦,٨٥٢**
صافي القيمة المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣,٤٥٩**	**١٣٣,١٦١**	**٩٩٤**	**١٤٩**	**٥,٩١١**	**١٤٣,٦٧٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٨٨٨	١٤٩,٧١٧	٤٣٠	٤٥٦	٣,٤٦٨	١٥٧,٩٥٩

١٠ - الموجودات الثابتة (تتمة)

١٠-١ الاستهلاك

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر كما يلي:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
التكلفة المباشرة (إيضاح ٥)	**١٦,٣٧٧**	١٦,٧٢٥
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٧)	**١,١٤٧**	٦٨٢
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٨)	**٧٣**	٢٣٢
	١٧,٥٩٧	١٧,٦٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية للموجودات الثابتة بما في ذلك الموجودات المستهلكة بالكامل التي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٧٧٣,٠٢٨ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٧٦٥,٨٠٢ ألف درهم).

١٠-٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكلٍ رئيسي من مكائن المصنع. وإن تاريخ الاكتمال المتوقع لهذه المكائن هو الربع الأول من سنة ٢٠٢٤.

١٠-٣ الأرض الممنوحة

تقع المباني والآلات والمكائن على قطعة أرض ممنوحة من حكومة دبي.

١١ - العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من قطعة أرض بقيمة مدرجة قدرها ٢,٩٢٤ ألف درهم والفلل المستهلكة بالكامل والمقامة على قطعة الأرض بتكلفة مبدئية قدرها ١٦,٥٧٥ ألف درهم، والمحتفظ بها لأغراض الإيجار وزيادة رأس المال. لم تكن هناك أي حركات في العقارات الاستثمارية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

ليس لدى الشركة أية قيود على إمكانية تسييل عقاراتها الاستثمارية أو التزام تعاقدي لشراء أو بناء أو تطوير العقارات الاستثمارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات.

تم تثبيت المبالغ التالية في بيان الدخل فيما يخص العقارات الاستثمارية:

	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	٢٠٢٢ *ألف درهم*
دخل الإيجارات (إيضاح ٦)	**٣,٤٣٨**	٣,٠٢٥
المصاريف التشغيلية المباشرة	**(٣١٨)**	(٢٢٩)
	٣,١٢٠	٢,٧٩٦

قامت الإدارة بتنفيذ تقييم داخلي لتحديد القيمة العادلة للعقارات في تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، تم تقييم العقارات بمبلغ قدره ٤٣ مليون درهم في نهاية سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ – ٣٨ مليون درهم).

١١ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

أساليب التقييم

يتم قياس قيمة العقارات من قبل الإدارة باستخدام نهج "تقييم طريقة الاستثمار" (المستوى الثالث من التسلسل). وبموجب هذه الطريقة، يتم تقدير دخل الإيجار السنوي المقبوض أو المتوقع حالياً على مدى فترة زمنية من إيجار العقار ويتم خصم المصاريف أو المصاريف العرضية لملكية العقار للحصول على صافي الدخل السنوي. ثم يتم رسملة صافي الدخل السنوي هذا بمعدل رسملة مناسب.

يتم اختيار معدل الرسملة ذات الصلة على أساس معدل عائد الاستثمار المتوقع (المستمد من مقارنات العقارات الاستثمارية الأخرى المماثلة) لنوع العقار المعني مع الأخذ بالاعتبار عوامل مثل المخاطر وزيادة قيمة رأس المال وضمان الدخل وسهولة البيع.

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الموجودات المالية المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**٦,٤٤٣**	٩,٢٤٥
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٦,٧٩٢**	٢,٧٠٩
	١٣,٢٣٥	١١,٩٥٤
الموجودات المالية غير المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٤٠٣,٤٠٠**	١,١٠٢,٣٢٧
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٤,٥٦١**	١١,٢٠٨
	١,٤٠٧,٩٦١	١,١١٣,٥٣٥
	١,٤٢١,١٩٦	١,١٢٥,٤٨٩

وفيما يلي تصنيف الاستثمارات في الموجودات المالية:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
أدوات حقوق الملكية المتداولة – بالقيمة العادلة	**١,٣٩٦,٢٥٢**	١,٠٥٠,٦٠٩
أدوات الدين – بالقيمة العادلة	**٢٤,٩٤٤**	٣٣,٠١٢
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة – بالقيمة العادلة	-	٤١,٨٦٨
	١,٤٢١,١٩٦	١,١٢٥,٤٨٩

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 بشكلٍ غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها.

تتضمن أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في السندات الحكومية وسندات الشركات المتداولة. يتم تحديد القيم العادلة لاستثمارات الدين هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في أسهم أدوات الدين المدرجة. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الأدوات بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة.

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت هناك استثمارات في أوراق مالية قابلة للتسويق بمبلغ ٢١٢ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٣١٩ ألف درهم) محتفظ بها بالاسم الشخصي للمدير العام للشركة لصالح الشركة.

وتم رهن اســـتثمارات في الموجودات المالية بمبلغ ٨٦١,٠٧٣ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٦٧٢,٨٨٩ ألف درهم) لدى البنوك مقابل القروض والسلفيات (إيضاح ١٩). قامت الشركة خلال السنة ببيع بعض حصص أسهمها بما يتماشى مع مستوى استراتيجية الاستثمار الذي حددته الإدارة. تم تحويل المبالغ المحصلة التراكمية المثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٢,١٨ مليون درهم إلى الأرباح غير الموزعة.

لدى الشركة استثمار، من خلال أداة حقوق ملكية غير مدرجة، في مصنع أسمنت قيد الإنشاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم إدراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ويصنف كمستوى ٣ ضمن تسلسل القيمة العادلة. لم تتمكن الشركة من الحصول على تقييم عادل موثوق وفقاً لسياساتها المحاسبية لتحديد القيمة العادلة للاستثمار بشكل معقول بسبب الوضع غير الموات في بلد الاستثمار. وبناءً عليه، واستناداً إلى حكم الإدارة، تم تخفيض القيمة العادلة بالكامل كما في تاريخ إعداد التقرير (٢٠٢٢- ٤١,٨٦٨ ألف درهم).

إن الحركة في مختلف فئات الاستثمارات في الموجودات المالية خلال السنة كانت كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	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 السنة	**١٩,٠٩٥**	**١٣,٩١٨**	**١,٠٩٢,٤٧٦**	**١,١٢٥,٤٨٩**
الإضافات خلال السنة	-	-	**٣,٦٧١**	**٣,٦٧١**
المستحق / المسترد	-	**(٤,٥٠٩)**	**(٦,٦٤٩)**	**(١١,١٥٨)**
التغيرات في القيمة العادلة	**(٥,٥٠٤)**	**١,٩٤٤**	**٣٠٦,٧٥٤**	**٣٠٣,١٩٤**
في نهاية السنة	**١٣,٥٩١**	**١١,٣٥٣**	**١,٣٩٦,٢٥٢**	**١,٤٢١,١٩٦**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	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 السنة	٦١,٦٧٧	٣٨,٤١١	١,١٠٣,٤٦١	١,٢٠٣,٥٤٩
الإضافات خلال السنة	٤,٦٠٩	١٤,٠٧٦	-	١٨,٦٨٥
المستحق / المسترد	(٤٣,٢١٧)	(٤٢,٥٩٨)	-	(٨٥,٨١٥)
التغير في القيمة العادلة	(٣,٩٧٤)	٤,٠٢٩	(١٠,٩٨٥)	(١٠,٩٣٠)
في نهاية السنة	١٩,٠٩٥	١٣,٩١٨	١,٠٩٢,٤٧٦	١,١٢٥,٤٨٩

١٢ - الاستثمارات في الموجودات المالية (تتمة)

وفيما يلي الاستثمارات في الموجودات المالية جغرافياً:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الإمارات العربية المتحدة	١,٢٦٨,١١٠	٩١٩,٢٠١
السعودية	١٤٦,٠١١	١٥١,٨٨٠
الدول الأخرى	٧,٠٧٥	٥٤,٤٠٨
	١,٤٢١,١٩٦	١,١٢٥,٤٨٩

١٣ - الاستثمار في شركة شقيقة

يمثل استثمار الشركة في شركة شقيقة حصة بنسبة ٢٥,٤٣٪ (٢٠٢٢ - ٢٥,٤٣٪) في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية السودان. إن النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة هو تصنيع وبيع الإسمنت. وتتم معالجة حصة الشركة في شركة باربر سيمنت كومباني ليمتد محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية.

في ١٥ أبريل ٢٠٢٣، بدأ صراع مسلح بين الفصائل المتناحرة في الحكومة العسكرية في السودان. ولا يزال تأثير البيئة الاقتصادية غير مستقر وقد يشكل عواقب وخيمة، فضلاً عن احتمال حدوث انكماش اقتصادي طويل الأمد.

وخلال الفترات السابقة، قامت الشركة بالمعالجة المحاسبية على الاستثمار بعد مراعاة أثر الاقتصاد مفرط التضخم، وباستخدام سياسات محاسبية موحدة عند إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتكوين مخصص للاستثمار في الشركة الشقيقة بالكامل وليس عليها أي التزام إضافي تجاه الخسائر، بما يتجاوز القيمة الاسمية لأسهم حقوق الملكية.

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تبرم 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. ترى الإدارة أن شروط معاملات المتاجرة لا تختلف بشكلٍ جوهري عن شروط تلك المعاملات التي تم الحصول عليها من أطراف ليست ذات علاقة.

كما في تاريخ التقرير، تحتفظ الشركة بحصص أسهم في بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تم تصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. كما تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنك وتم منحها تسهيلات ائتمانية / قروض من البنك كما في تاريخ التقرير. ويتم إجراء المعاملات المالية مع البنك وفقاً للشروط التجارية.

وفيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

١٤-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
الشركة الشقيقة		
فوائد معلقة تم الإفراج عنها لدخل التمويل (إيضاح ٩-١)	**٢٩,٤٩٢**	٢,٠٠٠
الانخفاض في قيمة بند الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٧)	**٢٧,٧٨٧**	-
أطراف أخرى ذات علاقة		
الإيرادات	**١٢,١٨٢**	٦,٢٢٥
المشتريات	**(٤٢)**	(٤٦)

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤-٢ أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
القرض لشركة شقيقة		
الجزء غير المتداول من القرض المستحق من شركة شقيقة (إيضاح ١٤-٤)	**٣١٦,٠٠٠**	٣١٦,٠٠٠
الفائدة المستحقة على القرض للشركة الشقيقة	**٤٤,٣٢٥**	٤٤,٣٠٢
ناقصاً: الفائدة المعلقة والتخفيض في قيمة بند الموجودات المالية	**(٧٢,١١٢)**	(٤٤,٣٠٢)
	٢٨٨,٢١٣	٣١٦,٠٠٠
الذمم المدينة التجارية		
أطراف أخرى ذات علاقة	**٧,٣٩٦**	٤,٤٠٦
الحساب الجاري للشركة الشقيقة	**٩٣٤**	٩٣٤
	٨,٣٣٠	٥,٣٤٠

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
الشركة الشقيقة	**٩,٣٥٠**	-
أطراف أخرى ذات علاقة	**-**	٤

١٤-٣ مكافآت موظفي الإدارة العليا

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل الأخرى	**٣,٢٠٤**	٣,٣٤٠
مكافآت نهاية الخدمة	**١٧٧**	١٧٥
	٣,٣٨١	٣,٥١٥

١٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٤-٤ القرض المقدم إلى الشركة الشقيقة

يمثل القرض بمبلغ ٣١٦ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرضاً بالدرهم الاماراتي تم منحه إلى الشركة الشقيقة وهو قابل للاسترداد في أكتوبر ٢٠١٩، إلا أن الشركة الشقيقة تعثرت في سداد العديد من الدفعات. ويتم احتساب سعر الفائدة على هذا القرض بسعر إيبور لمدة ٣ أشهر + ٣٪ سنوياً.

في ١٥ أبريل ٢٠٢٣، بدأ صراع مسلح بين الفصائل المتناحرة في الحكومة العسكرية في السودان. ولا يزال تأثير البيئة الاقتصادية غير مستقر وقد يشكل عواقب وخيمة، فضلاً عن احتمال حدوث انكماش اقتصادي طويل الأمد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت الإدارة إعادة قياس للقرض وقامت بتقييم قدرة الشركة الشقيقة على سداد القرض بناءً على عوامل محددة تشمل نمط السداد خلال فترة المحاسبة وما بعدها، ووجود ضمانات كافية مقابل القرض والتعديل المقترح لاتفاقية القرض مع خطة السداد المُعدلة، والتي من المتوقع الانتهاء منها في المستقبل المنظور. وفقًا للسياسات المحاسبية للشركة، أخذت الإدارة في الاعتبار التأثير المحتمل للصراع الحالي على تأخير الدفعات المستقبلية، وبناءً على ذلك قامت بالإفصاح عن رصيد القرض كموجودات غير متداولة في ضوء هذا الاعتبار.

أخذت الإدارة في الاعتبار جميع المؤشرات والأحداث والتطورات المستقبلية وقامت بتقييم تأثيرها على عملياتها وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وتعتقد الإدارة أن هذه الأحداث لم تغير من وجود وتقييم الضمانات التي تغطي مبلغ القرض، حيث لا يزال المصنع يعمل ويقع بعيداً عن منطقة الصراع المسلح.

١٥ - المخزون

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
المواد الخام	**١٩,٢٤١**	١٣,٢٩٠
الأعمال قيد التنفيذ	**١٩,٧٣٩**	٣٥,١٧٣
البضائع الجاهزة	**٢,٣٧٧**	٣,٦٣٤
المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	**٢٩,٥٠٧**	٣٢,٥٠٦
مخصص المخزون بطيء الحركة*	**(١,٤٤٥)**	(٧,١٢٢)
	٦٩,٤١٩	٧٧,٤٨١

* فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
في ١ يناير	**٧,١٢٢**	٧,١٢٢
العكس خلال السنة	**(٥,٦٧٧)**	-
في ٣١ ديسمبر	**١,٤٤٥**	٧,١٢٢

خلال السنة، لم يتم تخفيض أي فرق بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق للسلع التامة الصنع ومخزون الأعمال قيد التنفيذ (٢٠٢٢- ١,٣٣١ ألف درهم).

١٦ - المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
مدينون تجاريون		
ذمم مدينة من عملاء خارجيين	**١٢٢,٩٧٢**	١٠٤,٧٦٦
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(١٢,٣٧٩)**	(٩,٢٤٤)
	١١٠,٥٩٣	٩٥,٥٢٢
أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ١٤-٢)	**٨,٣٣٠**	٥,٣٤٠
	١١٨,٩٢٣	١٠٠,٨٦٢
ذمم مدينة أخرى	**٢,٣٢٦**	٢,٦٢٢
	١٢١,٢٤٩	١٠٣,٤٨٤

يتم الافصاح عن مزيد من المعلومات حول شروط الائتمان والضمان مقابل أرصدة الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٤-٢، في حين تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٦.

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كان على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
في ١ يناير	**٩,٢٤٤**	٩,٢٤٤
المخصص خلال السنة	**٣,١٣٥**	-
في ٣١ ديسمبر	**١٢,٣٧٩**	٩,٢٤٤

١٧ - النقدية وشبه النقدية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
النقد في الصندوق	**١٥٦**	٢٣٢
الأرصدة لدى البنوك – الحسابات الجارية	**٢٠,٧٣٨**	١٦,٧٤٤
الأرصدة لدى البنوك – ودائع ثابتة*	**٢٠,٠٠٠**	٢٥,٠٠٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	**٤٠,٨٩٤**	٤١,٩٧٦
ناقصاً: ودائع ثابتة*	**(٢٠,٠٠٠)**	(٢٥,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	**٢٠,٨٩٤**	١٦,٩٧٦

* تترتب على الودائع الثابتة فائدة بالأسعار التجارية ولديها فترة استحقاق مبدئية مدتها سنة واحدة.

١٨ - رأس المال والاحتياطيات

١٨-١ رأس المال

٢٠٢٢ *ألف درهم*	٢٠٢٣ ***ألف درهم***	
		المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٣٥٨,٨٠٠	**٣٥٨,٨٠٠**	٣٥٨,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم
		المصدر مقابل النقد:
٩٢,٠٠٠	**٩٢,٠٠٠**	٩٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم
		أسهم منحة صادرة من خلال رسملة الأرباح غير الموزعة:
٢٦٦,٨٠٠	**٢٦٦,٨٠٠**	٢٦٦,٨٠٠,٠٠٠ سهماً بواقع ١ درهم للسهم

كما في تاريخ التقرير المالي، يتألف رأس المال من أسهم حقوق الملكية العادية. وإن جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. ويحق لحملة أسهم حقوق الملكية العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقتٍ لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. تحتل جميع الأسهم نفس المرتبة فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

١٨-٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٦٠-١ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة بحد أدنى إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني لأن الاحتياطي قد وصل بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون المذكور أعلاه.

١٨-٣ الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٦٠-٢ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي عام. وقد تم إيقاف هذا التحويل بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية بناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة.

ويجب استخدام هذا الاحتياطي فقط للأغراض المحددة من قبل الجمعية العمومية وبناءً على اقتراح مقدم من مجلس الإدارة

١٨-٤ احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

إن التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين وحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عقب التوقف عن تثبيت أدوات الدين وحقوق الملكية هذه، يتم تضمين أي خسائر أو أرباح معلنة سابقاً كاحتياطي قيمة عادلة ضمن حقوق الملكية في بيان الدخل للسنة لأدوات الدين، وتُحول إلى الأرباح غير الموزعة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية.

١٨-٥ توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢، تم الإعلان عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٥,٨٨٠ ألف درهم (بواقع ٠.١٠ درهم للسهم) وتمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة فيما يتعلق بسنة ٢٠٢١، والتي تم دفعها بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢. لم يتم الإعلان عن توزيع أي أرباح خلال السنة الحالية.

١٩ - القروض البنكية

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
قروض مرابحة (١)	-	١٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل (٢)	٢٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول	(٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول	-	-

(١) أبرمت الشركة اتفاقية مرابحة مع مصرف 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 بسداد المبلغ المتبقي البالغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 ٧٤٢,٣٥٦ 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 ١١٨,٧١٧ ألف درهم كما في تاريخ التقرير (٢٠٢٢ - ٢٠٥,٧٠٩ ألف درهم).

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي هي كما يلي:

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
المخصص في ١ يناير	٢٠,٥٤٠	٢٠,٨٧٠
المخصص خلال السنة	٢,٧٥٥	١,٣٣٦
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٤,٥٠٧)	(١,٦٦٦)
المخصص في ٣١ ديسمبر	١٨,٧٨٨	٢٠,٥٤٠

٢١ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠٢٣ *ألف درهم*	٢٠٢٢ *ألف درهم*
دائنون تجاريون	**١٥,٩٦٥**	١٦,٧٦٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	١٦,٧٨٠
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**٥,٩٩١**	٥,٧٤٠
مستحقات لمكافآت الموظفين	**٥,١٣١**	٥,٠٦٩
دفعات مقدمة مستلمة من العملاء	**٧١٧**	٩٠٠
فائدة مستحقة الدفع على القروض البنكية	**٢٥**	٥٨٣
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤-٢)	**٩,٣٥٠**	٤
	٣٧,١٧٩	٤٥,٨٤٣

٢٢ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٦٢,٢٣٤ ألف درهم (٢٠٢٢ – خسائر بمبلغ ٢٨,٧٢٠ ألف درهم)، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة 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. لم تكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقرير المالي وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية.

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

الالتزامات الرأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية جوهرية (٢٠٢٢ - لا شيء).

الالتزامات التجارية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي التزامات جوهرية تتعلق بشراء موجودات (٢٠٢٢ – ١,٩٧٩ ألف درهم).

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الضمانات البنكية للشركة مبلغ ١,٥٨٧ ألف درهم (٢٠٢٢- ١,٥٨٧ ألف درهم).

٢٤ - القيم العادلة

حددت الإدارة بأن القيم العادلة للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين سلفيات قصيرة الأجل والموجودات والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب مبالغها المدرجة إلى حدٍ كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٤ - القيم العادلة (تتمة)

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

- تم تقييم القرض طويل الأجل بمعدل ثابت زائد سعر إيبور المقدم للشركة الشقيقة من قبل الشركة بناءً على معايير مثل سعر الفائدة وعوامل المخاطر الخاصة بالدولة والملاءة الائتمانية للطرف المقابل وخصائص مخاطر بند الموجودات الممول. واستناداً إلى هذا التقييم، فإنه تؤخذ مخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة للذمم المدينة.
- إن القيم العادلة للسندات المتداولة تستند إلى عروض الأسعار بتاريخ تقديم التقرير.
- حددت الإدارة بأن تكلفة الاستثمار في حقوق الملكية غير المدرجة هي التقدير الأنسب للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، نظراً لعدم وجود معلومات مالية حديثة كافية عن الشركة المستثمر فيها
- توجد سوق نشطة للاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة للشركة وأدوات الدين المتداولة.

يوضح الجدول التالي تسلسل قياس القيمة العادلة لموجودات الشركة المدرجة بالقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	***المستوى الأول ألف درهم***	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***	***الإجمالي ألف درهم***
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	**١,٣٩٦,٢٥٢**	-	-	**١,٣٩٦,٢٥٢**
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	-	-	-
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	**١٣,٥٩١**	-	**١٣,٥٩١**
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	**١١,٣٥٣**	-	**١١,٣٥٣**
الإجمالي	**١,٣٩٦,٢٥٢**	**٢٤,٩٤٤**	-	**١,٤٢١,١٩٦**

٣١ ديسمبر٢٠٢٢	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*	*الإجمالي ألف درهم*
أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	١,٠٥٠,٦٠٩	-	-	١,٠٥٠,٦٠٩
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	-	-	٤١,٨٦٨	٤١,٨٦٨
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	١٩,٠٩٥	-	١٩,٠٩٥
أدوات الدين المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١٣,٩١٧	-	١٣,٩١٧
الإجمالي	١,٠٥٠,٦٠٩	٣٣,٠١٢	٤١,٨٦٨	١,١٢٥,٤٨٩

٢٥ - المعلومات القطاعية

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

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع	الإسمنت	الاستثمارات	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات من عقود العملاء	١٨٧,٩٢٢	-	١٨٧,٩٢٢	١٣٦,٩٩٧	-	١٣٦,٩٩٧
التكاليف المباشرة (باستثناء الاستهلاك)	(١٧٣,٤١٠)	-	(١٧٣,٤١٠)	(١٤٢,٤٠٨)	-	(١٤٢,٤٠٨)
مصاريف إدارية وعمومية* (باستثناء الاستهلاك)	(٥٥,٧٢٨)	-	(٥٥,٧٢٨)	(٢٦,٩١٥)	-	(٢٦,٩١٥)
مصاريف بيع وتوزيع (باستثناء الاستهلاك)	(٤,٤٦٣)	-	(٤,٤٦٣)	(٧,٧٩٩)	-	(٧,٧٩٩)
الاستهلاك والإطفاء	(١٨,٣٠٥)	-	(١٨,٣٠٥)	(١٨,٢٦٦)	-	(١٨,٢٦٦)
دخل آخر	١٤,٥٧٠	-	١٤,٥٧٠	٧,٠٧٦	٣,٠٢٥	١٠,١٠١
دخل تمويل	-	٣٢,٨٤٩	٣٢,٨٤٩	-	٨,٥٥٨	٨,٥٥٨
تكاليف تمويل	(٥,٤٨٤)	-	(٥,٤٨٤)	(٣,٨٧٤)	(٢٥٣)	(٤,١٢٧)
دخل توزيع الأرباح من استثمارات حقوق الملكية	-	٨٦,٠٨٨	٨٦,٠٨٨	-	١٩,٢٨٢	١٩,٢٨٢
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	١,٩٤٤	١,٩٤٤	-	٤,٠٢٩	٤,٠٢٩
القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى المعاد تصنيفها إلى الأرباح والخسائر عند الاستبعاد	-	(٣,٧٤٩)	(٣,٧٤٩)	-	(٨,١٧٢)	(٨,١٧٢)
(خسائر)/ أرباح القطاع	(٥٤,٨٩٨)	١١٧,١٣٢	٦٢,٢٣٤	(٥٥,١٨٩)	٢٦,٤٦٩	(٢٨,٧٢٠)
موجودات القطاع**	٣٣٧,٤٥٣	١,٧١٢,٣٣٣	٢,٠٤٩,٧٨٦	٣٤٧,٤٧٣	١,٤٤٤,٤١٣	١,٧٩١,٨٨٦
مطلوبات القطاع	٧٥,٩٦٧	-	٧٥,٩٦٧	١٧٦,٣٨٣	١٠,٠٠٠	١٨٦,٣٨٣
المصاريف الرأسمالية	٣,٣١٢	-	٣,٣١٢	٤,٨٢٤	-	٤,٨٢٤

*تصنف رواتب ومكافآت الموظفين ضمن قطاع الأسمنت حيث إن غالبية الموظفين يتعلقون بالقطاع المذكور

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

٢٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ١٨٧,٨٥٤ ألف درهم (٢٠٢٢ – ١٢٧,٩٩٦ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٦٨ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٩,٠٠٠ ألف درهم).

تقع جميع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات الشركة غير الملموسة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة عميل واحد (٢٠٢٢ – عميل واحد) بلغت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٦ - إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتألف الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك التي تنتج مباشرةً عن عملياتها. كما تحتفظ الشركة باستثمارات في أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية والقرض المقدم لشركة شقيقة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا للشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي تتلخص أدناه.

مخاطر السوق
إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض لأجل والودائع لدى البنوك والاستثمارات في الديون والاستثمارات في حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

مخاطر أسعار الفائدة
إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة أساسية بالتزامات الديون طويل الأجل ذات معدلات الفائدة المتغيرة الخاصة بالشركة. إن معظم الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى تترتب عليها فائدة بأسعار ثابتة.

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

حساسية سعر الفائدة المتغير
يوضح الجدول التالي حساسية التعرض للتغيرات الممكنة بصورة معقولة في أسعار الفائدة على هذا الجزء المتأثر من القروض والودائع الثابتة. مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، تتأثر أرباح الشركة من خلال التأثير على القروض والودائع الثابتة بأسعار فائدة متغيرة، كما يلي:

	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	*التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم*
٢٠٢٣		
القروض والودائع الثابتة	**+٥٠**	**-**
القروض والودائع الثابتة	**-٥٠**	**-**
٢٠٢٢		
القروض والودائع الثابتة	+٥٠	(٤٧٥)
القروض والودائع الثابتة	-٥٠	٤٧٥

تم تحديد تحليل الحساسية المبين أعلاه على أساس التعرض لأسعار الفائدة للقروض والودائع الثابتة بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد تم إعداد التحليل على افتراض أن هذه المبالغ القائمة بتاريخ إعداد التقرير المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام مقياس زيادة أو انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية
إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجةً للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وإن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عند تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وكذلك الأنشطة الاستثمارية (الاستثمار في الموجودات المالية والشركة الشقيقة).

لا تتعرض الشركة لأي مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية نظراً لأن معظم معاملاتها مصنفة بالدرهم الإماراتي والريال السعودي والدولار الأمريكي، حيث يرتبط كلاً من الدرهم الإماراتي والريال السعودي بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم
إن مخاطر أسعار الأسهم تمثل مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المدرجة في مختلف أسواق البورصة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

	٢٠٢٣		٢٠٢٢	
	النقص في أسعار السوق %	***التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم***	*الزيادة/النقص في أسعار السوق %*	*التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم*
مؤشر السوق				
سوق دبي المالي	٥٪	(٥٣,٤٦٦)	٥٪	(٣٤,٢٩٦)
سوق أبوظبي للأوراق المالية	٥٪	(٨,٧٦٦)	٥٪	(١٠,٢٨٦)
السوق المالية السعودية (تداول)	٥٪	(٧,٣٠١)	٥٪	(٧,٥٩٤)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية (بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والقرض المقدم لشركة شقيقة).

الذمم المدينة التجارية

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على الضمانات البنكية والضمانات الأخرى. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حدٍ كبير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ١٣ عميل (٢٠٢٢ - ٨ عملاء) يدين كل منهم بأكثر من ٢ مليون درهم للشركة، ويمثلون حوالي ٩١٪ (٢٠٢٢ - ٨٣٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، مضمونة ومضمونة جزئياً وغير مضمونة). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

تحتفظ الشركة بضمانات بنكية وشيكات بتواريخ آجلة كضمان. وتعتبر هذه الضمانات جزاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية للشركة، وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت نسبة ٣٠٪ (٢٠٢٢ – ٣٧٪) من الذمم المدينة التجارية للشركة مغطاة بضمانات بنكية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		***عدد الأيام المتأخرة***				
	متداولة ألف درهم	***أقل من ٣٠ يوماً ألف درهم***	***٣١ - ٩٠ يوماً ألف درهم***	***٩١ - ١٢٠ يوماً ألف درهم***	***أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم***	***الإجمالي ألف درهم***
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٨٪	١,١٪	٢,٠٪	٣,٣٪	٣١٪	
إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر*	٤١,١٢٩	١١,٣٩٧	٢٥,٥٦٥	٩,٢٥٨	٣٥,٦٢٣	١٢٢,٩٧٢
خسائر الائتمان المتوقعة*	٣٢١	١٢١	٦١٣	٣٠٢	١١,٠٢٢	١٢,٣٧٩

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		عدد الأيام المتأخرة				
	متداولة	*أقل من ٣٠ يوماً*	*٣١ - ٩٠ يوماً*	*٩١ - ١٢٠ يوماً*	*أكثر من ١٢٠ يوماً*	*الإجمالي*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٥٪	٠,٧٪	١,٣٪	٥٪	١٩٪	
إجمالي المبلغ المدرج المقدر عند التعثر*	٢٨,٦٣٧	١٠,١٧١	١٤,٧٠٨	٦,٥٢١	٤٤,٧٢٩	١٠٤,٧٦٦
خسائر الائتمان المتوقعة*	١٦٥	٧١	١٥١	٣٢٥	٨,٥٣٢	٩,٢٤٤

*باستثناء القيمة الدفترية وخسائر الائتمان المتوقعة على أرصدة الذمم المدينة غير التجارية.

الأدوات المالية والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها بخصوص الودائع لدى البنوك عن طريق التعامل فقط مع البنوك جيدة السمعة.

قامت الشركة بالاستثمار في سندات الدين المتداولة التي لديها مخاطر ائتمان منخفضة نسبياً. تتألف أدوات الدين الخاصة بالشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى فقط من السندات المتداولة التي لها تصنيفات جيدة، وبالتالي تعتبر استثمارات منخفضة المخاطر الائتمانية. لم تقم الشركة بتثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين الخاصة بها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أنها غير جوهرية. تم الإفصاح عن الإشعار الدائن بخصوص القرض المستحق من الشركة الشقيقة في الإيضاح ١٤-٤.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توافر الأموال الكافية المحققة داخلياً والتسهيلات البنكية. تتطلب شروط البيع لدى الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية عادةً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	***أقل من ٦ أشهر***	***٦ إلى ١٢ شهرا***	***١ إلى ٥ سنوات***	***أكثر من ٥ سنوات***	***المجموع***
	ألف درهم	***ألف درهم***	***ألف درهم***	***ألف درهم***	***ألف درهم***
دائنون تجاريون وآخرون	**٣٦,٤٧٢**	-	-	-	**٣٦,٤٧٢**
سلفيات تترتب عليها فوائد	**٢٠,١٠٥**	-	-	-	**٢٠,١٠٥**
الاجمالي	**٥٦,٥٧٧**	-	-	-	**٥٦,٥٧٧**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	*أقل من ٦ أشهر*	*٦ إلى ١٢ شهرا*	*١ إلى ٥ سنوات*	*أكثر من ٥ سنوات*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
دائنون تجاريون وآخرون	٤٤,٩٤٢	-	-	-	٤٤,٩٤٢
سلفيات تترتب عليها فوائد	-	١٢١,٧٣٢	-	-	١٢١,٧٣٢
الاجمالي	٤٤,٩٤٢	١٢١,٧٣٢	-	-	١٦٦,٦٧٤

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال
إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين لأقصى حد ممكن.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتألف رأس المال من رأس المال المساهم والاحتياطيات والخسائر المتراكمة / الأرباح غير الموزعة، ويقاس بمبلغ ٢,٠١٤,٧١٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ – ١,٦٤٧,٤٨٠ ألف درهم).

٢٧ - ضريبة 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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وله تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

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

يسري مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لزيادة توضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

وحيث إن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ستنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، يجب احتساب الضرائب الحالية ذات العلاقة في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، فقد تمت مراعاة الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الميزانية العمومية، لا ترى الشركة أن هناك أي فروق جوهرية مؤقتة ينبغي على أساسها احتساب الضرائب المؤجلة.

ستواصل الشركة متابعة صدور القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات العلاقة، وكذلك مواصلة مراجعتها الأكثر تفصيلاً لأمورها المالية، لمراعاة أي تغيرات في المركز المالي في تواريخ التقارير اللاحقة.