

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض
والمواد الإنشائية ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٥ مارس ٣١

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يقدم أعضاء مجلس الإدارة التقرير إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والسودان الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

التأسیس والمكتب المسجل

تأسست الشركة كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميركي رقم ٨١/١٣ الصادر في ٣ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، وتحمل رخصة رقم ٨. ويقع عنوان المكتب المسجل للشركة في ص. ب ١٤٩٢، رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. وتندرج أسهم الشركة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع الأسمنت والأسمنت الهيدروليكي ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت والاستثمار وتأسيس وإدارة أنشطة معاونة.

المركز المالي والنتائج المالية

توضح النتائج التشغيلية والمركز المالي الموحد بالكامل في البيانات المالية الموحدة المرقمة. وتعلن المجموعة عن ربح بمبلغ ٤٥,٥١١,١٤٨ درهم لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢). (٢٠,٥٤٣,٥٢٠ مليون درهم).

مدقق الحسابات

عينت السادة/ إبراهيم وبرونغ الشرق الأوسط (فرع الشارقة) مدققين خارجيين للحسابات لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وقد أبدوا رغبتهما في الاستمرار في عملهم بمجرد اختيارهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي التالي.

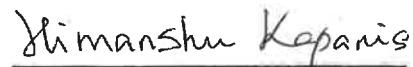
إقرار

يود مجلس الإدارة أن يعرب عن امتنانه وتقديره لجميع المساهمين والعملاء والشركاء التجاريين والوكالات الحكومية والبنوك والمؤسسات المالية وموظفيها، الذين كان التزامهم ودعمهم وتعاونهم المستمر مصدر فخر وتشجيع كبير لنا.

نيابة عن مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

Klimanshu Kapani

رئيس مجلس الإدارة

١٤ مايو ٢٠٢٥
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي
لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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 لتتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة
إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة لفترة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيق البيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقاريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تدقيق المجموعة للإجراطات الأخطر للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الإجراءات الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتتوفر إلينا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة
 الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع
 تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)
 أمور التدقيق الهامة (تمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام بتثبيت الإيرادات
<p>إن العمل الذي قمنا به لمعالجة هذا الأمر يتضمن الإجراءات التالية.</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات من المبيعات وكذلك تقييم الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء. قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية تضمنت إجراءات تحليلية شاملة من خلال مقارنة مبالغ الإيرادات والأسعار والكميات المباعة خلال السنة الحالية مع السنة السابقة لتحديد إذا ما كانت هناك أي اتجاهات أو تقلبات كبيرة. بالإضافة إلى ذلك، أجرينا أيضاً اختباراً لمعاملات الإيرادات على أساس العينة من خلال تتبع المعاملات بالمستندات الداعمة. قمنا بتنفيذ إجراءات على معاملات المبيعات الأقرب لنهاية الفترة بتتبع عينة من معاملات المبيعات مقابل المستندات الداعمة. قمنا بتقييم دقة إفصاح المجموعة في الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، ثبتت المجموعة إيرادات ببالغ ٣٤١,١٦٥,٢٤٣ درهم.</p> <p>تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على البضاعة.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر أساسي لقياس الأداء، وبالتالي يمكن أن يخلق ذلك حافزاً لتثبيت الإيرادات قبل تحويل السيطرة.</p>

المعلومات الأخرى
 تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسئولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٤، قبل تأثيرات إعادة الإدراج حسب المفصح عنه في الإيضاح ٢٧ حول البيانات المالية الموحدة.

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

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

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

في إطار عملية التدقيق التي تم وفقاً للمعايير 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 الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياط أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرى الناتج عن الاحتياط أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياط قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة) مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقيم، 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 المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتبعنا علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة 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 تسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظ البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - التخطيط وإجراء عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه عملية التدقيق والإشراف عليها ومراجعتها لأغراض تدقيق المجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية تحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتننا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعدّ 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 أنه 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 رأس الخيمة لصناعة الأسمدة الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (نتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى ما يلي:

- (١) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، إن وجدت، ضمن الإيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢١ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترتع انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛ و
- (٨) يبين إيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال فترة الخمسة عشر شهراً.

عن إرنست و يونغ




سانجاي كهيايara
رقم التسجيل: ٥٥١٣

١٥ مايو ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنسانية ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ درهم	٢٠٢٥ مارس ٣١ درهم	إيضاحات	الموجودات
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٤	الموجودات غير المتداولة
-	١,٧٧٣,١٢٩	٥	ممتلكات ومكان ومعدات
٥٩,٦٨٧,٩٩٩	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٦	بند موجودات حق الاستخدام
<u>٤٩٩,٩١٣,٩٩٦</u>	<u>٤٧٧,٣١٨,١٥٤</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٩,٨٦٤,٠٠٦	٧١,٤٨١,٠٥٥	٧	الموجودات المتداولة
٥١,٧٦٢,٥٩٩	٦٠,٨١٧,٨٠٥	٨	المخزون
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٩	نف مدينة تجارية وأخرى
٣٨٢,٩٣٥,٥٨٦	٤٧٢,١٣٧,٦٨٢		الأرصدة لدى البنك والنقد في الصندوق
<u>٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢</u>	<u>٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية والمطلوبات
١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	١١	حقوق الملكية
(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	٦	رأس المال
٢١٦,٢٤٢,٦٧٢	٢٥٧,١٥٤,٦٢١		احتياطي نظامي
<u>٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣</u>	<u>٨٤٦,٧٧٢,٠١٤</u>		التغيرات التراكية في القيمة العادلة
			(بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الأخرى)
			أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية
١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,١٩٠,٠٧٧	١٢	المطلوبات
-	١,٤٢٠,٣٩٤	٥	المطلوبات غير المتداولة
-	١٥٣,٨٠٨	٢٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٠,١٧١,٨٣٧</u>	<u>١١,٧٦٤,٢٧٩</u>		بند مطلوبات عقود الإيجار
			بند مطلوبات ضريبة الشركات
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٨٦,٠٥١,٠٦٧	١٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	٤١١,٦٦٦	٥	نف. دائنة تجارية وأخرى
-	٤,٣٨٦,٨٥٨	٢٦	بند مطلوبات عقود الإيجار
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٩٠,٨٤٩,٥٤١		بند مطلوبات ضريبة الشركات
٨٦,٦١٣,٩٩	١٠٢,٦١٣,٨٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢</u>	<u>٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد المعلومات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥، ووُقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

الرئيس التنفيذي

Hamanshu Kapasi
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الأرباح أو الخسائر المودع

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	إيضاح	
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	١٤	الإيرادات من عقود العملاء
(٢٣٥,٢٣٩,٠٣٢)	(٢٧٦,٨٣٦,٧٠٩)	١٥	تكليف الإيرادات
<u>٣٠,٣١٦,٣٣٨</u>	<u>٦٤,٣٢٨,٥٣٤</u>		إجمالي الأرباح
(٢٠,٣٧٤,٥٩٢)	(٣٣,٧٦٢,٤٨٧)	١٦	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
٩,١٧١,٢٦٦	١٨,٩٤٩,٦٨٨	١٧	دخل التمويل
(٣٣٧,٠٠٨٧)	(٧٢,٨٢٥)		خسائر تحويل العملات الأجنبية
-	(١٤٦,٣٠٢)	٥	تكلفة التمويل
<u>١,٧٦٧,٥٩٥</u>	<u>٦٠٦,١٤٧</u>	١٨	دخل آخر
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٤٩,٩٠٢,٧٥٥		الأرباح قبل الضريبة للفترة/لسنة
-	(٤,٣٩١,٦٠٧)	٢٦	مصروف ضريبة الشركات
<u>٢٠,٥٤٣,٥٢٠</u>	<u>٤٥,٥١١,١٤٨</u>		الأرباح للفترة/لسنة
<u>٠,٠٤</u>	<u>٠,٠٩</u>	١٩	ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان بنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فترة الاثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	فترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	إيضاح	الأرباح للفترة/لسنة
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٤٥,٥١١,١٤٨		بنود الدخل الشامل الأخرى:
			بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة)
			الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
			صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة
(١,٤٠٤,٥٣٠)	٥,٢٢٧,٠٢٠	٦	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(٥,٠٥٨,٦٤١)	(٤٨,٠١٩)		الدخل الشامل الأخرى، بعد تنزيل الضريبة
			رسوم الضريبة المؤجلة على تغيرات القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>(١٥٣,٨٠٨)</u>	٢٦	
<u>(٦,٤٦٣,١٧١)</u>	<u>٥,٠٢٥,١٩٣</u>		إجمالي بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة/لسنة
<u>١٤,٠٨٠,٣٤٩</u>	<u>٥٠,٥٣٦,٣٤١</u>		إجمالي الدخل الشامل للفترة/لسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من أرباح خالل بنود الدخل الشامل الأخرى						أسهم عادي
الإجمالي	أرباح غير موزعة	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	الاحتياطي النظامي	درهم	درهم	درهم
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠		٢٠٢٤ الرصيد في ١ يناير
٤٥,٥١١,١٤٨	٤٥,٥١١,١٤٨					الأرباح للفترة
<u>٥٠,٢٥,١٩٣</u>	<u>—</u>	<u>٥٠,٢٥,١٩٣</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
<u>٥٠,٥٣٦,٣٤١</u>	<u>٤٥,٥١١,١٤٨</u>	<u>٥٠,٢٥,١٩٣</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى أرباح غير موزعة عند استبعاد الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى						
<u>—</u>	<u>(٤٨,٠١٩)</u>	<u>٤٨,٠١٩</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	
<u>—</u>	<u>(٤,٥٥١,١١٥)</u>	<u>—</u>	<u>٤,٥٥١,١١٥</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<u>٨٤٦,٧٧٢,٠١٤</u>	<u>٢٥٧,١٥٤,٦٢١</u>	<u>(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)</u>	<u>١٢٤,٧٠٧,٩٨٢</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ مارس</u>	
<u>٧٨٢,١٥٥,٣٢٤</u>	<u>٢٠٢,٨١٢,٠٨٠</u>	<u>(٣٨,٩١٦,٢٧١)</u>	<u>١١٨,١٠٢,٥١٥</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير</u>	
<u>٢٠,٥٤٣,٥٢٠</u>	<u>٢٠,٥٤٣,٥٢٠</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	الأرباح للسنة
<u>(٦,٤٦٣,١٧١)</u>	<u>—</u>	<u>(٦,٤٦٣,١٧١)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
<u>١٤,٠٨٠,٣٤٩</u>	<u>٢٠,٥٤٣,٥٢٠</u>	<u>(٦,٤٦٣,١٧١)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
المحول إلى أرباح غير موزعة عند استبعاد الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى						
<u>—</u>	<u>(٥,٠٥٨,٦٤١)</u>	<u>٥,٠٥٨,٦٤١</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	
<u>—</u>	<u>(٢,٠٥٤,٣٥٢)</u>	<u>—</u>	<u>٢,٠٥٤,٣٥٢</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<u>٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣</u>	<u>٢١٦,٢٤٢,٦٠٧</u>	<u>(٤٠,٣٢٠,٨٠١)</u>	<u>١٢٠,١٥٦,٨٦٧</u>	<u>٥٠٠,١٥٧,٠٠٠</u>	<u>٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٢٠٢٥ مارس ٣١	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		الأرباح قبل الضريبة
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٤٩,٩٠٢,٧٥٥		تعديلات لتسوية الربح مقابل التدفقات النقدية:
٣٣,١٥٥,١٩٦	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	٤	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات
-	٤٤٢,٩٧٩	٥	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام
٦٥٨,٠٧٩	١,٢٣٠,٣٩٧	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,١٧٥,٩٨٣)	(٥٥,٧٢٩)	١٨	دخل توزيعات الأرباح
(٩,١٧١,٢٦٦)	(١٨,٩٤٩,٦٨٧)	١٧	دخل فوائد
-	١٤٦,٣٠٢	٥	مصاريف الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار
(١٣,١٣٣,٧٥١)	(٤,٨٧٧,٤٦٢)	٧	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
-	١,٣٢٥,٠٠٠	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١٣٢,٤١١	١٦	ذمم مدينة أخرى مشطوبة
(٦,٧٦٢)	(١٢٨,٩٢٨)		أرباح من بيع ممتلكات ومكائن ومعدات
٥٢٥	-		أتعاب إدارة الاستثمار
٦,٥٨٥,٢٢٨	-	١٨	الخسائر من بيع الاستثمارات
(٤,٩١٣,٢٣٩)	-	١٨	باليقمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠,٥٤١,٥٤٧	٧١,٩٢١,٨٨٢		أرباح غير محققة على الاستثمارات
			باليقمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٧٣٦,٢١٩	١٤,٢٦٠,٤١٣		التعديلات في رأس المال العامل
٢,١١٥,١٥٢	(٧,١٢٠,٩٨٤)		المخزون
(٥,٧٤٨,٠١٨)	١٠,٧٠٠,٦٢٥		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٨,٦٤٤,٩٠٠	٨٩,٧٦١,٩٣٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٩٧١,٧٦٦)	(١,٢١٢,١٥٧)	١٢	النقد من العمليات
٣٧,٦٧٣,١٣٤	٨٨,٥٤٩,٧٧٩		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧,٢٨٤,٣٣٧)	(١٣,٤٦٨,٢٥٤)	٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٧٦٣	١٢٨,٩٢٨		الأنشطة الاستثمارية
٣,١٧٥,٩٨٣	٥٥,٧٢٩		شراء ممتلكات ومكائن ومعدات
٦,٩٧٥,٠٠٦	١٥,٥٥٨,٠٥٤		مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات
(١١٣,٣٧٦,٨٨٤)	(٨٨,٢٩٣,٩٦٧)		توزيعات أرباح مقبوسة
٤١,١٦١,١٩٣	٣٥٧,٦٣٥		دخل فوائد مقبوسة على الودائع
٢٩,٨٣٢,٥٩٩	-		الحركة في ودائع لأجل تستحق لأكثر من ٣ أشهر
(٥٢٥)	-		تحصيلات من استبعاد استثمارات محملة
(٣٩,٥١٠,٢٠٢)	(٨٥,٦٦١,٨٧٥)		باليقمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧,٣٥٠,٢٧٥)	(١,٠٩١,٦٣٠)	٢٥	استبعاد استثمارات باليقمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٥٣٠,٤٠٠)		أتعاب إدارة الاستثمار المدفوعة
(٧,٣٥٠,٢٧٥)	(١,٦٢٢,٠٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩,١٨٧,٣٤٣)	١,٢٦٥,٨٧٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبيه النقدية
٢٢,٢٥٤,٤٤٠	١٣,٠٦٧,٠٩٧		النقدية وشبيه النقدية في بداية الفترة / السنة
١٣,٠٦٧,٠٩٧	١٤,٣٣٢,٩٧١	٩	النقدية وشبيه النقدية في نهاية الفترة / السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (شركة مساهمة عامة)، رأس الخيمة ("الشركة") تحت ترخيص رقم ٨ كشركة مساهمة عامة بموجب مرسوم أميري رقم ٨١/١٣ الصادر في ٣ أكتوبر ١٩٨١ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب ١٤٩٢، رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٧ مايو ٢٠٢٤، اقترنت شركة ألتراتك سيمنت ميدل إيست انفستمنتس ليمند (أحد المساهمين الحاليين أو الشركة المستحوذة أو الشركة الأم المباشرة) الاستحواذ على ٣١,٦٪ إضافية من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. وبتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤، حصلت شركة ألتراتك سيمنت ميدل إيست انفستمنتس ليمند على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل العرض بخض نسب الاستحواذ إلى ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. وكما في ذلك التاريخ، بلغت نسبة المساهمة الحالية للشركة المستحوذة في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٢٩,٣٩٪. وفي اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٤، وافق المساهمون على اقتراح المساهمين الحاليين بزيادة نسبة مساهمتهم إلى ٥٤,٣٩٪. في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، اشترت الشركة المستحوذة أسمهم إضافية تمثل ١١,٥٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. واعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥، تبلغ أسمهم الشركة المستحوذة في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٥,٩٤٪.

إن الشركة الأم الوسيطة هي ألتراتك سيمنت ليمند.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع الأسمنت والأسممنت الهيدروليكي ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت والاستثمار وتأسيس وإدارة أنشطة مماثلة. تكون "المجموعة" من شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركات التابعة	حصة الملكية	بلد التأسيس	مؤسسة مصنع الطابوق الحديث
تصنيع الطابوق الخرساني والبلاط المعمق والمشغولات الاسمنتية وأعمال باسكتوك وكريستون	١٠٠٪	رأس الخيمة الإمارات العربية المتحدة	
تصنيع منتجات الجير	١٠٠٪	رأس الخيمة الإمارات العربية المتحدة	نورة رأس الخيمة ذ.م.م

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية المحاسبية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المحملة بالقيمة العادلة.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي العملة المستخدمة لدى الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") أيضاً.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤ على تغيير السنة المالية للمجموعة والتي تبدأ من ١ أبريل حتى ٣١ مارس، وبالتالي تعد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة الخمسة عشر شهراً التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥، وبالتالي لا تخضع الفترة السابقة للمقارنة. وستنظم البيانات المالية الموحدة فيما بعد إلى ١٢ شهراً لسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وتم تغيير السنة المالية للمجموعة لتتوافق مع السنة المالية للشركة الأم الوسيطة.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تطبق المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (إلا إذا أشير لغير ذلك). لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد. لم يكن لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

٢ أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تممة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تممة)

المعايير الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. تتوافق المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول. من غير المتوقع أن يكون لغالبية التعديلات أدناه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢١ (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن سيعين الإفصاح عنه).
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يمكن للمنشآت اتباع المبكر للتعديلات التي تتعلق بتصنيف الموجودات المالية إلى جانب الإفصاحات ذات الصلة وتطبيق التعديلات الأخرى لاحقاً).
محاسبة التحوط للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (سوف تسرى التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).

أرباح أو خسائر التوقف عن التشغيل - المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
توقف المستأجر عن تثبيت مطلوبات عقود الإيجار - المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
سعر المعاملة - المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
تحديد "الوكيل الفعلى" - المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).

طريقة التكالفة - المعيار المحاسبى الدولى رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
عقود تشرط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن سيعين الإفصاح عنه).

المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ باثر رجعي).

المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (سيسري مفعول التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ باثر رجعي).

بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشريكه الشقيق أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٨ (في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات حتى يحين وقت الانتهاء من التعديلات التي قد تنشأ عن مشروعه البختي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل. ولا يزال يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

إن معلومات السياسة المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

تثبيت الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنجدت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات البضائع

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضائع بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يستحق لها مقابل هذه البضائع.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

تثبيت الإيرادات (تممة)

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم تثبيت دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يكون هناك حق لمساهم في الحصول على الدفعات.

يتم تتحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق ويسعر الفائدة الفعلية المطبق، وهو السعر الذي يخص بالضبط المقوضات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية مقابل صافي القيمة الدفترية لبند الموجودات.

أرصدة العقود

النظام المدينة التجارية

يتم تثبيت الدعم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ).

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعه أو كانت الدفعه مستحقة (أيهما يحدث أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ بمحظ العقد (أي، تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل الخدمات إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقيده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكيد المرتبطة بالمبلغ المتغير.

الممتلكات والمكائن والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. إن تلك التكالفة تشتمل على تكالفة إحلال جزء من الممتلكات والمكائن والمعدات وتكليف التروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تثبيت معيار التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمكائن والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة بتنشيط مثل تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار استخدام محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكالفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات كإحلال في حال تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند صرفها. إن القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة لشطب بند الموجودات بعد استخدامه، يتم إدراجها في تكاليف بند الموجودات المعنى إذا تم استيفاء معيار تثبيت المخصص.

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

٥ إلى ٢٠ سنة
سنة إلى ٣٠ سنة / وحدة إنتاج
سنة إلى ١٤ سنوات
سنة إلى ٢٠ سنة

مباني وتحسينات

مكائن وألات

سيارات

أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات

يشطب بند الممتلكات والمكائن والمعدات أو أي جزء جوهري مثبت في البداية (أي، التاريخ الذي يحصل فيه المستام على السيطرة) عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقعاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر توقف عن تثبيت بند الموجودات (محسبة على أنها الفرق ما بين صافي عائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

تم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات (باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مسبقاً، إن كان ذلك ملائماً.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتکبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالين كما يلي:

- المواد الخام - تكالفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
- بضائع تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ - تكالفة المواد المباشرة والعملة وجزء من المصروفات العامة

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديرى في أثناء سير الأعمال العادلة، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتکاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أدلة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الثبتت الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبت الأولي على خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء النعم المدينية التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ت kaliيف المعاملات. إن النعم المدينية التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات ذات 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 المجموعة 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 الاحتياط بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتياط بال الموجودات 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 الاحتياط بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادلة) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع بند موجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والنعم المدينية التجارية والأخرى والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة؛
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن التثبت
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

(١) الموجودات المالية (تمة)

القياس اللاحق (تمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً 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.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء 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 يتم إعادة ترتيبها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعية الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة 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 لتقدير الانخفاض في القيمة.

يشتمل هذا التصنيف على استثمارات في حقوق الملكية المدرجة والتي لم تتم المجموعة باختيارها بشكل حتى لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم تثبيت توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة كدخل استثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعية الخاصة بها.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيالها ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى سطتها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- ينتهي الحق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛
- تحول المجموعة 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"؛ وإنما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوتت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوتت السيطرة على بند الموجودات.

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

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على المجموعة تسديده أيهما أقل.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

١) الموجودات المالية (تممة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتبثيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافية أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستد خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولى، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن خسائر الائتمان المتوقعة خلال الأشهر الأولى عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولى، يلزم وجود مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للعرض، بغض النظر عن توقيت التعرض (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينية التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتبثيت التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتبثيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصفة بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالية مختلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ١٥٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالية مختلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحمول أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التبثيت الأولى والقياس

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

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع، يتم تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى وبند مطلوبات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)
إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد التثبيت الأولى، يتم قياس القروض والسلفيات التي ترتب 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.

تحسب 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 الموحد.

تطبق هذه الفئة عادةً على الذمم الدائنة التجارية والأخرى وبند مطلوبات عقود الإيجار.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

الأدوات المالية (تمهـة)

(٢) المطلوبات المالية (تمهـة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإخلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المعرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلاها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإخلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك مؤشر بأن أحد الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانهيار في القيمة السنوية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات. إن المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات أو للوحدات المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحصيل لبند الموجودات الفريدي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق لقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بأية مؤشرات أخرى متوفرة لقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانهيار في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والإحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والإحتسابات المتوقعة عموماً بتعطيلية فترة تمت لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويلاً الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المنشورة بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانهيار في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن البند المتعلق بالمصاريف بما ينفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بند الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانهيار في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بند الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانهيار في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ الممكن تحصيله للموجودات أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانهيار في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانهيار في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانهيار في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت مثل هذا الانعكاس في بيان الدخل ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يكون التعامل مع العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو المطلوبات، أو
 - في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تقضيًّا لبند الموجودات أو بند المطلوبات
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقضيًّا يجب أن يكون في متناول المجموعة.

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

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق 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 المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

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، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل عند إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية، مثل الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة بتاريخ كل ميزانية عمومية.

لعرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات وبند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تم بيان الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو عندما يتم الإفصاح عن القيم العادلة، وهي ملخصة ضمن الإيضاحات ٦ و٢٣.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولًا عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- محفظ به بشكل رئيسي لعرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية، أو
- نقية أو شبه نقية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة. يعتبر بند المطلوبات متداولًا إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محفظ به بشكل رئيسي لعرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدى محدد والتي تخضع لمخاطر تغيرات غير جوهرية في القيمة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار المجموعة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين وبما يتفق مع القواعد والقرارات والتعليمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع.

المخصصات

يتم ثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة أحداث سابقة، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم ثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل، ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصارييف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

المطلوبات الطارئة

لا يتم ثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم ثبيت الموجودات الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخلي للمزايا الاقتصادية.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

مكافآت الموظفين

خطة المساهمة المحددة

إن الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في المجموعة هم أعضاء في خطة معاشات التقاعد والضمان الاجتماعي التي تديرها الحكومة بموجب قانون العمل الاتحادي ساري المفعول. يتوجب على المجموعة المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب المساهمة" لتكاليف الرواتب في نظام استحقاقات التقاعد وذلك لتمويل المزايا. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ على التوالي في "راتب حساب المساهمة" ضمن الخطة. بالنسبة للموظفين الجدد بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣، زادت مساهمة الموظف من ٥٪ إلى ١١٪. إن الالتزام الوحيد على المجموعة فيما يتعلق بخطة التقاعد والضمان الاجتماعي هو تقديم المساهمات المحددة (١٢,٥٪). يتم تحويل المساهمات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإجازة السنوية

يتم تكوين مخصص لبند المطلوبات المقدر للإجازات السنوية نتيجة للخدمات المقدمة من الموظفين المؤهلين حتى نهاية الفترة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خصوصاً لإنتم الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص لتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

ويتم إدراج مخصص الإجازات السنوية كبند مطلوبات متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة كبند مطلوبات غير متداول.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للثبت والتقييم بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بثبت بند مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وبند موجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

١) بند موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بثبت بند موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس بند موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم بند مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة بند موجودات حق الاستخدام على بند مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وال عمر المقدر لاستخدام الموجودات البالغ ٥ سنوات.

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات. كما يخضع بند موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

عقود الإيجار (تمة)

٢ بند مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بثبتت بند مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفووعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكّد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنفاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل بمصروف (إلا إذا تم تكبدها لانتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدث الدفعه.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن نسبة الاقتراض المتزايدة في عقد الإيجار غير قابلة للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ بند مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ارتفاع الفائدة وتحفيظه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لبند مطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعنى.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء ثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي، عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من 12 شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء ثبيت الموجولات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم ثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجولات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضربة المؤجلة

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

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

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

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

الضرائب (تمهـة)

الضريبة المؤجلة (تمهـة)

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

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من التثبيت الأولي لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج أعمال و لا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

- بخصوص الفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة والمحصص في ترتيبات مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى حد يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور وتتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤجلة مقابلها.

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

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أماكن أخرى في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتطورات المناخية على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لإجراءات الحد من انتعاشات الكربون.

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصروفات والموجودات بعد تزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بند المصروفات، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر الصرف الفوري بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتشبيت. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف الفورية بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن البنود غير النقدية التي تقادس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تشبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تشبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تشبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التشبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصارييف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تشبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتشبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

الأحداث بعد فترة التقارير المالية

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة إعداد التقارير، ولكن قبل تاريخ الموافقة على إصدار البيانات المالية، حول الظروف القائمة في نهاية فترة إعداد التقارير، فسوف تقوم بتحقيق ما إذا كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المثبتة في بياناتها المالية. ستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة في بياناتها المالية لتعكس أي أحداث تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة إعداد التقارير وتحديث الإفصاحات المتعلقة بهذه الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. بالنسبة للأحداث التي لا تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة إعداد التقارير، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المثبتة في بياناتها المالية، ولكنها ستفصل عن طبيعة الحدث الذي لا يستوجب إجراء تعديلات وتقدير تأثيره المالي، أو بيان أنه لا يمكن إجراء مثل هذا التقدير، إذا كان ذلك مناسباً.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصارييف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في السنوات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على الأوراق المالية، تقرر الإدارة تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الأوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، راعت الإدارة المعيار المفصل لتحديد التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ووفقاً لذلك، فإن الإدارة مقتطعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

الأحكام (تمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدروجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. إن افتراضات وتقديرات المجموعة تقوم على أساس 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 المجموعة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقيمه والتقطيعية بواسطة الاعتمادات المستدبة وأشكال تأمين الائتمان الأخرى).

يستد جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التغير السابقة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدحر الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التغير، يتم تعديل معدلات التغير السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التغير السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التغير السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقيير جوهرى. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التغير الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود للمجموعة مبينة في الإيضاح ٨.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ٥٦,٣٢٠,٣٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤٥,٢٦٧,٠١٤ درهم) وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٤,٩٤١,٢٩٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣,٦١٦,٢٩٥ درهم).

وجود المخزون

تتألف المخزونات من المواد الخام التي تم شراؤها (الحجر الجيري والرمل وإسمنت الخبث المعدني والجبس وخام الحديد وصخر البوكسيت) والأعمال قيد التنفيذ (الأجر القاسي والذي يتم وضعها ضمن مخازن مظللة ومبنيه لهذا الغرض). نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم الإداره بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزونات وتحويلها إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكتافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الإداره بتعيين مساحين مستقلين لتقدير الكميات باستخدام طرق علمية معينة لحساب القياسات وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على مخزون مماثل في صناعة الأسمنت.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتياط بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكн تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية، ولكنها قديمة أو متقدمة فيتم تقديرها مجتمعةً و يؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو النقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٨٣,٨١٢,٦٠٤ درهم (٣١ ديسمبر ٩٨,٠٧٣,٠١٧ - ٢٠٢٣)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقدماً بمبلغ ١٣,٣٣١,٥٤٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٨,٢٠٩,٠١١ درهم). إن أية فروقات ما بين المبالغ المحققة فعلياً في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الإداره أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات لا تعتمد على البيانات القابلة للملاحظة في السوق لتقدير القيمة العادلة لبعض أنواع الأدوات المالية. يقدم الإيضاح ٢٣ معلومات تفصيلية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى تحليل الحساسية المفصل لهذه الافتراضات.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والمكائن والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات درهم	سيارات درهم	مكائن وآلات درهم	مباني وتحسينات درهم	أراضي درهم
٨٥٤,٠٥٤,٨٧٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٢٢,٦٤٠,٧٠٩	٢٣,٢٢٦,٢٧٢	٧٤٨,٩٧٥,٨٨٨	٣٣,٩٦٤,٧٠٧	٢١,١٥٧,٨٩٣
٧,٢٨٤,٣٣٧	٤,١٤٠,٧٨٠	٩٩١,٤٦٨	٤٧٧,٠٤٨	١,٥٢١,١٦٩	١٥٣,٨٧٢	-
-	(٦,٠٦٧,٨٤٩)	-	-	٦,٠٦٧,٨٤٩	-	-
(٨٧,٠٠٠)		(٨٧,٠٠٠)		-	-	-
<u>٨٦١,٣٥٢,٢١٤</u>	<u>٢,١٦٢,٣٣٩</u>	<u>٢٣,٦٣٢,١٧٧</u>	<u>٢٣,٦١٦,٣٢٠</u>	<u>٧٥٦,٥٦٤,٩٠٦</u>	<u>٣٤,١١٨,٥٧٩</u>	<u>٢١,١٥٧,٨٩٣</u>
١٣,٤٦٨,٢٥٤	٩,٠٢١,٢٤٧	١,٠٤٩,٦٤٩	١,٥٤٤,٨٣١	١,٦٢٤,٦٢٧	٢٢٧,٩٠٠	-
(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	-
<u>٨٧٤,٢٨٨,٤٦٨</u>	<u>(٧,٦٢٢,٦٩٠)</u>	<u>٢٤,٦٨١,٨٢٦</u>	<u>٢٤,٧٢٩,١٥١</u>	<u>٧٦٥,٨١٢,٢٢٣</u>	<u>٣٤,٣٤٦,٤٧٩</u>	<u>٢١,١٥٧,٨٩٣</u>
٣٨٧,٩٥٧,٩٣٠	-	١٧,٩٩١,٦٦٩	٢١,٦٦٦,٤٣٣	٣٢٧,٧٧١,٧٦٣	٢٠,٥٢٨,٠٦٥	-
٣٣,١٥٥,١٩٦	-	١,٠٢٥,٤٦٨	٤٤٧,٣٩٠	٣٠,٣٨٦,٩٩٨	١,٢٩٥,٣٤٠	-
(٨٦,٩٩٩)	-	-	(٨٦,٩٩٩)	-	-	-
<u>٤٢١,٠٢٦,١٢٧</u>	<u>-</u>	<u>١٩,٠١٧,١٣٧</u>	<u>٢٢,٠٢٦,٨٢٤</u>	<u>٣٥٨,١٥٨,٧٦١</u>	<u>٢١,٨٢٣,٤٠٥</u>	<u>-</u>
٤٢,٧٥٣,٨٤٤	-	١,٧٠٤,٠٢١	٥٢٤,٠٣٤	٣٨,٨٧٢,٠٨٩	١,٦٥٣,٧٠٠	-
(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	(٤٣٢,٠٠٠)	-	-	-
<u>٤٦٣,٣٤٧,٩٧١</u>	<u>-</u>	<u>٢٠,٧٢١,١٥٨</u>	<u>٢٢,١١٨,٨٥٨</u>	<u>٣٩٧,٠٣٠,٨٥٠</u>	<u>٢٣,٤٧٧,١٠٥</u>	<u>-</u>
٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٣,٥٦٠,٨٩٦	٣,٩٦٠,٦٦٨	٢,٦١٠,٢٩٣	٣٦٨,٧٨١,٣٧٣	١٠,٨٦٩,٣٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣
<u>٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧</u>	<u>٢,١٦٢,٣٣٩</u>	<u>٤,٦١٥,٠٤٠</u>	<u>١,٥٨٩,٤٩٦</u>	<u>٣٩٨,٤٠٦,١٤٥</u>	<u>١٢,٢٩٥,١٧٤</u>	<u>٢١,١٥٧,٨٩٣</u>

فيما يلي مخصص رسوم الاستهلاك للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٥ مارس ٢٠٢٥ درهم
٣٢,٧١٥,٥١٢	٤٢,١٦٩,٦٣٤
٤٣٩,٦٨٤	٥٨٤,٢١٠
<u>٣٣,١٥٥,١٩٦</u>	<u>٤٢,٧٥٣,٨٤٤</u>

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ١٦)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تم استهلاك تكلفة الممتلكات والمكائن والمعدات البالغة ٨٣,٢٥٢,٢٧١ درهم (٢٠٢٣ - ٨٢,١٩٦,٣١١ درهم) والتي لا تزال قيد الاستخدام بالكامل.

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي بتحسينات أفران وطواحين المواد الخام المتوقع احتاجتها للاستخدام بحلول الربع الثالث من ٢٠٢٥.

٥ بند موجودات حق الاستخدام وبند مطلوبات عقود الإيجار

أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار لسكن موظفيها بمدة أولية قدرها ٥ سنوات خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والتي تقع في الإمارات العربية المتحدة. وتمارس الإدارة الأحكام الجوهرية عند تحديد إذا ما يمكن ممارسة بعض خيارات التمديد والإلغاء الحالية بشكل معقول (إيضاح ٣).

يتم إطفاء بند موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

(أ) فيما يلي القيمة الدفترية المثبتة لبند موجودات حق الاستخدام والحركة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم	درهم
-	٢,٢١٦,١٠٨
-	(٤٤٢,٩٧٩)
-	<u>١,٧٧٣,١٢٩</u>

إضافات خلال الفترة/السنة
استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (راجع الملاحظة ج أدناه)
كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

(ب) فيما يلي القيمة الدفترية لبند مطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم	درهم
-	٢,٢١٦,١٠٨
-	١٤٦,٣٠٢
-	(٥٣٠,٤٠٠)
-	<u>١,٨٣٢,٠١٠</u>

إضافات خلال الفترة/السنة
تراكم الفائدة (راجع الملاحظة ج أدناه)
سداد بند مطلوبات عقود الإيجار
كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل الاستحقاق لبند مطلوبات عقود الإيجار:

-	٤١١,٦١٦
-	<u>١,٤٢٠,٣٩٤</u>
-	<u>١,٨٣٢,٠١٠</u>

متداول
غير متداول
كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم	درهم
-	٤٤٢,٩٧٩
-	١٤٦,٣٠٢
-	<u>٥٨٩,٢٨١</u>

استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (الملاحظة أ والإيضاح ١٦)
مصروف الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار (ملاحظة بـ(ب))

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة عن عقد إيجارها بمبلغ ٥٣٠,٤٠٠ درهم خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٢٠٢٣ - لا شيء). وخلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، كانت الإضافات غير النقدية لبند موجودات حق الاستخدام وبند مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٢,٢١٦,١٠٨ درهم (٢٠٢٣ - لا شيء).

٦ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

(أ) فيما يلي التفاصيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	أسهم حقوق الملكية، متدولة - الإمارات العربية المتحدة
٩٨,١٧٣,٣٤٣	٩٧,٧٦٢,٩٤٠	أسهم حقوق الملكية، متدولة - الكويت
١,٨٣٥,٣٦٧	١,٨٣٥,٣٦٧	إجمالي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالتكلفة
١٠٠,٠٠٨,٧١٠	٩٩,٥٩٨,٣٠٧	ناقصاً: احتياطي القيمة العادلة المتراكם، بالصافي *
(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	(٣٥,٠٩٣,٧٨١)	
<u>٥٩,٦٨٧,٩٠٩</u>	<u>٦٤,٥٠٤,٥٢٦</u>	

* احتياطي القيمة العادلة المتراكם بعد تنزيل الضريبة المؤجلة البالغة ١٥٣,٨٠٨ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

ب) فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات أعلاه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الإمارات			
القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة التركيز
درهم	درهم	بالقيمة العادلة	درهم	درهم	بالقيمة العادلة
٥٦,٨٦٤,٥٩٢	٩٨,١٧٣,٣٤٣	% ٩٥	٥٩,٨٥٤,٤١٦	٩٧,٧٦٢,٩٤٠	% ٩٣
<u>٢,٨٢٣,٣١٧</u>	<u>١,٨٣٥,٣٦٧</u>	<u>% ٥</u>	<u>٤,٦٥٠,١١٠</u>	<u>١,٨٣٥,٣٦٧</u>	<u>% ٧</u>

ج) كانت الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
درهم	درهم	استبعادات خلال الفترة/السنة
١٠٧,٣١٢,٢٧٣	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة
(٤٦,٢١٩,٨٣٤)	(٤١٠,٤٠٣)	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٤٠٤,٥٣٠)	٥,٢٢٧,٠٢٠	القيمة العادلة للاستثمارات في نهاية الفترة/السنة
<u>٥٩,٦٨٧,٩٠٩</u>	<u>٦٤,٥٠٤,٥٢٦</u>	

بلغ التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى قيمة سالبة بمبلغ ٣٥,٢٤٧,٥٨٩ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - قيمة سالبة بمبلغ ٤٠,٣٢٠,٨٠١ درهم) وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية.

تتضمن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة. تحفظ المجموعة بمحضها غير مسيطرة في هذه الشركات. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن المجموعة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية بطبيعتها وليست محظوظ بها للمتاجرة.

تم عرض صافي الخسارة الناتجة عن استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ٤٨,٠١٩ درهم لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بعد خصم رصيد ضريبة دخل بمبلغ ٤,٧٤٩ درهم.

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	بضاعة تامة الصنع مواد أولية الأعمال قيد التنفيذ الأكياس والوقود وزيوت التشحيم قطع غيار
٤,٣٥٩,٤٢٤	٤,٠٤٣,٩٣٢	
٧,٦٧٣,٨٥٤	٩,٥١٢,٠٤٨	
٣٢,٧٤٣,٦١١	٢١,٩٥٨,٩٤٠	
١٦,٢٠٦,٣٥١	١٠,١٢٤,٣٦٦	
٣٧,٠٨٩,٧٧٧	٣٨,١٧٣,٣١٨	
٩٨,٠٧٣,٠١٧	٨٣,٨١٢,٦٠٤	
(١٨,٢٠٩,٠١١)	(١٣,٣٣١,٥٤٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح أدناه)
<u>٧٩,٨٦٤,٠٠٦</u>	<u>٧٠,٤٨١,٠٥٥</u>	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	في ١ يناير العكوسات خلال الفترة/السنة (إيضاح ١٥) كما في ٣١ مارس
٣١,٣٤٢,٧٦٢	١٨,٢٠٩,٠١١	
(١٣,١٣٣,٧٥١)	(٤,٨٧٧,٤٦٢)	
<u>١٨,٢٠٩,٠١١</u>	<u>١٣,٣٣١,٥٤٩</u>	

خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تم عكس مخصص المخزون بطيء الحركة البالغ ٤,٨٧٧,٤٦٢ درهم بناءً على الاستخدام السابق وحالة الأعمال قيد التنفيذ (الأجر الرديء).

٨ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢-١٤) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢-١٤) ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أدناه)
٣٣,١٥٧,٦٧٤	٣٤,٦٦٦,١٥٩	
١٢,١٠٩,٣٤٠	٢١,٦٨٥,٨٨٠	
(٣,٦١٦,٢٩٥)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	
<u>٤١,٦٥٠,٧١٩</u>	<u>٥١,٤١٠,٧٤٤</u>	
٣,٤٦١,١٧١	٦,٨٥١,٦٤٨	فوائد مستحقة الدفع
٢,٣٦٦,٦١٧	٢٥١,٨٢٢	دفعة مقدمة إلى الموردين
١,٢٩٧,١٧٩	٩٦٣,٨٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٨٣,٠٢٧	-	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٠٣,٨٨٦	١,٣٣٩,٧٠٤	ودائع قابلة للاسترداد وذمم مدينة أخرى
<u>٥١,٧٦٢,٥٩٩</u>	<u>٦٠,٨١٧,٨٠٥</u>	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى (النهاية)

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
درهم	درهم	درهم	مخصص الفترة/السنة (إيضاح ١٦)
٣,٦١٦,٢٩٥	٣,٦١٦,٢٩٥	٤,٩٤١,٢٩٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
-	١,٣٢٥,٠٠٠		
<u>٣,٦١٦,٢٩٥</u>	<u>٤,٩٤١,٢٩٥</u>		

ب) يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع البضائع بين ١٥٠ إلى ٢٠٠ يوماً (٢٠٢٣ - بين ١٥٠ إلى ٢٠٠ يوماً).

ج) تقيس المجموعة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى خبرات التغير السابقة للعميل وتحليل المركز المالي الحالي للعميل، ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالضمانات البنكية للعملاء والاعتمادات المستددة المقدمة والظروف الاقتصادية العامة لقطاع الذي يعمل فيه المدينين، بالإضافة إلى تقييم لكلٍ من التوجه الحالي والمستقبلية للظروف في تاريخ التقرير المالي.

د) فيما يلي تحليل إجمالي الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٥ مارس ٣١	مضمونة مقابل ضمانات بنكية غير مشروطة
درهم	درهم	درهم	مضمونة مقابل اعتمادات مستددة
٧,٠٤١,٣٣٦	٦,٥١٦,٧٩٦		ائتمان مفتوح
١,٥٤٢,٧٩٨	٢,٤٩٦,٣٠٨		المجموع
<u>٣٦,٦٨٢,٨٨٠</u>	<u>٤٧,٣٣٨,٩٣٥</u>		
<u>٤٥,٢٦٧,٠١٤</u>	<u>٥٦,٣٥٢,٠٣٩</u>		

ه) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٠,٣١١,٤١٩ درهم (٢٠٢٣ - ٢٠٠,٤٩٣,٨٦٦ درهم) من أكبر خمسة عملاء يمثلون ٥٤٪ (٢٠٢٣ - ٤٥٪) من إجمالي الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

و) فيما يلي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية من تاريخ الفاتورة:

٢٠٢٥ مارس ٣١	إجمالي الذمم المدينة
درهم	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٠٠٠	٤٨,٧٥٨,٢٢٩
٩٠	(١٦١,٤٨٥)
٩١	٢,٥٦٢,٠٥٠
١٠	(١٦٥,٩٩٤)
١١	٥٠١,٧٢٢
٣٦٥	(٩٠,٧١٥)
٣٦٦	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٧٢٠	١,٤٢٩,٧٥٥
٧٢٠	٣,١٠٠,٢٨٣
درهم	٥٦,٣٥٢,٠٣٩
درهم	٤,٩٤١,٢٩٥
درهم	(٤,٩٤١,٢٩٥)
درهم	٥١,٤١٠,٧٤٤
٧٤٤	٦,٩٣٧
٧٤٤	٦,٩٣٧
٩٠	٤١١,٠٠٧
٩٠	٤٨,٥٩٦,٧٤٤
٩١	٢,٣٩٦,٠٥٦
٩١	٤٨,٥٩٦,٧٤٤
٩١	٤٨,٧٥٨,٢٢٩
٩٠	٤٨,٧٥٨,٢٢٩
٩٠	٢,٣٩٦,٠٥٦
٩٠	(١٦٥,٩٩٤)
٩٠	(١٦١,٤٨٥)
٩٠	٥٠١,٧٢٢
٩٠	(٩٠,٧١٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	١,٤٢٩,٧٥٥
٩٠	٣,١٠٠,٢٨٣
٩٠	٥٦,٣٥٢,٠٣٩
٩٠	٤,٩٤١,٢٩٥
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	٥١,٤١٠,٧٤٤
٩٠	٦,٩٣٧
٩٠	٤١١,٠٠٧
٩٠	٤٨,٥٩٦,٧٤٤
٩٠	٢,٣٩٦,٠٥٦
٩٠	٤٨,٧٥٨,٢٢٩
٩٠	٣,١٠٠,٢٨٣
٩٠	١,٤٢٩,٧٥٥
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥١,٤١٠,٧٤٤)
٩٠	(٦,٩٣٧)
٩٠	(٤١١,٠٠٧)
٩٠	(٤٨,٥٩٦,٧٤٤)
٩٠	(٢,٣٩٦,٠٥٦)
٩٠	(٤٨,٧٥٨,٢٢٩)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(١,٤٢٩,٧٥٥)
٩٠	(٣,١٠٠,٢٨٣)
٩٠	(٤,٩٤١,٢٩٥)
٩٠	(٥٦,٣٥٢,٠٣٩)</td

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩ النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم
١٥٧,٠٣٦	٤٣٢,٥٠٧	٤٣٢,٥٠٧	١٥٧,٠٣٦
٣,٦٠٢,٧٣٨	١,٩٦٢,٣٢٣	١,٩٦٢,٣٢٣	٣,٦٠٢,٧٣٨
٢,٨٠٥,٣٤٠	٤,٦٩٠,٨٤١	٤,٦٩٠,٨٤١	٢,٨٠٥,٣٤٠
٧,٥٠١,٩٨٣	٧,٢٤٧,٣٠٠	٧,٢٤٧,٣٠٠	٧,٥٠١,٩٨٣
١٣,٠٦٧,٠٩٧	١٤,٣٣٢,٩٧١	١٤,٣٣٢,٩٧١	١٣,٠٦٧,٠٩٧
٢٣٨,٢٤١,٨٨٤	٣٢٦,٥٣٥,٨٥١	٣٢٦,٥٣٥,٨٥١	٢٣٨,٢٤١,٨٨٤
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٢٥١,٣٠٨,٩٨١
٢٤٨,٥٩٠,٥٣٤	٣٣٩,١٩٠,٩٦٩	٣٣٩,١٩٠,٩٦٩	٢٤٨,٥٩٠,٥٣٤
٢,٧١٨,٤٤٧	١,٦٧٧,٨٥٣	١,٦٧٧,٨٥٣	٢,٧١٨,٤٤٧
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٢٥١,٣٠٨,٩٨١

نقد في الصندوق
أرصدة نقدية لدى البنوك
ودائع تحت الطلب
ودائع لأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر
نقدية وشبه نقدية
ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

تترتب على الودائع تحت الطلب فائدة بالأسعار التجارية سنويًا وتكون لفترة أقل من ثلاثة أشهر.

تترتب على الودائع الثابتة فوائد تتراوح بين ٣,٩٪ (٢٠٢٣) إلى ٥,٤٪ (٢٠٢٥) سنويًا (٤,٥٪ إلى ٦٪) يتم وضعها في بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن الودائع الثابتة بمبلغ ٢,٦٨٨,٢٧٠ درهم (٢٠٢٣ - لا شيء) محظوظ بها كرهن لدى أحد البنوك التجارية مقابل ضمان بنكي مقدم لأحد الموردين.

١٠ رأس المال

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ - ٢٠٢٣ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٣ - ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠)

١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. وخلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تم تحويل ٤,٥٥١,١١٥ درهم (فترة الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢,٠٥٤,٣٥٢ درهم) إلى الاحتياطي النظامي. يجوز إيقاف التحويل إلى الاحتياطي النظامي متى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٥ ٣١ مارس	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم
١٠,٤٨٥,٥٢٤	١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,٤٨٥,٥٢٤
٦٥٨,٠٧٩	١,٢٣٠,٣٩٧	١,٢٣٠,٣٩٧	٦٥٨,٠٧٩
(٩٧١,٧٦٦)	(١,٢١٢,١٥٧)	(١,٢١٢,١٥٧)	(٩٧١,٧٦٦)
١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,١٩٠,٠٧٧	١٠,١٩٠,٠٧٧	١٠,١٧١,٨٣٧

في ١ يناير
المحمول للفترة/السنة
مدفوعات خلال الفترة/السنة

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣. الديم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ ٣١ مارس	٢٠٢٥ ٣١ مارس	الديم الدائنة التجارية
درهم	درهم	درهم	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٤,١٠٢,٢٧٠	٢٣,٧٦٩,٠٤٣	٣١,٤٥٨,١٣٦	دفقات مقدمة من العملاء
٣٢,٥٤٩,٧٦٦	٣١,٤٥٨,١٣٦	٦,١٢٢,٥٧٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤,١٣٣,٥٩٥	٦,١٢٢,٥٧٦	٣٨,٠٧٥	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٣٨,٠٧٥		
١٥,٦٥٦,٤٤١	٢٤,٦٦٣,٢٣٧		
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٨٦,٠٥١,٠٦٧		

١٤. الإيرادات من عقود العملاء

٤-١. معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

الفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	الفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم	نوع الإيرادات
٢٥٦,٢٧٢,٨٣٥	٣٢٩,٥٠٧,٨٢٤	بيع البضائع
٩,٢٨٢,٥٣٥	١١,٦٥٧,٤١٩	دخل الشحن
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	
٩٧,٧٤٤,٤٥١	١٤٩,٣١٠,٥١٦	الأسواق الجغرافية
١٦٧,٨١٠,٩١٩	١٩١,٨٥٤,٧٢٧	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٥٦,٢٧٢,٨٣٥	٣٢٩,٥٠٧,٨٢٤	توقيت تثبيت الإيرادات
٩,٢٨٢,٥٣٥	١١,٦٥٧,٤١٩	الإيرادات المثبتة في وقت معين
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	الإيرادات المثبتة بمرور الوقت

٤-٢. أرصدة العقود

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر درهم	٢٠٢٤ ٣١ مارس درهم	الموجودات
٣٣,١٥٧,٦٧٤	٣٤,٦٦٦,١٥٩	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٨)
١٢,١٠٩,٣٤٠	٢١,٦٨٥,٨٨٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٨ وإيضاح ٢١)
(٣,٦١٦,٢٩٥)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	نافقاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)
٤١,٦٥٠,٧١٩	٥١,٤١٠,٧٤٤	
٤,١٣٣,٥٩٥	٦,١٢٢,٥٧٦	بند المطلوبات
		دفقات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٣)

تم تثبيت الدفعات المقدمة من العملاء المستحقة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ بمبلغ ٤,١٣٣,٥٩٥ درهم على أنها إيرادات من العقود مع العملاء خلال الفترة.

٤-٣. التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء عن بيع البضائع عند التسليم وينتظر الدفع عموماً خلال ١٥٠ يوماً (٢٠٢٣ - ٢٠٢٤) إلى ٢٠٠ يوماً من تاريخ التسليم.

١٥ تكلفة الإيرادات

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	تكلفه استهلاك المواد وقطع الغيار (راجع إيضاح ٧ والملاحظة (أ) أدناه)
٩٨,٤٤٤,٢٦٣	١١٣,٤٥٩,٢٦٧	الغاز الطبيعي والكهرباء والماء
٧٩,٩١١,١٦٥	٨٦,٤٥٠,٣٢٣	الرواتب والأجور والمكافآت ذات الصلة
٢٢,٨٦٦,٨٨٣	٣٤,٧٥٧,٤٨٥	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات (إيضاح ٤)
٣٢,٧١٥,٥١٢	٤٢,١٦٩,٦٣٤	مصاريف أخرى
١,٣٠١,٢٠٩	-	
<u>٢٣٥,٢٣٩,٠٣٢</u>	<u>٢٧٦,٨٣٦,٧٠٩</u>	

(أ) يشمل عكس مخصص المخزون بطيء الحركة البالغ ٤,٨٧٧,٤٦٢ درهم (فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٣,١٣٣,٧٥١ درهم) الذي تم خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

١٦ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	رواتب ومكافآت ذات صلة
٩٣,٠٨١,٩٦٢	٢٢,٤٤٨,١٧٩	أتعاب قانونية ومهنية
١,٣٨٧,١٤٦	٢,٨١٤,٤٠٥	مصاريف التسويق
٧٠٤,٦١٦	١,١٠٨,٣٠٠	مصاريف مكتبية
١,٥٢٩,٦٤١	٢,٥٥٣,٠٦٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨ (أ))
-	١,٣٢٥,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات (إيضاح ٤)
٤٣٩,٦٨٤	٥٨٤,٢١٠	رسوم بنكية
٥٤٤,٩٧١	٦٤٤,٢٤٧	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
-	٤٤٢,٩٧٩	ذمم مدينة أخرى مشطوبة
-	١٣٢,٤١١	مصاريف أخرى
<u>٢,٦٨٦,٥٧٢</u>	<u>١,٧٠٩,٦٩٤</u>	
<u>٢٠,٣٧٤,٥٩٢</u>	<u>٣٣,٧٦٢,٤٨٧</u>	

كانت المساهمات المجتمعية خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٦٧,٩٥٥ درهم (فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٤٥,٠٠٠ درهم).

١٧ دخل التمويل

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	دخل الفائدة على الودائع
٩,١٧١,٢٦٦	<u>١٨,٩٤٩,٦٨٨</u>	

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٨ دخل آخر

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	دخل توزيعات الأرباح عكس المستحقات رسوم إدارة الاستثمار الأرباح غير المحققة عند إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خسائر بيع الاستثمارات المحملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أخرى
٣,١٧٥,٩٨٣	٥٥,٧٢٩	
١,٢٦٦	-	
(٥٢٥)	-	
٤,٩١٣,٢٣٩	-	
(٦,٥٨٥,٢٢٨)	-	
٢٦٢,٨٦٠		
١,٧٦٧,٥٩٥	٥٥٠,٤١٨	٦٠٦,١٤٧

١٩ الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	الأرباح للفترة/السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم)
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٤٥,٥١١,١٤٨	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	
٠,٠٤	٠,٠٩	

ليس لدى المجموعة أي أسهم مخففة محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد هي نفسها.

٢٠ توزيعات الأرباح

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ١١ أبريل ٢٠٢٣) لم يوافق المساهمون على أي توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التابعة لها أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. توخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات ويتم الاتفاق عليها بشكل مشترك مع الأطراف ذات العلاقة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد هي كما يلي:

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم
٤٦,٠٣٢,٣٣٩	٥٤,٤٨٣,٥٣٤

المساهم الإيرادات من عقود العملاء

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم
<u>١٢,١٠٩,٣٤٠</u>	<u>٢١,٦٨٥,٨٨٠</u>

المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة
ألتراك سيمنت ليمتد، الهند (الشركة الأم الوسيطة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا:

الفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	الفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم
<u>٣,٧٨٣,٩٣٨</u>	<u>٤,٨٠٨,٦٥٤</u>
<u>٩٦,٦٧٣</u>	<u>١٣٩,٩٢٤</u>
<u>٧٩١,٦٦٦</u>	<u>٦٥٠,٠٠٠</u>
<u><u>٤,٦٧٢,٢٧٧</u></u>	<u><u>٥,٥٩٨,٥٧٨</u></u>

مزياً قصيرة الأجل
مزياً طويلة الأجل
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

في الاجتماع العام السنوي المنعقد في ٩ مارس ٢٠٢٤، تمت الموافقة على مكافآت مجلس الإدارة بمبلغ ٤٢٠,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢) - تمت الموافقة على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ درهم في ١١ أبريل ٢٠٢٣.

إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه والمتعلقة بالرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل ومكافآت مجلس الإدارة هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال الفترة لموظفي الإدارة العليا.

إن المساهم الرئيسي (ألتراك سيمنت ميدل إيست إنفستمنتز ليمتد) هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لطرف ذي علاقة، ألتراك سيمنت ليمتد، وهي الشركة الأم الوسيطة.

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة التي تنتهي في أثناء سير الأعمال العادلة هي غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد ويكون السداد نقداً في العادة. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم دائنة أو مدينية خاصة بالأطراف ذات العلاقة. لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة على الطرف ذي العلاقة. يتم عمل هذا التقييم في كل تاريخ لإعداد التقرير المالي من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذي العلاقة والسوق التي تعمل فيها الأطراف ذي العلاقة.

٢٢ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم
<u>٢,٧٥٤,٩٩٥</u>	<u>٢,٧٥٤,٩٩٥</u>
<u>٥,١٨٢,٨٤١</u>	<u>١,٦١٣,٤٤٨</u>

خطابات ضمان
الالتزامات رأسمالية

٢٣ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة ترى الإدارة بأن المبالغ المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تعادل قيمها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم المماثلة والافتراضات المستخدمة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي معلومات عن كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٢٠٢٥ مارس ٣١
درهم	درهم	درهم	درهم	الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٤,٥٠٤,٥٢٦	-	-	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
درهم	درهم	درهم	درهم	الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	-	-	٥٩,٦٨٧,٩٠٩	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

يعتمد تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أسعار العطاءات المعلنة في سوق نشط.

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل عند إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

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

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة على نطاق واسع قطاعين رئيسيين يتم إعداد التقارير عنهما كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الإستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات مختلفة. يصنف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها:

يشمل قطاع التصنيع: منتجات الأسمنت الأبيض ومنتجات الجير ومنتجات الطابوق الخرساني والبلاط المعرق.
 يشمل قطاع الاستثمار: تنفيذ استثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق والودائع لدى البنك (باستثناء الحسابات الجارية).

تعتبر القطاعات المذكورة أعلاه هي الأساس الذي تقوم الإدارة من خلاله بمراقبة النتائج التشغيلية لهذه القرارات لعرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي	الاستثمارات	التصنيع	الإجمالي	الاستثمارات	التصنيع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	-	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	-	٣٤١,١٦٥,٢٤٣
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	١٠,٦٧٥,٢٦٠	٩,٨٦٨,٢٦٠	٤٥,٥١١,١٤٨	١٩,٠٠٥,٤١٦	٢٦,٥٠٥,٧٣٢
٣٣,١٥٥,١٩٦	-	٣٣,١٥٥,١٩٦	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	-	٤٢,٧٥٣,٨٤٤
-	-	-	٤٤٢,٩٧٩	-	٤٤٢,٩٧٩
(٦,٤٦٣,١٧١)	(٦,٤٦٣,١٧١)	-	٥,٠٢٥,١٩٣	٥,٠٢٥,١٩٣	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

إيرادات القطاع
 نتائج القطاع
 استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
 استهلاك بند موجودات حق الاستخدام
 بندو الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى بعد خصم الضرائب

الإجمالي	الاستثمارات	التصنيع	الإجمالي	الاستثمارات	التصنيع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٣٠٧,٢٣٧,١١٦	٥٧٥,٦١٢,٤٦٦	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	٤٠٢,٩٧٨,٥١٨	٥٤٦,٤٠٧,٣١٦
٨٦,٦١٣,٩٠٩	-	٨٦,٦١٣,٩٠٩	١٠٢,٦١٣,٨٢٠	-	١٠٢,٦١٣,٨٢٠
٧,٢٨٤,٣٣٧	-	٧,٢٨٤,٣٣٧	١٢,٥٨٦,٨٥٤	-	١٢,٥٨٦,٨٥٤
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥					

موجودات القطاع
 مطلوبات القطاع
 مصاريف رأسمالية

لم تكن هناك معاملات بين قطاعات الأعمال.
 يُوضح عن المعلومات الإضافية التي يشترطها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - إعداد التقارير القطاعية فيما يتعلق بالقطاعات الجغرافية بحسب الإيرادات والعملاء الرئيسيين والاستثمارات والأرصدة لدى البنك والبنوك والبنوك الصناديق وبند موجودات حق الاستخدام في الإيضاح ١-١٤ و ٦ (ب) و ٥ و ٩.

٤٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والأخرى وبند مطلوبات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تأمين عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والأرصدة لدى البنوك والودائع والذمم المدينة الأخرى الناتجة بشكل مباشر عن عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للمجموعة مسؤولية الإشراف على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للمجموعة من قبل لجنة تنفيذية تقدم المشورة بخصوص المخاطر المالية والإطار المناسب لحكومة المخاطر المالية للمجموعة. توفر اللجنة التنفيذية ضماناً للإدارة العليا للمجموعة أن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع للسياسات والإجراءات والمخاطر المالية التي يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر بالمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة في الصفحة التالية.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات 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 الأسهم. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تنتج حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ذي العلاقة أو حقوق الملكية عن تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. يستند ذلك إلى الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة وقياس المخاطر.

أ) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ضئيل.

ب) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وإن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عند تحديد الإيرادات أو المصروفات بعملة أجنبية).

تقوم المجموعة ببعض المعاملات المصنفة بالعملات الأجنبية. وبالتالي، سوف تتشاءم التعرضات لتقلبات أسعار الصرف.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملة الأجنبية للمجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي:

الموجودات		المطلوبات		اليورو
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	الجنيه الإسترليني
١٦٧,٣٨٥	١١٤,١٠٤	٤٦٦,٦٨٦	٩٠,٤٣١	الدينار الكويتي
٢٤,٥٣١	-	-	-	اليين الياباني
١,٣٧٩,١٧٦	١,٤٨١,٣٠٣	-	-	
٦,٦٧٨	-	٣٢,٢١٣	٢٤,٧٨٥	
<u>١,٥٧٧,٧٧٠</u>	<u>١,٥٩٥,٤٠٧</u>	<u>٤٩٨,٨٩٩</u>	<u>١١٥,٢١٦</u>	

٤٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

إن درهم الإمارات العربية المتحدة مرتبط حالياً بالدولار الأمريكي، وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية بالنسبة لموجوداتها ومطلوباتها المصنفة بالدولار الأمريكي. يستخدم معدل حساسية بنسبة ١٠٪ عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لموظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير الممكن والمعقول في أسعار العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية البنود النقية المصنفة بالعملات الأجنبية القائمة فقط ويقوم بتعديل تحويلها في نهاية الفترة بتغير نسبته ١٠٪ في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الصرف، وبقاء جميع المعايير الأخرى كما هي.

الزيادة/النقصان
في سعر الصرف%
التأثير على النتائج
للفترة/لسنة بالدرهم

١٤٨,١٠٩
(١٤٨,١٠٩)

١٠+
١٠-

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٩٨,٤٨٨
(٣٩٨,٤٨٨)

١٠+
١٠-

لفترة الاشتى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكيد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التوزيع الجغرافي وتوزيع المخاطر ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسلیم تقریر حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة ومجلس الإدارة بشكل دوري.

إن التأثير على بيان الدخل الشامل الموحد نتيجة للتغيرات الممكنة والمعقولة في مؤشرات السوق، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

التأثير على
التغير في سعر
النقدية الأرباح أو
الخسائر الشامل الأخرى
بنود الدخل
حقوق الملكية
بالدرهم

التأثير على
التأثير على
بنود الدخل
حقوق الملكية
الأرباح أو
الخسائر الشامل الأخرى
بالدرهم

٥,٦٨٦,٤٥٩

-٪ ١٠±

٥,٩٨٥,٤٤٢

-

٪ ١٠±

مؤشرات السوق

الإمارات العربية المتحدة

دول مجلس التعاون

الخليجي الأخرى

٢٨١,٤٣٩

-

-٪ ١٠±

٤٦٤,١٢١

-

٪ ١٠±

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر أسعار السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق.

الطريقة والافتراضات المتعلقة بتحليل الحساسية

- تم إجراء تحليل الحساسية على أساس التعرض لمخاطر أسعار الأسهم بتاريخ إعداد التقرير المالي.

- تم استخدام تغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم لإعطاء تقييم واقعي كحدث معقول.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي الدعم التجارية المدينة والأخرى) بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل لدى البنك.

قامت المجموعة باتباع سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. يتم مراقبة تعرّض المجموعة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم نشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرّض لمخاطر الائتمان بواسطة حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنويًا.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقيمه والتغطية بمقدار الاعتمادات المستندية أو خطابات الضمان). يعكس الحساب النتاجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الدعم التجارية إذا كانت تستحق السداد لأكثر من عام واحد ولا تخضع لنشاط التنفيذ. إن الحد الأقصى للتعرّض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة المدرجة لكل فئة من الموجودات المالية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرّض لمخاطر الائتمان على الدعم التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ مارس ٢٠٢٥			
خسائر الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة	درهم
٪٨,٧٧	٤,٩٤١,٢٩٥	٥٦,٣٥٢,٠٣٩	

دعم مدينة تجارية ومتى تعرّض من طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
خسائر الائتمان المتوقعة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة	درهم
٪٧,٩٩	٣,٦١٦,٢٩٥	٤٥,٢٦٧,٠١٤	

دعم مدينة تجارية ومتى تعرّض من طرف ذي علاقة

تتمثل مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتركيز الدعم التجارية المدينة حسب المنطقة الجغرافية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٥ مارس ٣١
درهم	درهم
١٧,٥٧٣,٦٧٢	٢٠,٦٧٥,٩٥٦
٢٧,٦٩٣,٣٤٢	٣٥,٦٧٦,٠٨٣
٤٥,٢٦٧,٠١٤	٥٦,٣٥٢,٠٣٩

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

تم تقدير مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنك باعتبارها في أدنى مستوياتها نظرًا لأن هذه الأرصدة متوفّرة عند الطلب ومحفظتها لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة في دولة الإمارات العربية المتحدة والكويت. وبناءً عليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة كما في تاريخ إعداد التقرير مقابل الأرصدة البنكية في حدتها الأدنى. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقديرها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعرّض السابقة وحقيقة أنها محتفظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للمجموعة.

يقتصر الحد الأقصى للتعرّض لمخاطر الائتمان للموجودات المالية في تاريخ التقرير على القيمة المدرجة.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر عندما تكون منشأة ما غير قادرة على تلبية احتياجاتها المالية الصافية. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الأساس نتيجةً لحدوث عدم تواافق بين تاريخ استحقاق المطلوبات المالية والمطلوبات المالية.

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة: تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس السنة المتبقية من تاريخ إعداد التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تتم مراقبة مواعيد الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية. فيما يلي مواعيد استحقاق المطلوبات في تاريخ إعداد التقارير المالية استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

المجموع درهم	سنوات درهم	سنة إلى ٥ سنوات	شهر إلى ١٢ شهر	أقل من شهر واحد درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى بند مطلوبات عقود الإيجار
		درهم	درهم	درهم	
٧٩,٨٩٠,٤١٦	-	٧٩,٨٩٠,٤١٦	-	-	
٢,١٢١,٦٠٠	١,٥٩١,٢٠٠	٣٥٣,٦٠٠	١٧٦,٨٠٠		
<u>٨٢,٠١٢,٠١٦</u>	<u>١,٥٩١,٢٠٠</u>	<u>٨٠,٢٤٤,٠١٦</u>	<u>١٧٦,٨٠٠</u>		

المجموع درهم	سنوات درهم	سنة إلى ٥ سنوات	شهر إلى ١٢ أشهر	أقل من شهر واحد درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
		درهم	درهم	درهم	
<u>٧٢,٣٠٨,٤٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٧٢,٣٠٨,٤٧٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة في التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويتألف رأس المال من رأس المال الاحتياطي النظامي والتغيرات التراكمية في القيمة العادلة (القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى) والأرباح غير الموزعة، ويُقاس بمبلغ ٨٤٦,٧٧٢,٠١٤ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣ درهم).

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٤ تدفقات نقدية واردة درهم	٢٠٢٤ تدفقات نقدية صادرة درهم	٢٠٢٤ أخرى درهم	٢٠٢٥ تدفقات نقدية واردة درهم	٢٠٢٥ تدفقات نقدية صادرة درهم	٢٠٢٥ أخرى درهم	توزيعات أرباح مستحقة بند مطلوبات عقود الإيجار
٣١,٤٥٨,١٣٦	-	(١,٠٩١,٦٣٠)	-	٣٢,٥٤٩,٧٦٦	-	-	
١,٨٣٢,٠١٠	٢,٣٦٢,٤١٠	(٥٣٠,٤٠٠)	-	-	-	-	
<u>٣٣,٢٩٠,١٤٦</u>	<u>٢,٣٦٢,٤١٠</u>	<u>(١,٦٢٢,٠٣٠)</u>	<u>-</u>	<u>٣٢,٥٤٩,٧٦٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

١ يناير ٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٣ تدفقات نقدية واردة درهم	٢٠٢٣ تدفقات نقدية صادرة درهم	٢٠٢٣ أخرى درهم	٢٠٢٤ تدفقات نقدية واردة درهم	٢٠٢٤ تدفقات نقدية صادرة درهم	٢٠٢٤ أخرى درهم	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٣٢,٥٤٩,٧٦٦</u>	<u>-</u>	<u>(٧,٣٥٠,٢٧٥)</u>	<u>-</u>	<u>٣٩,٩٠٠,٠٤١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

يشمل البند "أخرى" عقود الإيجار الجديدة وتأثير الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار.

٢٦ ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قوله على نحو واسع ليصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) سقف الدخل الخاضع للضريبة الذي تطبق عليه ضريبة شركات بنسبة ٠٪، على أن تطبق على الدخل الخاضع للضريبة الذي يزيد عن هذا المبلغ ضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويعتقد على نطاق واسع أن هذا القرار يُعد "تشريعاً فعلياً" لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والذي يمثل الهدف منه في تحديد أساس محاسبة ضرائب الدخل.

يجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها، بالرجوع إلى معدلات الضريبة والقوانين الضريبية التي تم سنها أو تشريعها بشكل فعلي بنهائية أي فترة محاسبة. ونظراً لأن المجموعة تتوقع دفع الضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى معدلات الضريبة والقوانين الضريبية التي تم سنها، أو تشريعها إلى حدٍ كبير، بحلول نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تطبق في الفترات التي تم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. وحيث أن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة يُعد قد "تم سنه إلى حدٍ كبير" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأي متطلبات لقياس وثبتت الضرائب المؤجلة (إن وجدت) لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. وبناءً على التقييم الذي أجرته إدارة المجموعة، تم تحديد فروق مؤقتة أجري معالجة الضريبة المؤجلة بالنسبة لها.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

فترة الخمسة عشر شهراً
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
ضريبة الدخل الحالية:
- مصروف ضريبة الدخل الحالية
إجمالي مصروف ضريبة الدخل

بنود الدخل الشامل الأخرى
ضريبة الدخل الحالية:
رصيد ضريبة الدخل الحالية

مصروف الضريبة المؤجلة
- يتعلق بإنشاء الفروقات المؤقتة وعكسها
إجمالي مصروف الضريبة المعلن في بيان بنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

صافي مصروف ضريبة الدخل

١٥٣,٨٠٨
١٤٩,٠٥٩
<u>٤,٥٤٠,٦٦٦</u>

(٤,٧٤٩)

٢٦ ضريبة الشركات والضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

فترة الخمسة عشر شهرًا
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم

49,902,704

4,491.248

الأرباح المحاسبية قبل الضريبة
بمعدل ضريبة الدخل النظامي البالغ ٩٪ عما يزيد عن ٣٧٥,٠٠٠ درهم
(٢٣ - لا شيء)

تأثير الضربة:

التأثير على الإعفاء الموحد

المصاريف غير القابلة

تعديلات أخرى

مصروف ضريبة الشركات

الحركة في بند مطلوّبات الضريبة المؤجلة

۲۰۲۴ یولیو

مثبت في بيان الأرباح أو الخسائر

مُثبت في بنود الدخل الشامل

٢٠٢٥ مارس في كما

الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ الذي يوضح الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية المفروض على المؤسسات متعددة الجنسيات. وتنص هذه الضريبة على أن تدفع المنشآت، بما في ذلك الكيانات الدائمة للمؤسسات متعددة الجنسيات التي تعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، معدل ضريبة عالمي بحد أدنى ١٥٪ على أرباحها. وسيسري الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وسيسري على المؤسسات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها السنوية الموحدة ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر في سنتين على الأقل من آخر أربع سنوات مالية سابقة.

ونظراً لأن المجموعة مؤهلة لأن تكون واحدة من المؤسسات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة ٧٥٠ مليون يورو في سنتين من آخر أربع سنوات مالية، سيسري الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على منشاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة بداية من ١ يناير ٢٠٢٥. وستواصل المجموعة متابعة التشريع واتخاذ أي ضريبة تكميلية محتملة عندما يسري مفعول التشريع وفقاً لتعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، مع مراعاة إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي الخاص بتقدير كل دولة على حدة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تعمل المجموعة على تقييم احتمالية تعرضها للحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية لدولة الإمارات العربية المتحدة في البلدان التي سيسري فيها التشريع اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وفي الوقت الحالي، لا تُعرف احتمالية التعرض لضرائب دخل الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية ولا يمكن تقييمها بقدر معقول. وتتوقع المجموعة أن تتمكن من الإعلان عن التعرض المحتمل في السنة المالية ٢٠٢٦.

بالإضافة إلى ذلك، لا تزال غير متأكدة إذا ما ستؤدي قواعد الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى فروق مؤقتة إضافية، وإذا ما يجب إعادة قياس الضرائب المؤجلة بموجب هذه القواعد، وأي معدل ضريبة ينبغي تطبيقه لقياس الضرائب المؤجلة. ونظراً لعدم التأكيد هذا، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل التي تقدم استثناء مؤقت إلى المنشآت عدم تثبيت أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد نموذج الريكيزة الثانية بشأن تأكيل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين.

طبقت المجموعة هذا الإعفاء الإلزامي بشأن تثبيت والإفصاح عن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الناشئة عن ضرائب دخل الريكة الثانية.

٢٧ - معلومات المقارنة وإعادة الإدراج

أعيد تصنيف بعض معلومات المقارنة حتى تتوافق مع العرض المتبوع في هذه البيانات المالية الموحدة. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح وأو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. بالإضافة إلى ذلك، أعيد إدراج أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تعود إلى الإيرادات من العقود مع العملاء وتكلفة المبيعات والمصاريف البيعية والعمومية والإدارية، لتعكس حذف بعض المعاملات الداخلية بين منشآت المجموعة.

التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

حسب المعلن مسبقاً	إعادة الإدراج	إعادة التصنيف	حسب إعادة التصنيف
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	٩,٦٥٧,٣٣٥	-	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠
(٢٢٤,٤٨٨,٢٠٦)	(١٠,٧٥٠,٨٢٦)	-	(٢٣٥,٢٣٩,٠٣٢)
(٢١,٤٦٨,٠٨٣)	١,٠٩٣,٤٩١	-	(٢٠,٣٧٤,٥٩٢)
٢٦٤,١٢٤	-	١,٥٠٣,٤٧١	١,٧٦٧,٥٩٥
-	-	٩,١٧١,٢٦٦	٩,١٧١,٢٦٦
١٠,٦٧٤,٧٣٧	-	(١٠,٦٧٤,٧٣٧)	-

*لفترة الاشتراك عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعيد إدراج الإيرادات من عقود العملاء وتكلفة المبيعات والمصاريف البيعية والعمومية والإدارية لتعكس الأرصدة الصحيحة بعد عمليات الحذف بين شركات المجموعة.

٢٨ - الموافقة على البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥.