

شركة رأس الخيمة لصناعة الأسمنت الأبيض

والمواد الإنشائية ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٢٥

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

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

التأسيس والمكتب المسجل

تأسست الشركة كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨١/١٣ الصادر في ٢ 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. وتدرج 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 مماثلة.

المركز المالي والنتائج المالية

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

مدققو الحسابات

عُيِّن السادة/ إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع الشارقة) مدققين خارجيين للحسابات لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وقد أبدوا رغبتهم 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 قوة وتشجيع كبير لنا.

نيابة عن مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

Khimanshu Kapanis
رئيس مجلس الإدارة

١٤ مايو ٢٠٢٥
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٩٧١ ٦٥٧٤ ١٤٩١
فاكس: ٩٧١ ٤٣٣٢ ٤٠٠٤
sharjah@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع الشارقة)
ص. ب: ١٣٥٠
برج سيتي جيت - الطابق ١٤ - مكتب رقم ١٤٠٢
شارع الاتحاد - إمارة الشارقة
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة رأس الخيمة لصناعة الأسمت 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 تعبر 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 للمعايير الدولية المحاسبية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها 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 لتوفر 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 للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيق البيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً 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 تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

أمر التدقيق الهام <u>تثبيت الإيرادات</u>	كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق
<p>خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، ثبتت المجموعة إيرادات بمبلغ 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>	<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 بتقييم تصميم لإجراءات الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات. • 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 الإجراءات على معاملات المبيعات الأقرب لنهاية الفترة بتتبع عينة من معاملات المبيعات مقابل المستندات الداعمة. • قمنا بتقييم دقة إفصاح المجموعة في الإفصاح ١٤ حول البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية 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 جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها في أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 تنوي 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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتياال 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 تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 الجوهرية الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال 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 الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية 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 تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى 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 جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد 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 نُعدّ 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 الأسمت الأبيض والمواد الإنشائية ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) تحتفظ 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 الخمس 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 يستترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد
خالفت، خلال فترة الخمس 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 الخمس
عشر شهراً.

عن إرنست ويونغ



سانجاي كهيارا
رقم التسجيل: ٥٥١٣

١٥ مايو ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

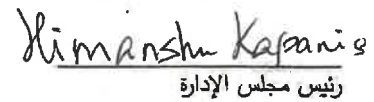
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٤	الموجودات غير المتداولة
-	١,٧٧٣,١٢٩	٥	ممتلكات ومكائن ومعدات
٥٩,٦٨٧,٩٠٩	٦٤,٥٠٤,٥٢٦	٦	بند موجودات حق الاستخدام
٤٩٩,٩١٣,٩٩٦	٤٧٧,٢١٨,١٥٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٩,٨٦٤,٠٠٦	٧٠,٤٨١,٠٥٥	٧	الموجودات المتداولة
٥١,٧٦٢,٥٩٩	٦٠,٨١٧,٨٠٥	٨	المخزون
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	٩	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣٨٢,٩٣٥,٥٨٦	٤٧٢,١٦٧,٦٨٢		الأرصدة لدى البنوك والتفد في الصندوق
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية والمطلوبات
١٢٠,١٥٦,٨٦٧	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	١١	حقوق الملكية
			رأس المال
(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	٦	احتياطي نظامي
٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	٢٥٧,١٥٤,٦٢١		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٨٤٦,٧٧٢,٠١٤		(بالقيمة العادلة من خلال بنود 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
١٠,١٧١,٨٣٧	١١,٧٦٤,٢٧٩		بند مطلوبات عقود الإيجار
			بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٨٦,٠٥١,٠٦٧	١٣	إجمالي للمطلوبات غير المتداولة
-	٤١١,٦١٦	٥	المطلوبات المتداولة
-	٤,٣٨٦,٨٥٨	٢٦	نعم دائنة تجارية وأخرى
٧٦,٤٤٢,٠٧٢	٩٠,٨٤٩,٥٤١		بند مطلوبات عقود الإيجار
٨٦,٦١٣,٩٠٩	١٠٢,٦١٣,٨٢٠		بند مطلوبات ضريبة الشركات
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل 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 الموحد

لفترة خمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	فترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	إيضاح
٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	الإيرادات من عقود العملاء ١٤
(٢٧٦,٨٣٦,٧٠٩)	(٢٣٥,٢٣٩,٠٣٢)	تكاليف الإيرادات ١٥
٦٤,٣٢٨,٥٣٤	٣٠,٣١٦,٣٣٨	إجمالي الأرباح
(٣٣,٧٦٢,٤٨٧)	(٢٠,٣٧٤,٥٩٢)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية ١٦
١٨,٩٤٩,٦٨٨	٩,١٧١,٢٦٦	دخل التمويل ١٧
(٧٢,٨٢٥)	(٣٣٧,٠٨٧)	خسائر تحويل العملات الأجنبية
(١٤٦,٣٠٢)	-	تكلفة التمويل ٥
٦٠٦,١٤٧	١,٧٦٧,٥٩٥	دخل آخر ١٨
٤٩,٩٠٢,٧٥٥	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	الأرباح قبل الضريبة للفترة/للسنة
(٤,٣٩١,٦٠٧)	-	مصروف ضريبة الشركات ٢٦
٤٥,٥١١,١٤٨	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	الأرباح للفترة/للسنة
١,٠٠٩	١,٠٠٤	ربحية السهم: الربح الأساسي والمخفف للسهم ١٩

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

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة					
الإجمالي	أرباح غير موزعة	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل (الشامل الأخرى)	الاحتياطي النظامي	أسهم عادية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٥,٥١١,١٤٨	٤٥,٥١١,١٤٨	-	-	-	الأرباح للفترة
٥,٠٢٥,١٩٣	-	٥,٠٢٥,١٩٣	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥٠,٥٣٦,٣٤١	٤٥,٥١١,١٤٨	٥,٠٢٥,١٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٤٨,٠١٩)	٤٨,٠١٩	-	-	المحول إلى أرباح غير موزعة عند استبعاد الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٤,٥٥١,١١٥)	-	٤,٥٥١,١١٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٤٦,٧٧٢,٠١٤	٢٥٧,١٥٤,٦٢١	(٣٥,٢٤٧,٥٨٩)	١٢٤,٧٠٧,٩٨٢	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧٨٢,١٥٥,٣٢٤	٢٠٢,٨١٢,٠٨٠	(٣٨,٩١٦,٢٧١)	١١٨,١٠٢,٥١٥	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	-	-	-	الأرباح للسنة
(٦,٤٦٣,١٧١)	-	(٦,٤٦٣,١٧١)	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
١٤,٠٨٠,٣٤٩	٢٠,٥٤٣,٥٢٠	(٦,٤٦٣,١٧١)	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
-	(٥,٠٥٨,٦٤١)	٥,٠٥٨,٦٤١	-	-	المحول إلى أرباح غير موزعة عند استبعاد الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٢,٠٥٤,٣٥٢)	-	٢,٠٥٤,٣٥٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٩٦,٢٣٥,٦٧٣	٢١٦,٢٤٢,٦٠٧	(٤٠,٣٢٠,٨٠١)	١٢٠,١٥٦,٨٦٧	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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، اقترحت شركة ألتر تك سيمنت ميدل إيست انفيستمننتس ليمتد (أحد المساهمين الحاليين أو الشركة المستحوذة أو الشركة الأم المباشرة) الاستحواذ على ٣١,٦٪ إضافية من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤، حصلت شركة ألتر تك سيمنت ميدل إيست انفيستمننتس ليمتد على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لتعديل العرض بخفض نسبة 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 المساهم الحالي بزيادة نسبة مساهمتهم إلى ٥٤,٣٩٪. في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤، اشترت الشركة المستحوذة أسهم إضافية تمثل ١١,٥٥٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع. واعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥، تبلغ أسهم الشركة المستحوذة في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٥,٩٤٪.

إن الشركة الأم الوسيطة هي ألتر تك سيمنت ليمتد.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تصنيع الأسمنت والأسمنت الهيدروليكي ومنتجات الجير ومنتجات الأسمنت والاستثمار وتأسيس وإدارة أنشطة مماثلة. تتكون "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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركات التابعة	حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
مؤسسة مصنع الطابوق الحديث	١٠٠٪	رأس الخيمة الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الطابوق الخرساني والبلاط المعشق والمشغولات الاسمنتية وأعمال باسكو وكيريسنتون
نورة رأس الخيمة ذ.م.م	١٠٠٪	رأس الخيمة الإمارات العربية المتحدة	تصنيع منتجات الجير

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 تُعدّ 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 للسنة 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 للفترة 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 (تتمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، 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 المحاسبي الدولي رقم ٢١ (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن سيتعين الإفصاح عنه).
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يمكن للمنشآت الاتباع المبكر للتعديلات التي تتعلق بتصنيف الموجودات المالية إلى جانب الإفصاحات ذات الصلة وتطبيق التعديلات الأخرى لاحقاً).
- محاسبة التحوط للمنشأة التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (سوف تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- أرباح أو خسائر التوقف عن التثبيت - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- توقف المستأجر عن تثبيت مطلوبات عقود الإيجار - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- سعر المعاملة - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- تحديد "الوكيل الفعلي" - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- طريقة التكلفة - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويسمح بالاتباع المبكر).
- عقود تشترط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن سيتعين الإفصاح عنه).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (سيسري مفعول التعديلات ل فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي).
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي 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 البحثي بخصوص طريقة حقوق الملكية. يلزم تطبيق التعديلات في المستقبل. ولا يزال يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).

٣-١ 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. استنتجت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً 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.

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تثبيت الإيرادات (تتمة)

توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

يتم تثبيت دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يكون هناك حق للمساهم في الحصول على الدفعة.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل الدين المستحق وبسعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية مقابل صافي القيمة الدفترية لبند الموجودات.

أرصدة العقود

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم 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 دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يحدث أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب 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 وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير.

الممتلكات والمكائن والمعدات

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

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

مياني وتحسينات	٥ إلى ٢٠ سنة
مكائن وآلات	سنة إلى ٣٠ سنة / وحدة إنتاج
سيارات	سنة إلى ١٤ سنوات
أدوات ومعدات وأثاث وتجهيزات	سنة إلى ٢٠ سنة

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

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

المخزون

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

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

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري في أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، 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 التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق المجموعة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي 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 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 الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرضة لدى البنوك والودائع لأجل والذمم المدينة 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 التثبيت
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل استثمار في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تأكيد استحقاق الدفعة 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 لتقييم الانخفاض في القيمة.

يشتمل هذا التصنيف على استثمارات في حقوق الملكية المدرجة والتي لم تقم المجموعة باختيارها بشكل حتمي 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 الدفعة الخاصة بها.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي 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"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم 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 المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. يتم قياس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ويتم خصم العجز بعد ذلك بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات. تشمل 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 الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات 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 المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ١٥٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

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

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

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

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال 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 الموحدة.

(٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 قيمته. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات أو للوحدات المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية 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 للقيمة 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 للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض 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 للانخفاض 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 تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير 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.

لغرض 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 و ٢٣.

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 متداولاً عندما يكون:

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

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

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض 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 نقدي محدد والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بتثبيت 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 والتعميمات الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة أحداث سابقة، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة 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 تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل، ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

المطلوبات الطارئة

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

١-٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تحميل 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

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف 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 للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت بند مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وبند موجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

(١) بند موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت 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. تشتمل تكلفة بند موجودات حق الاستخدام على بند مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر 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 (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٢) بند مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت بند مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أية حوافز إيجار مدنية ودفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة ل خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفوعات 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 ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات 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 مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي، عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت مدفوعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات 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 وتنتج دخل خاضع للضرائب.

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

٣-١ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤجلة 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 المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى حد يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور وتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤجلة مقابلها.

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

عند تقييم إمكانية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتمد 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 انبعاثات الكربون.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (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 بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة 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 المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة 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 بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند إدراج 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 (تتمة)

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر الصرف الفوري بتاريخ تكون المعاملة فيه مؤهلة للتثبيت. 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 الموحدة.

إن البنود غير النقدية التي تقاس 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 تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبنود الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبنود الموجودات غير النقدية 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 بتقييم 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 ستفصح عن طبيعة الحدث الذي لا يستوجب إجراء تعديلات وتقدير تأثيره المالي، أو بيان أنه لا يمكن إجراء مثل هذا التقدير، إذا كان ذلك مناسباً.

٣-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد 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 مقتنعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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 المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. إن افتراضات وتقديرات المجموعة تقوم على أساس المقاييس 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. تنعكس 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 التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية وأشكال تأمين الائتمان الأخرى).

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر 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 ٥٦,٣٥٢,٠٣٩ 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 مظلمة ومبينة لهذا الغرض). نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزونات وتحويلها إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكثافة الحجمية. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة 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 الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع المتوقعة.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٨٣,٨١٢,٦٠٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٩٨,٠٧٣,٠١٧ درهم)، مع مخصصات للمخزون القديم والمتقادم 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 تنبئتها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الإدارة 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	التكلفة
٨٥٤,٠٥٤,٨٧٧	٤,٠٨٩,٤٠٨	٢٢,٦٤٠,٧٠٩	٢٣,٢٢٦,٢٧٢	٧٤٨,٩٧٥,٨٨٨	٣٣,٩٦٤,٧٠٧	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٢٨٤,٣٣٧	٤,١٤٠,٧٨٠	٩٩١,٤٦٨	٤٧٧,٠٤٨	١,٥٢١,١٦٩	١٥٣,٨٧٢	—	إضافات خلال السنة
—	(٦,٠٦٧,٨٤٩)	—	—	٦,٠٦٧,٨٤٩	—	—	رسمة خلال السنة
(٨٧,٠٠٠)	—	—	(٨٧,٠٠٠)	—	—	—	استبعادات خلال السنة
٨٦١,٢٥٢,٢١٤	٢,١٦٢,٣٣٩	٢٣,٦٣٢,١٧٧	٢٣,٦١٦,٣٢٠	٧٥٦,٥٦٤,٩٠٦	٣٤,١١٨,٥٧٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,٤٦٨,٢٥٤	٩,٠٢١,٢٤٧	١,٠٤٩,٦٤٩	١,٥٤٤,٨٣١	١,٦٢٤,٦٢٧	٢٢٧,٩٠٠	—	إضافات خلال الفترة
(٤٣٢,٠٠٠)	—	—	(٤٣٢,٠٠٠)	—	—	—	استبعادات خلال الفترة
—	(٧,٦٢٢,٦٩٠)	—	—	٧,٦٢٢,٦٩٠	—	—	تحويلات خلال الفترة
٨٧٤,٢٨٨,٤٦٨	٣,٥٦٠,٨٩٦	٢٤,٦٨١,٨٢٦	٢٤,٧٢٩,١٥١	٧٦٥,٨١٢,٢٢٣	٣٤,٣٤٦,٤٧٩	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٨٧,٩٥٧,٩٣٠	—	١٧,٩٩١,٦٦٩	٢١,٦٦٦,٤٣٣	٣٢٧,٧٧١,٧٦٣	٢٠,٥٢٨,٠٦٥	—	الاستهلاك والانخفاض في القيمة
٣٣,١٥٥,١٩٦	—	١,٠٢٥,٤٦٨	٤٤٧,٣٩٠	٣٠,٣٨٦,٩٩٨	١,٢٩٥,٣٤٠	—	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٨٦,٩٩٩)	—	—	(٨٦,٩٩٩)	—	—	—	المحمل للسنة (راجع الإيضاح أدناه)
٤٢١,٠٢٦,١٢٧	—	١٩,٠١٧,١٣٧	٢٢,٠٢٦,٨٢٤	٣٥٨,١٥٨,٧٦١	٢١,٨٢٣,٤٠٥	—	يتعلق بالاستبعادات
٤٢,٧٥٣,٨٤٤	—	١,٧٠٤,٠٢١	٥٢٤,٠٣٤	٣٨,٨٧٢,٠٨٩	١,٦٥٣,٧٠٠	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٤٣٢,٠٠٠)	—	—	(٤٣٢,٠٠٠)	—	—	—	المحمل للفترة (راجع الإيضاح أدناه)
٤٦٣,٣٤٧,٩٧١	—	٢٠,٧٢١,١٥٨	٢٢,١١٨,٨٥٨	٣٩٧,٠٣٠,٨٥٠	٢٣,٤٧٧,١٠٥	—	يتعلق بالاستبعادات
٤١٠,٩٤٠,٤٩٧	٣,٥٦٠,٨٩٦	٣,٩٦٠,٦٦٨	٢,٦١٠,٢٩٣	٣٦٨,٧٨١,٣٧٣	١٠,٨٦٩,٣٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤٤٠,٢٢٦,٠٨٧	٢,١٦٢,٣٣٩	٤,٦١٥,٠٤٠	١,٥٨٩,٤٩٦	٣٩٨,٤٠٦,١٤٥	١٢,٢٩٥,١٧٤	٢١,١٥٧,٨٩٣	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ مارس ٢٠٢٥
							في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فيما يلي مخصص رسوم الاستهلاك للفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
٣٢,٧١٥,٥١٢	٤٢,١٦٩,٦٣٤	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
٤٣٩,٦٨٤	٥٨٤,٢١٠	
٣٣,١٥٥,١٩٦	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	

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 اتاحتها للاستخدام بحلول الربع الثالث من ٢٠٢٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس 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 القيم الدفترية المثبتة لبند موجودات حق الاستخدام والحركة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
-	٢,٢١٦,١٠٨	إضافات خلال الفترة/السنة
-	(٤٤٢,٩٧٩)	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (راجع الملحوظة ج أدناه)
-	١,٧٧٣,١٢٩	كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
-	٢,٢١٦,١٠٨	إضافات خلال الفترة/السنة
-	١٤٦,٣٠٢	تراكم الفائدة (راجع الملحوظة ج أدناه)
-	(٥٣٠,٤٠٠)	سداد بند مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٨٣٢,٠١٠	كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل الاستحقاق لبند مطلوبات عقود الإيجار:

	متداول	غير متداول
-	٤١١,٦١٦	
-	١,٤٢٠,٣٩٤	
-	١,٨٣٢,٠١٠	كما في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

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

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	
-	٤٤٢,٩٧٩	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (الملحوظة أ والإيضاح ١٦)
-	١٤٦,٣٠٢	مصروف الفائدة على بند مطلوبات عقود الإيجار (ملحوظة (ب))
-	٥٨٩,٢٨١	

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).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

(أ) فيما يلي التفاصيل:

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

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

(ب) فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات أعلاه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
القيمة العادلة درهم	القيمة العادلة درهم	نسبة التركيز بالقيمة العادلة
٥٦,٨٦٤,٥٩٢	٩٧,٧٦٢,٩٤٠	%٩٣
٢,٨٢٣,٣١٧	١,٨٣٥,٣٦٧	%٧
٩٨,١٧٣,٣٤٣	٩٩,٥٩٨,٣٠٧	%٩٥
١,٨٣٥,٣٦٧	١,٨٣٥,٣٦٧	%٥
		%٩٥
		%٥

(ج) كانت الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية كما يلي:

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

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. تحتفظ المجموعة بحصص 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 محتفظ بها للمتاجرة.

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

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

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

خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تمّ 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	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٣,١٥٧,٦٧٤	٣٤,٦٦٦,١٥٩	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٤-٢)
١٢,١٠٩,٣٤٠	٢١,٦٨٥,٨٨٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤-٢)
(٣,٦١٦,٢٩٥)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (الإيضاح أدناه)
٤١,٦٥٠,٧١٩	٥١,٤١٠,٧٤٤	
٣,٤٦١,١٧١	٦,٨٥١,٦٤٨	فوائد مستحقة الدفع
٢,٣٦٦,٦١٧	٢٥١,٨٢٢	دفعات 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
٥١,٧٦٢,٥٩٩	٦٠,٨١٧,٨٠٥	

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 (تتمة)

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

(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 التعثر السابقة للتعامل وتحليل المركز المالي الحالي للعميل، ويتم تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالضمانات البنكية للعملاء والاعتمادات المستندية المقدمة والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينين، بالإضافة إلى تقييم لكل من التوجه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير المالي.

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

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

(هـ) تستحق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٠,٣١١,٤١٩ درهم (٢٠٢٣ - ٢٠,٤٩٣,٨٦٦ 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:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٠ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	٣٦٦ إلى ٧٢٠ يوماً	أكثر من ٧٢٠ يوماً	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٨,٧٥٨,٢٢٩	٢,٥٦٢,٠٥٠	٥٠١,٧٢٢	١,٤٢٩,٧٥٥	٣,١٠٠,٢٨٣	٥٦,٣٥٢,٠٣٩	إجمالي الذمم المدينة
(١٦١,٤٨٥)	(١٦٥,٩٩٤)	(٩٠,٧١٥)	(١,٤٢٢,٨١٨)	(٣,١٠٠,٢٨٣)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨,٥٩٦,٧٤٤	٢,٣٩٦,٠٥٦	٤١١,٠٠٧	٦,٩٣٧	-	٥١,٤١٠,٧٤٤	صافي الذمم المدينة
-	-	٪١٨	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٩	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٠ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	٣٦٦ إلى ٧٢٠ يوماً	أكثر من ٧٢٠ يوماً	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٧,٨٤٧,٩٣٠	٣,٧٠٦,٩٠٧	٥٩٢,٠٥١	٢٣٨,٤٩٧	٢,٨٨١,٦٢٩	٤٥,٢٦٧,٠١٤	إجمالي الذمم المدينة
-	-	٤٩٦,١٦٩	٢٣٨,٤٩٧	٢,٨٨١,٦٢٩	٣,٦١٦,٢٩٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٨٤٧,٩٣٠	٣,٧٠٦,٩٠٧	٩٥,٨٨٢	-	-	٤١,٦٥٠,٧١٩	صافي الذمم المدينة
-	-	٪٨٤	٪١٠٠	٪١٠٠	٪٨	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٥٧,٠٣٦	٤٣٢,٥٠٧	نقد في الصندوق
٣,٦٠٢,٧٣٨	١,٩٦٢,٣٢٣	أرصدة نقدية لدى البنوك
٢,٨٠٥,٣٤٠	٤,٦٩٠,٨٤١	ودائع تحت الطلب
٦,٥٠١,٩٨٣	٧,٢٤٧,٣٠٠	ودائع لأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر
١٣,٠٦٧,٠٩٧	١٤,٣٣٢,٩٧١	نقدية وشبه نقدية
٢٣٨,٢٤١,٨٨٤	٣٢٦,٥٣٥,٨٥١	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٤٨,٥٩٠,٥٣٤	٣٣٩,١٩٠,٩٦٩	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢,٧١٨,٤٤٧	١,٦٧٧,٨٥٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٥١,٣٠٨,٩٨١	٣٤٠,٨٦٨,٨٢٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

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

تترتب على الودائع الثابتة فوائد تتراوح بين ٣,٩٪ إلى ٥,٤٪ سنوياً (٢٠٢٣ - بين 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) محتفظ بها كرهن لدى أحد البنوك التجارية مقابل ضمان بنكي مقدم لأحد الموردين.

١٠ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	٥٠٠,١٥٧,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم
		(٢٠٢٣ - ٥٠٠,١٥٧,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)

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 الأثني 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٠,٤٨٥,٥٢٤	١٠,١٧١,٨٣٧	في ١ يناير
٦٥٨,٠٧٩	١,٢٣٠,٣٩٧	المحمل للفترة/للسنة
(٩٧١,٧٦٦)	(١,٢١٢,١٥٧)	مدفوعات خلال الفترة/السنة
١٠,١٧١,٨٣٧	١٠,١٩٠,٠٧٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

١٤ الإيرادات من عقود العملاء

١-١٤ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

نوع الإيرادات	لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بيع البضائع	٣٢٩,٥٠٧,٨٢٤	٢٥٦,٢٧٢,٨٣٥
دخل الشحن	١١,٦٥٧,٤١٩	٩,٢٨٢,٥٣٥
	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠
الأسواق الجغرافية		
داخل الإمارات العربية المتحدة	١٤٩,٣١٠,٥١٦	٩٧,٧٤٤,٤٥١
خارج الإمارات العربية المتحدة	١٩١,٨٥٤,٧٢٧	١٦٧,٨١٠,٩١٩
	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠
توقيت تثبيت الإيرادات		
الإيرادات المثبتة في وقت معين	٣٢٩,٥٠٧,٨٢٤	٢٥٦,٢٧٢,٨٣٥
الإيرادات المثبتة بمرور الوقت	١١,٦٥٧,٤١٩	٩,٢٨٢,٥٣٥
	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠

٢-١٤ أرصدة العقود

الموجودات	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٨)	٣٤,٦٦٦,١٥٩	٣٣,١٥٧,٦٧٤
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٨ وإيضاح ٢١)	٢١,٦٨٥,٨٨٠	١٢,١٠٩,٣٤٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٨)	(٤,٩٤١,٢٩٥)	(٣,٦١٦,٢٩٥)
	٥١,٤١٠,٧٤٤	٤١,٦٥٠,٧١٩
بند المطلوبات		
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١٣)	٦,١٢٢,٥٧٦	٤,١٣٣,٥٩٥

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

٣-١٤ التزامات الأداء

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٥ تكلفة الإيرادات

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

١٦ مصاريف بيعية وعمومية وإدارية

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٢,٤٤٨,١٧٩	١٣,٠٨١,٩٦٢	رواتب ومكافآت ذات صلة
٢,٨١٤,٤٠٥	١,٣٨٧,١٤٦	أتعاب قانونية ومهنية
١,١٠٨,٣٠٠	٧٠٤,٦١٦	مصاريف التسويق
٢,٥٥٣,٠٦٢	١,٥٢٩,٦٤١	مصاريف مكتبية
١,٣٢٥,٠٠٠	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨(أ))
٥٨٤,٢١٠	٤٣٩,٦٨٤	استهلاك ممتلكات ومكائن ومعدات (إيضاح ٤)
٦٤٤,٢٤٧	٥٤٤,٩٧١	رسوم بنكية
٤٤٢,٩٧٩	-	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٣٢,٤١١	-	ذمم مدينة أخرى مشطوبة
١,٧٠٩,٦٩٤	٢,٦٨٦,٥٧٢	مصاريف أخرى
<u>٣٣,٧٦٢,٤٨٧</u>	<u>٢٠,٣٧٤,٥٩٢</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 الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٩٤٩,٦٨٨	٩,١٧١,٢٦٦	دخل الفائدة على الودائع

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

١٩ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

ليس لدى المجموعة أي أسهم مخففة محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبالتالي فإن الأرباح الأساسية والمخفضة 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 للسنة 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 التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. تؤخذ 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 الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	
٥٤,٤٨٣,٥٣٤	٤٦,٠٣٢,٣٣٩	المساهم
		الإيرادات من عقود العملاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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	المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة ألترا تك سيمنت ليمتد، الهند (الشركة الأم الوسيطة)
١٢,١٠٩,٣٤٠	٢١,٦٨٥,٨٨٠	

تعويضات موظفي الإدارة العليا:

لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	مزاي قصيرة الأجل مزاي طويلة الأجل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٤,٨٠٨,٦٥٤	٣,٧٨٣,٩٣٨	
١٣٩,٩٢٤	٩٦,٦٧٣	
٦٥٠,٠٠٠	٧٩١,٦٦٦	
٥,٥٩٨,٥٧٨	٤,٦٧٢,٢٧٧	

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 (ألترا تك سيمنت ميدل إيست انفرستمنتس ليمتد) هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لطرف ذي علاقة، ألترا تك سيمنت ليمتد، وهي الشركة الأم الوسيطة.

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة التي تنتج في أثناء سير الأعمال العادية هي غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد ويكون السداد نقداً في العادة. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة بخصوص أية ذمم دائنة أو مدينة 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	خطابات ضمان الالتزامات رأسمالية
٢,٧٥٤,٩٩٥	٢,٧٥٤,٩٩٥	
٥,١٨٢,٨٤١	١,٦١٣,٤٤٨	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٣ قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تري 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:

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

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

٢٤ 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. يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم التقرير عنها:

يشمل قطاع التصنيع: منتجات الأسمنت الأبيض ومنتجات الحير ومنتجات الأسمنت والطابوق الخرساني والبلاط المعشق. 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 القطاعات لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي درهم	الاستثمارات درهم	التصنيع درهم	الإجمالي درهم	الاستثمارات درهم	التصنيع درهم	
٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	-	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	-	٣٤١,١٦٥,٢٤٣	إيرادات القطاع
٢٠,٥٤٣,٥٢٠	١٠,٦٧٥,٢٦٠	٩,٨٦٨,٢٦٠	٤٥,٥١١,١٤٨	١٩,٠٠٥,٤١٦	٢٦,٥٠٥,٧٣٢	نتائج القطاع
٣٣,١٥٥,١٩٦	-	٣٣,١٥٥,١٩٦	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	-	٤٢,٧٥٣,٨٤٤	استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات
-	-	-	٤٤٢,٩٧٩	-	٤٤٢,٩٧٩	استهلاك بند موجودات حق الاستخدام
(٦,٤٦٣,١٧١)	(٦,٤٦٣,١٧١)	-	٥,٠٢٥,١٩٣	٥,٠٢٥,١٩٣	-	بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى بعد خصم الضرائب

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي درهم	الاستثمارات درهم	التصنيع درهم	الإجمالي درهم	الاستثمارات درهم	التصنيع درهم	
٨٨٢,٨٤٩,٥٨٢	٣٠٧,٢٣٧,١١٦	٥٧٥,٦١٢,٤٦٦	٩٤٩,٣٨٥,٨٣٤	٤٠٢,٩٧٨,٥١٨	٥٤٦,٤٠٧,٣١٦	موجودات القطاع
٨٦,٦١٣,٩٠٩	-	٨٦,٦١٣,٩٠٩	١٠٢,٦١٣,٨٢٠	-	١٠٢,٦١٣,٨٢٠	مطلوبات القطاع
٧,٢٨٤,٣٣٧	-	٧,٢٨٤,٣٣٧	١٢,٥٨٦,٨٥٤	-	١٢,٥٨٦,٨٥٤	مصاريف رأسمالية

لم تكن هناك معاملات بين قطاعات الأعمال.

يُفصح 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 البنوك والنقد في الصندوق وبند موجودات حق الاستخدام في الإيضاح ١٤-١ و ٦ (ب) و ٩ و ٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥ - 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. تشمل 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 لحوكمة 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 و ٣١ 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 المحفوظ بها في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ 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 المصاريف بعملة أجنبية).

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥ - 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 النقدية 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.

التأثير على النتائج للفترة/للسنة بالدرهم	الزيادة/النقصان في سعر الصرف %
١٤٨,١٠٩ (١٤٨,١٠٩)	١٠+ ١٠-
لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
٣٩٨,٤٨٨ (٣٩٨,٤٨٨)	١٠+ ١٠-
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

(ج) مخاطر الأسعار

إن الأسهم المدرجة الخاصة بالمجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة من عدم التأكد حول القيمة المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع الجغرافي وتنويع المخاطر ووضع حدود على الأدوات الفردية وإجمالي أدوات حقوق الملكية. يتم تسليم تقرير 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	التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على
بنود الدخل	الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى	بنود الدخل	بنود الدخل	الأرباح أو الخسائر الشامل الأخرى	بنود الدخل
بالدرهم	بالدرهم	بالدرهم	بالدرهم	بالدرهم	بالدرهم
٥,٦٨٦,٤٥٩	-	٥,٩٨٥,٤٤٢	٥,٩٨٥,٤٤٢	-	٥,٩٨٥,٤٤٢
٢٨١,٤٣٩	-	٤٦٤,١٢١	٤٦٤,١٢١	-	٤٦٤,١٢١
١٠± %	١٠± %	١٠± %	١٠± %	١٠± %	١٠± %
مؤشرات السوق	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	مؤشرات السوق	الإمارات العربية المتحدة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 الذمم التجارية المدينة والأخرى) بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

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 تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية لأطرافها المقابلة بشكل مستمر ويتم نشر القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان بواسطة حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة سنوياً.

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

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

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

ذمم مدينة تجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

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

ذمم مدينة تجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

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

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

تم تقييم مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك باعتبارها في أدنى مستوياتها نظراً لأن هذه الأرصدة متوفرة عند الطلب ومحتفظ بها 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 حدها الأدنى. إن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية الأخرى يتم تقييمها على أنها بالحد الأدنى استناداً إلى معدلات التعثر السابقة وحقيقة أنها محتفظ بها مع الأطراف المقابلة الذين يتمتعون بملاءة مالية جيدة بناءً على عملية التصنيف الداخلي للمجموعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 توافق بين تواريخ استحقاق الموجودات 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 التعاقدية. 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:

٣١ مارس ٢٠٢٥	أقل من شهر واحد درهم	شهرين إلى ١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	-	٧٩,٨٩٠,٤١٦	-	٧٩,٨٩٠,٤١٦
بند مطلوبات عقود الإيجار	١٧٦,٨٠٠	٣٥٣,٦٠٠	١,٥٩١,٢٠٠	٢,١٢١,٦٠٠
	١٧٦,٨٠٠	٨٠,٢٤٤,٠١٦	١,٥٩١,٢٠٠	٨٢,٠١٢,٠١٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من شهر واحد درهم	شهرين إلى ١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	-	٧٢,٣٠٨,٤٧٧	-	٧٢,٣٠٨,٤٧٧

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 والاحتياطي 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	تدفقات نقدية واردة	تدفقات نقدية صادرة	أخرى	٣١ مارس ٢٠٢٥
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
توزيعات أرباح مستحقة	-	(١,٠٩١,٦٣٠)	-	٣١,٤٥٨,١٣٦
بند مطلوبات عقود الإيجار	-	(٥٣٠,٤٠٠)	٢,٣٦٢,٤١٠	١,٨٣٢,٠١٠
	-	(١,٦٢٢,٠٣٠)	٢,٣٦٢,٤١٠	٣٣,٢٩٠,١٤٦
١ يناير ٢٠٢٣	تدفقات نقدية واردة	تدفقات نقدية صادرة	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
توزيعات أرباح مستحقة	-	(٧,٣٥٠,٢٧٥)	-	٣٢,٥٤٩,٧٦٦

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 ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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 قبوله على نحو واسع ليصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) سقف الدخل الخاضع للضريبة الذي تنطبق عليه ضريبة شركات بنسبة ٩٪، على أن تنطبق على الدخل الخاضع للضريبة الذي يزيد عن هذا المبلغ ضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويُعتقد 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 سنّها أو تشريعها بشكل فعلي بنهاية 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 الضرائب والقوانين الضريبية التي تم سنّها، أو تشريعها إلى حد كبير، بحلول نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق 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 يُعدّ قد "تم سنّه إلى حد 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 وتنشيط الضرائب المؤجلة (إن وجدت) لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. وبناءً على التقييم الذي أجرته إدارة المجموعة، تم تحديد فروق مؤقتة أُجري 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

٤,٣٩١,٦٠٧
٤,٣٩١,٦٠٧

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

(٤,٧٤٩)

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

١٥٣,٨٠٨
١٤٩,٠٥٩

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

٤,٥٤٠,٦٦٦

صافي مصروف ضريبة الدخل

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

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 شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم	
٤٩,٩٠٢,٧٥٤	الأرباح المحاسبية قبل الضريبة
٤,٤٩١,٢٤٨	بمعدل ضريبة الدخل النظامي البالغ ٩٪ عما يزيد عن ٣٧٥,٠٠٠ درهم (٢٠٢٣ - لا شيء)
(١٠١,٢٥٠)	تأثير الضريبة:
٣٠,٩١٢	التأثير على الإعفاء الموحد
(٢٩,٣٠٣)	المصاريف غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة
٤,٣٩١,٦٠٧	تعديلات أخرى
٨,٨٠	مصروف ضريبة الشركات
	معدل الضريبة الفعلي كنسبة من الأرباح المحاسبية

الحركة في بند مطلوبات الضريبة المؤجلة

١٥٣,٨٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٥٣,٨٠٨	مُثبت في بيان الأرباح أو الخسائر
	مُثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى
	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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. وسيجري الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وسيجري 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، سيُجري الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية على منشآتها في دولة الإمارات العربية المتحدة بداية من ١ يناير ٢٠٢٥. وستواصل المجموعة متابعة التشريع واحتساب أي ضريبة تكميلية محتملة عندما يسري مفعول التشريع وفقاً لتعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، مع مراعاة إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي الخاص بتقارير 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 سيُجري 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 إلزامي يتيح للمنشآت عدم تثبيت أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد نموذج الركيزة الثانية بشأن تآكل 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 الركيزة الثانية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٧ - معلومات المقارنة وإعادة الإدراج

أُعيد تصنيف بعض معلومات المقارنة حتى تتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الأرباح و/أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. بالإضافة إلى ذلك، أُعيد 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	حسب المعلن مسبقاً درهم	إعادة الإدراج درهم	إعادة التصنيف درهم	حسب إعادة التصنيف درهم
إيرادات من عقود العملاء	٢٥٥,٨٩٨,٠٣٥	٩,٦٥٧,٣٣٥	-	٢٦٥,٥٥٥,٣٧٠
تكلفة المبيعات*	(٢٢٤,٤٨٨,٢٠٦)	(١٠,٧٥٠,٨٢٦)	-	(٢٣٥,٢٣٩,٠٣٢)
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية	(٢١,٤٦٨,٠٨٣)	١,٠٩٣,٤٩١	-	(٢٠,٣٧٤,٥٩٢)
دخل آخر	٢٦٤,١٢٤	-	١,٥٠٣,٤٧١	١,٧٦٧,٥٩٥
دخل التمويل	-	-	٩,١٧١,٢٦٦	٩,١٧١,٢٦٦
دخل الاستثمار	١٠,٦٧٤,٧٣٧	-	(١٠,٦٧٤,٧٣٧)	-

*لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أُعيد 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.