شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

جدول المحتويات

	الصفحات
معلومات عامة	١
تقرير مجلس الإدارة	٢ ، ٣
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٤ ، ٥
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٦
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٨
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٩
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١٠ - ٢٢

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

معلومات عامة

عنوان المكتب الرئيسي:	ص.ب: ١١٤٧٧ دبا ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة هاتف : ٤٠١١ ٢٤٤ ٩ ٩٧١+ فاكس : ٤٠١٦ ٢٤٤ ٩ ٩٧١+	
	الاسم	الجنسية
المدير:	السيد / سعيد أحمد غريب هويشل الصريدي	إماراتي
	مجلس الإدارة	الجنسية
رئيس مجلس الإدارة:	سمو الشيخ محمد بن حمد سيف الشرقي (ممثل حكومة الفجيرة)	إماراتي
نائب رئيس مجلس الإدارة:	السيد / سعد عبد الله حسين الحنيان	كويتي
	السيدة / مريم عبد الله محمد عبيد المطروشي	إماراتية
	السيد / سالم محمد عبد الله محمد الزحمي	إماراتي
	السيد / أحمد راشد علي العبد الظنحاني	إماراتي
	السيد / يعقوب مساعد يعقوب البعيجان (بداية من ٢ يوليو ٢٠٢٦)	كويتي
	السيد / بندر خالد ابراهيم الهويش ممثل البنك الإسلامي للتنمية (السعودية)	سعودي
	السيد / عبد الغفور هاشم عبد الغفور بهروزيان العوضي (ممثل حكومة الفجيرة)	إماراتي
	السيد / محمد شريف حبيب محمد العوضي	إماراتي
مدقق الحسابات:	يو اتش واي جيمس لتدقيق الحسابات (ش.ذ.م.م) ص.ب: ١١٨٨٦٣ دبي - الإمارات العربية المتحدة	
البنوك:	بنك الفجيرة الوطني بنك دبي الإسلامي بنك الإمارات دبي الوطني بنك أبوظبي التجاري بنك دبي التجاري	

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره والبيانات المالية المرحلية الموجـــــزة الموحدة الخاصـة بالسـادة / **شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع** ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة ("الشركة الأم") والشركة التابعـة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") ، عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

إن الشركة الأم مرخص لها القيام بتصنيع الكتل الاسمنتية غير المطحونة (الكلينكر) وكافة أنواع الأسمنت المائي وتشغيل مناجم الرمال والحصباء (الكسارات) والتصدير. أما الشركة التابعة لها فمرخص لها القيام بصناعة الخرسانة الجاهزة.

المراجعة المالية:

إن الجدول أدناه يوضح ملخص النتائج وهي مدرجة بالدرهم الإماراتي:

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
العمليات المستمرة				
الإيرادات	٤٠٩،٩١٠،٦٣٦	١٨،٦٤٥،٤٤٤	١٣٤،٧١٤،٩٦٤	١٧،٢٠٨،٥١١
تكلفة المبيعات	(٣٦٣،٧٧٥،٢٧٥)	(٢٠،٥٣٧،٨١٤)	(١٣٢،٢٣٢،٩٢٢)	(١٩،١٠٤،٤٨٤)
مجمل الأرباح / (الخسائر)	٤٦،١٣٥،٣٦١	(١،٨٩٢،٣٧٠)	٢،٤٨٢،٠٤٢	(١،٨٩٥،٩٧٣)
هامش مجمل الأرباح / الخسائر	١١%	(١٠)%	٢%	(١١)%
صافي (الخسائر)	(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)	(١٩،٣٩٣،٩٠٢)	(١٦،٢٠٣،٦٥٠)
نسبة صافي (الخسائر)	(٥,٢٩)%	(٤٥٣,٣٠)%	(١٤,٤٠)%	(٩٤,١٦)%
العمليات المتوقفة				
(خسائر) الفترة	-	(١،٠١٥،٠٤٠)	-	٤٨،٠٠٢
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم من العمليات المستمرة	(٠,٠٦١)	(٠,٢٣٨)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٤٦)
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم من العمليات المتوقفة	-	(٠,٠٠٣)	-	-

خلال تاريخ التقرير، برزت توترات جيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط، والتي من المحتمل أن يكون لها آثار مستقبلية على العمليات التجارية والاستقرار المالي. نظرًا لطبيعة هذه الأحداث المتغيرة، لا يمكن للإدارة حاليًا تقييم الأثر المالي المحتمل، إن وجد، على العمليات التجارية للمجموعة. وستواصل الإدارة مراقبة التطورات وتقييم آثارها المحتملة على الأعمال.

دور مجلس الإدارة:

يعتبر مجلس الإدارة هو هيئة اتخاذ القرار الرئيسية في المجموعة ويتحمل المسؤولية الكاملة في قيادة المجموعة والإشراف عليها لتقديم قيمة مستدامة للمساهمين من خلال التوجيه والإشراف على أعمال المجموعة كما يقوم مجلس الإدارة بوضع سياسات واستراتيجيات المجموعة ومراقبة أدائها وكذلك توجيه إدارتها والإشراف عليها.

تحديات الاستمرارية:

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ . إن المجموعة لديها خسائر متراكمة قدرها ٢٧٠،٢٤٢،٥١٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٢٤٨،٥٧٦،١٧٢ درهم إماراتي) ، كما تجاوز إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٧١٠،٤٢٢،٧٦٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ٦٨٢،٤٦٠،٦٠٠ درهم إماراتي) كما في فترة التقرير. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم يقين جوهري والذي قد يثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أعمالها. وقد وافقت الإدارة على تقديم الدعم اللازم لتمكين المجموعة من مواصلة عملياتها وسداد التزاماتها عند استحقاقها. ولذلك، فقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس استمرارية المجموعة.

For identification purpose only
UHY James

الأحداث اللاحقة لفترة التقرير:

في ٥ أكتوبر ٢٠٢٦، وبعد انتهاء فترة بالتقرير، أبرمت الشركة الأم مذكرة تفاهم مع أحد الأطراف بشأن البيع المقترح لأصول "الوحدة ١" الخاصة بإنتاج الكلنكر الخاصة بالشركة، والتي تشمل مصانع وآلات ومعدات محددة وبنية تحتية مرتبطة بها، وذلك مقابل قيمة إجمالية قدرها ٢٢٥ مليون درهم إماراتي.

ويشكل هذا البيع المقترح جزءً من خطط المجموعة لإعادة الهيكلة وسداد القروض المصرفية الحالية. ووفقًا لبنود مذكرة التفاهم، من المقترح سداد قيمة الصفقة على ثلاث دفعات: ٥٦,٢٥ مليون درهم إماراتي، و٥٦,٢٥ مليون درهم إماراتي، و١١٢,٥٠ مليون درهم إماراتي، مستحقة الدفع في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٦، و٣١ يناير ٢٠٢٧، وتاريخ إتمام الصفقة، على التوالي. ومن المتوقع ألا يتجاوز تاريخ إتمام الصفقة ٣١ يوليو ٢٠٢٧.

ويخضع إتمام هذا البيع المقترح لاستيفاء شروط معينة، تشمل استكمال المشتري لعملية الفحص النافي للجهالة، وتوقيع وثائق البيع والشراء النهائية، والحصول على الموافقات اللازمة سواء من الشركة أو موافقات إجرائية، حيثما يتطلب ذلك ، بالإضافة إلى سداد قيمة الصفقة.

ومن المقرر عقد اجتماع للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٦، وذلك للنظر في الصفقة المقترحة والموافقة عليها، وفقاً لتوصية هيئة سوق المال. وقد أشارت الإدارة إلى أن قيام البنك الممول للمشتري بتوفير الأموال اللازمة مرهون بالحصول على موافقة المساهمين المطلوبة.

وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لم تكن عملية البيع المقترحة قد اكتملت، ولم يتم استلام مبلغ البيع المتعلق بها بالكامل.

يعتبر هذا البيع المقترح حدثًا لا يتطلب تعديل للبيانات المالية بعد فترة التقرير. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على المبالغ التي تم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يتعلق بهذه الصفقة المقترحة. وقد تم الإفصاح عن تداعيات هذا البيع المقترح على وضع السيولة لدى المجموعة وتقييم مبدأ الاستمرارية في الإيضاح رقم ٢.

فيما عدا الأمور المذكورة أعلاه ، يرى مجلس الإدارة أنه لا توجد أية معاملة أو أحداث جوهرية غير عادية سواء في صالح المجموعة أو ضدها خلال الفترة ما بين تاريخ انتهاء الفترة المالية وتاريخ إعداد هذا التقرير والتي من المحتمل أن تؤثر بشكل جوهري على نتائج عمليات المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي الموجز الموحد.

بيان مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة

طبقًا للمتطلبات القانونية المعمول بها، يجب على الإدارة إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عن كل فترة مالية والتي تعرض بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي المرحلي الموجز الموحد للمجموعة وأدائها المالي عن تلك الفترة المنتهية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن الفترة قيد المراجعة وفقًا للمتطلبات القانونية والقوانين السائدة الأخرى. ويؤكد مجلس الإدارة على اهتمامه بالاحتفاظ بسجلات محاسبية مناسبة وكافية للإفصاح بدقة معقولة وفي أي وقت عن المركز المالي المرحلي الموجز الموحد للمجموعة وتمكنه من التأكيد على أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع القوانين المعمول بها. ويؤكد مجلس الإدارة أيضا أن السياسات المحاسبية وأساليب الحساب المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تعد أحدث بيانات مالية مدققة متاحة والتي تعكس على نحو عادل شكل ومضمون المعاملات التي تمت خلال الفترة قيد المراجعة وتعرض بشكل معقول الأوضاع المالية للمجموعة ونتائج عملياتها.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها من قبل ممثل المجموعة المخول بالتوقيع.

عضو مجلس الإدارة

سمو الشيخ محمد بن حمد سيف الشرقي
رئيس مجلس الإدارة
١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

For identification purpose only
UHY James

UHY James Chartered Accountants LLC
Level 6, Clover Bay Tower, Business Bay,
PO Box 118863, Dubai, UAE

T +971 4 277 0606
E info@uhy-ae.com
www.uhy-ae.com

رقم المرجع: JM/AR/2026/27287

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة المساهمين ،

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها

الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة الخاصة بالسادة / **شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع** ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبعض المعلومات الإيضاحية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقًا للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ " مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". وتتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى . إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق وعليه فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق وبالتالي فإننا لا نبدي رأيًا يتعلق بالتدقيق .

أساس الاستنتاج السلبي

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٢ حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والذي يبين إن المجموعة لديها خسائر متراكمة قدرها ٢٧٠،٢٤٢،٥١٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٢٤٨،٥٧٦،١٧٢ درهم إماراتي) ، كما تجاوز إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٧١٠،٤٢٢،٧٦٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٦٨٢،٤٦٠،٦٠٠ درهم إماراتي) كما في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. تعمل المجموعة حاليًا على تنفيذ الاتفاقيات المبرمة مع البنوك التي تتعامل معها بشأن إعادة هيكلة سداد قروضها (راجع الإيضاح رقم ٢٠). ويظل تنفيذ اتفاقيات إعادة الهيكلة هذه مرهونًا بإتمام عملية البيع المقترحة لأصول إنتاج الكلنكر الخاصة بـ "الوحدة ١" التابعة للشركة الأم (راجع الإيضاح رقم ٢ والإيضاح رقم ٣٠). تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى أن استخدام فرضية استمرارية النشاط عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا يزال غير مناسب.

UHY James Chartered Accountants LLC is the administrative entity of the international UHY network of independent accounting and consulting firms. The UHY network is a member of the Forum of Firms.

UHY James Chartered Accountants LLC, Registered office: Level 6, Clover Bay Tower, Business Bay, Dubai, United Arab Emirates. Registered with the Department of Economic Development, Dubai (no. 567019) as a Limited Liability Company.

MEMBER OF THE FORUM OF FIRMS

UHY James Chartered Accountants LLC
Level 6, Clover Bay Tower, Business Bay,
PO Box 118863, Dubai, UAE

T +971 4 277 0606
E info@uhy-ae.com
www.uhy-ae.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم عرضها كمعلومات مقارنة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأيًا سلبيًا بشأن تلك البيانات المالية الموحدة في تقرير مدقق الحسابات الخاص به الصادر في ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

الاستنتاج السلبي

بناءً على مراجعتنا فقد استنتجنا أنه ، نظرًا لأهمية الأمور الموضحة في فقرة "أساس الاستنتاج السلبي" من تقريرنا، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المرحلي الموجز الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ولا أدائها المالي المرحلي الموجز الموحد أو تدفقاتها النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

عن / يو اتش واي جيمس لتدقيق الحسابات (ش.ذ.م.م)

UHY JAMES CHARTERED ACCOUNTANTS L.L.C
P.O. Box: 118863
DUBAI - U.A.E.

جيمس ماثيو FCA,CPA
شريك مدير
رقم التسجيل : ٥٤٨
١٢ نوفمبر ٢٠٢٦
دبي - الإمارات العربية المتحدة

UHY James Chartered Accountants LLC is the administrative entity of the international UHY network of independent accounting and consulting firms. The UHY network is a member of the Forum of Firms.

UHY James Chartered Accountants LLC, Registered office: Level 6, Clover Bay Tower, Business Bay, Dubai, United Arab Emirates. Registered with the Department of Economic Development, Dubai (no. 567019) as a Limited Liability Company.

MEMBER OF THE FORUM OF FIRMS

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)
(بالدرهم الإماراتي)

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) (معاد إدراجها)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٨٩٦،٦٦٧،١٤٣	٩٣٣،٠٥٥،٦٣٣
أصول حق الاستخدام	٧	٥٨،٨٦٣،٢٠٧	٦٥،٩٧٩،٩٨٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٥٥،٥٣٠،٣٥٠	٩٩٩،٠٣٥،٦١٦
الأصول المتداولة			
المخزون	١٠	١٤٤،١٢٦،٠١٩	٢٣٤،١٣٤،٤٨٩
الذمم التجارية المدينة	١١	-	٤٢٤،٨٥٩
المبالغ المدفوعة مقدمًا والودائع والذمم المدينة الأخرى	١٢	٦،١٥٢،١٥٢	٤،٤٣٢،٧٦٩
النقد والأرصدة لدى البنوك	١٣	١٢،١٥٤،٨٩٦	١٠،١٥٥،٣٢٩
إجمالي الأصول المتداولة		١٦٢،٤٣٣،٠٦٧	٢٤٩،١٤٧،٤٤٧
إجمالي الأصول		١،١١٧،٩٦٣،٤١٧	١،٢٤٨،١٨٣،٠٦٣
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
احتياطي إعادة التقييم	١٥	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠
(الخسائر) المتراكمة	١٧	(٢٧٠،٢٤٢،٥١٥)	(٢٤٨،٥٧٦،١٧٢)
إجمالي حقوق الملكية		١٢٠،٣٧٠،٣٠٥	١٤٢،٠٣٦،٦٤٨
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٧٦٠،٩٧٧	٣٨٩،٣١٦
التزامات الإيجارات	١٩	٥٦،٥١٥،٢١١	٦٣،٨٥٩،١٣٧
القروض المصرفية	٢٠	٦٧،٤٦١،٠٩١	١٠٩،٣٩١،٦٦٤
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢١	-	٨٩٨،٢٥١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٢٤،٧٣٧،٢٧٩	١٧٤،٥٣٨،٣٦٨
الالتزامات المتداولة			
التزامات الإيجارات	١٩	٨٥،٥١٧،٤٠٥	٧٦،٠٦٠،٩٠٨
القروض المصرفية	٢٠	٤٥٤،٦٦٧،٩٣٠	٤٢٤،٥١٢،٥٩٦
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٢١	٣٢٩،٥٣٦،٩٨٢	٤٢٧،٦٧٨،٢٠٨
الالتزامات المرتبطة بالعمليات المتوقفة	٢٢	٣،١٣٣،٥١٥	٣،٣٥٦،٣٣٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٧٢،٨٥٥،٨٣٢	٩٣١،٦٠٨،٠٤٧
إجمالي الالتزامات		٩٩٧،٥٩٣،١١١	١،١٠٦،١٤٦،٤١٥
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١،١١٧،٩٦٣،٤١٧	١،٢٤٨،١٨٣،٠٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة والمدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٢٢ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات مدرج على الصفحات ٤ ، ٥.

البيانات المالية مدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٢٢ وقد تمت الموافقة عليها بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦ وقام بالتوقيع عليها نيابة عن المجموعة:

سمو الشيخ محمد بن حمد سيف الشرقي
رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)
(بالدرهم الإماراتي)

	إيضاحات	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
العمليات المستمرة:					
الإيرادات	٢٣	٤٠٩،٩١٠،٦٣٦	١٨،٦٤٥،٤٤٤	١٣٤،٧١٤،٩٦٤	١٧،٢٠٨،٥١١
التكاليف المباشرة	٢٤	(٣٦٣،٧٧٥،٢٧٥)	(٢٠،٥٣٧،٨١٤)	(١٣٢،٢٣٢،٩٢٢)	(١٩،١٠٤،٤٨٤)
مجمل الأرباح / (الخسائر)		٤٦،١٣٥،٣٦١	(١،٨٩٢،٣٧٠)	٢،٤٨٢،٠٤٢	(١،٨٩٥،٩٧٣)
إيرادات أخرى		١،٥٥٩،٦٧٩	٨٥٠،٦٨٧	١٠،٤٣٦	٣٣٧،٣٨٨
مصروفات البيع والتوزيع		(١٥،١٧٠،٠٠٤)	(٧٨٦،٢٤٠)	(٤،٤٠٧،٢٧٢)	(٤٧٤،٠٦٧)
المصروفات العمومية والإدارية		(١١،٤٤٦،٩٠٣)	(٥،٥٧٢،١٠٩)	(٣،٤٣٧،٧٧٦)	(٢،٠٥٩،١٧٩)
تكاليف الإنتاج المعطل	٢٥	(٧،٣٢٣،٩١٦)	(٤٢،٠٢٠،١٩٢)	(٢،١٤٤،٢٠١)	-
تكاليف تمويل		(٣٥،٤٢٠،٥٦٠)	(٣٥،١٠٠،٣٢٢)	(١١،٨٩٧،١٣١)	(١٢،١١١،٨١٩)
صافي (خسائر) الفترة قبل الضريبة		(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)	(١٩،٣٩٣،٩٠٢)	(١٦،٢٠٣،٦٥٠)
العمليات المتوقفة:					
(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المتوقفة	٢٢	-	(١،٠١٥،٠٤٠)	-	٤٨،٠٠٢
(خسائر) الفترة بعد الضريبة		(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٥،٥٣٥،٥٨٦)	(١٩،٣٩٣،٩٠٢)	(١٦،١٥٥،٦٤٨)
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي (الخسارة) الشاملة عن الفترة		(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٥،٥٣٥،٥٨٦)	(١٩،٣٩٣،٩٠٢)	(١٦،١٥٥،٦٤٨)
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم من العمليات المستمرة		(٠,٠٦١)	(٠,٢٣٨)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٤٦)
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم من العمليات المتوقفة		-	(٠,٠٠٣)	-	-

تشكل الإيضاحات المرفقة والمدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٢٢ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
تقرير مدقق الحسابات مدرج على الصفحات ٤ ، ٥.

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجـــز الموحد عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)
(بالدرهم الإماراتي)

	رأس المال	احتياطي إعادة التقييم	(الخسائر) المتراكمة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	(١٥٢،٠٢٢،٠٢١)	٢٣٨،٥٩٠،٧٩٩
صافي (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة	-	-	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)
صافي (خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة	-	-	(١،٠١٥،٠٤٠)	(١،٠١٥،٠٤٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	(٢٣٧،٥٥٧،٦٠٧)	١٥٣،٠٥٥،٢١٣
صافي (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة - (معاد إدراجها)	-	-	(١١،٠١٨،٥٦٥)	(١١،٠١٨،٥٦٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق - معاد إدراجه)	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	(٢٤٨،٥٧٦،١٧٢)	١٤٢،٠٣٦،٦٤٨
صافي (خسائر) الفترة من العمليات المستمرة	-	-	**(٢١،٦٦٦،٣٤٣)**	**(٢١،٦٦٦،٣٤٣)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	**٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠**	**٣٤،٧٤٧،٥٠٠**	**(٢٧٠،٢٤٢،٥١٥)**	**١٢٠،٣٧٠،٣٠٥**

تشكل الإيضاحات المرفقة والمدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٢٢ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
تقرير مدقق الحسابات مدرج على الصفحات ٤ ، ٥.

For identification purpose only
UHY James

شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع والشركة التابعة لها
الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجـز الموحد عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)
(بالدرهم الإماراتي)

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسائر) الفترة قبل الضريبة من العمليات المستمرة	(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)
(خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة	-	(١،٠١٥،٠٤٠)
تسويات لـ :		
خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات من العمليات المتوقفة	-	٦١٧،٦٤١
انخفاض القيمة على بيع ممتلكات وآلات ومعدات من العمليات المتوقفة	-	٥١٠،٩١٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩،١٧٦،١٨٨	٣٩،١٨١،٤٦٠
إهلاك أصول حق الاستخدام	٧،١١٦،٧٧٦	٧،١١٦،٧٧٦
عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٢٥،٠٤٥)	(٢٥٩،٠٥٧)
تكاليف تمويل	٣٥،٤٢٠،٥٦٠	٣٥،١٠٠،٣٢٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٨٠،٠٧٠	٢٨٣،٥٧٢
الأرباح / (الخسائر) التشغيلية قبل التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية	٥٩،٩٠٢،٢٠٦	(٢،٩٨٣،٩٥٥)
(الزيادة)/ النقص في الأصول المتداولة		
المخزون	٩٠،٠٠٨،٤٧٠	(٧٢،٠٦٦،٠٨٦)
الذمم التجارية المدينة	٩٤٩،٩٠٤	٥،٥٠٩،٢٨٨
المبالغ المدفوعة مقدمًا والودائع والذمم المدينة الأخرى	(١،٧١٩،٣٨٣)	(٦٨٣،١٧٤)
الزيادة / (النقص) في الالتزامات المتداولة		
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	(١٢٣،٤٠١،٨٣٧)	٦٨،٢٠٨،٠١٤
النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات	٢٥،٧٣٩،٣٦٠	(٢،٠١٥،٩١٣)
مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين	(٨،٤٠٩)	(١٢٣،٠٠٧)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٢٥،٧٣٠،٩٥١	(٢،١٣٨،٩٢٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات من العمليات المتوقفة	-	٢،٠٢٦،٠٠٠
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات من العمليات المستمرة	-	٢٨٢،٤٧٩
صافي الحركة من العمليات المتوقفة	(٢٢٢،٨٢٠)	-
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢،٧٨٧،٦٩٨)	(٣٧٩،٨٦٦)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٣،٠١٠،٥١٨)	١،٩٢٨،٦١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تكاليف تمويل مدفوعة للقروض المصرفية	(٨،٩٤٥،٦٢٩)	-
المستلم من القروض المصرفية	١،٥٥٢،١١٨	-
(سداد) القروض المصرفية	(١٤،٢٨٤،٨١١)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٢١،٦٧٨،٣٢٢)	-
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	١،٠٤٢،١١١	(٢١٠،٣٠٧)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	(٢٤،٥٨٨،٠٦٨)	(٣٣،١٣١،٢٥٤)
النقد وما يعادله في بداية الفترة من العمليات المتوقفة	-	٤،١٨٤،٨٤٨
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	(٢٣،٥٤٥،٩٥٧)	(٢٩،١٥٦،٧١٣)
النقد وما يعادله المدرج ضمن العمليات المتوقفة	-	(١،٥٨٧)
النقد وما يعادله من العمليات المستمرة	(٢٣،٥٤٥،٩٥٧)	(٢٩،١٥٨،٣٠٠)
النقد وما يعادله		
النقد في الصندوق (إيضاح ١٣)	١،٩٩٧،٢٥٢	٥٨٧،٠٨٧
النقد لدى البنوك (إيضاح ١٣)	١٠،١٥٧،٦٤٤	٤،٩٩٨،٠١٠
السحب على المكشوف (إيضاح ٢٠)	(٣٥،٧٠٠،٨٥٢)	(٣٤،٧٤٣،٣٩٧)
	(٢٣،٥٤٥،٩٥٧)	(٢٩،١٥٨،٣٠٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة والمدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٢٢ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
تقرير مدقق الحسابات مدرج على الصفحات ٤ ، ٥.

For identification purposes only
UHY James

١ الوضع القانوني و الأنشطة التجارية

١-١) إن السادة/ **شركة صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع** ، الفجيرة الإمارات العربية المتحدة ("الشركة الأم") مسجلة بتاريخ ١٣ فبراير ١٩٨٠ كشركة مساهمة عامة وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٨٠٠٠١ الصادر من بلدية الفجيرة ، حكومة الفجيرة ، الإمارات العربية المتحدة. إن الأسهم العادية للشركة الأم مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

١-٢) إن الشركة الأم مرخص لها القيام بتصنيع الكتل الاسمنتية غيرالمطحونة (الكلينكر) وكافة أنواع الأسمنت المائي وتشغيل مناجم الرمال والحصباء (الكسارات) والتصدير.

١-٣) العنوان المسجل للشركة الأم هو ص. ب : ١١٤٧٧ ، دبا ، الفجيرة - الإمارات العربية المتحدة.

١-٤) يقوم المدير، السيد / سعيد أحمد غريب هويشل الصريدي (إماراتي الجنسية) بمهام إدارة الشركة بينما يقوم مجلس الإدارة بمهام الرقابة .

١-٥) تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة الأم، عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على الشركة الأم وشركتها التابعة. وفيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة التابعة	رقم الرخصة	المصالح القانونية والفعالة	الأنشطة الرئيسية
السادة/ صناعات أسمنت الفجيرة ش.م.ع (ش.م.ح)، الإمارات العربية المتحدة	٤٢٠٣	١٠٠٪	إن الشركة التابعة مرخص لها القيام بتصنيع الخرسانة الجاهزة

١-٦) خلال تاريخ التقرير، برزت توترات جيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط، والتي من المحتمل أن يكون لها تأثيرات على العمليات التجارية والاستقرار المالي. نظرًا لطبيعة هذه الأحداث المتغيرة، لا يمكن للإدارة تقييم الأثر المالي المحتمل، إن وجد، على عملياتها التجارية. وستواصل الإدارة مراقبة هذه الأحداث وتقييم أثرها المحتمل على الأعمال التجارية.

٢ عدم يقين جوهري مرتبط بالاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ . إن المجموعة لديها خسائر متراكمة قدرها ٢٧٠،٢٤٢،٥١٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٢٤٨،٥٧٦،١٧٢ درهم إماراتي) ، كما تجاوز إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٧١٠،٤٢٢،٧٦٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٦٨٢،٤٦٠،٦٠٠ درهم إماراتي) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. زيادة على ذلك ، لم تقم المجموعة في الوفاء ببعض التعهدات المالية والتزامات السداد المرتبطة بقروضها المصرفية ، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة .

اتخذت الإدارة خطوات لإعادة هيكلة القروض المصرفية الحالية الخاصة بلمجموعة، ودخلت في مناقشات مع البنوك المقرضة للاتفاق على ترتيبات تسوية معدلة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، توصلت المجموعة إلى اتفاق بشأن الشروط الرئيسية لترتيبات إعادة الهيكلة المقترحة مع ثلاثة من البنوك المقرضة، في حين تم التوصل إلى اتفاق مع البنك المقرض المتبقي بعد تاريخ التقرير. ويظل تنفيذ عمليات إعادة الهيكلة هذه مرهونًا بإتمام عملية بيع مقترحة لأصول إنتاج الكلنكر (الوحدة ١) التابعة للشركة الأم، بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٥ مليون درهم إماراتي (التفاصيل مبينة في الإيضاح رقم ٣٠). وفي الوقت ذاته ، تواصل الإدارة استكشاف أسواق وفرص تجارية جديدة لمنتجات المجموعة، والعمل على تحسين الكفاءة التشغيلية، وتنفيذ مبادرات متنوعة لإدارة التدفقات النقدية ورأس المال العامل، وذلك بهدف تعزيز الوضع المالي للمجموعة. علاوة على ذلك، أكد مجلس الإدارة عزمه على الاستمرار في تقديم الدعم اللازم لتمكين المجموعة من مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على هذه التدابير والدعم المستمر من مجلس الإدارة، ترى الإدارة أن اعتماد مبدأ "الاستمرارية" في المحاسبة يعد مناسبًا لإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة .

For identification purpose only
UHY James

٢ تابع عدم يقين جوهري مرتبط بالاستمرارية

إضافة إلى ذلك، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات الشركة التابعة، وتم الإفصاح عن نتائج عمليات الشركة التابعة ضمن العمليات المتوقفة.

٣ تسويات الفترة السابقة

تمت إعادة إدراج البيانات المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - لإجراء التسويات التالية:

خلال الفترة، قررت الإدارة إعادة إدراج البيانات المالية نظرًا لأن رصيد المخزون الختامي الذي تم الإفصاح عنه في الفترة السابقة تضمن مخصصات للإهلاك وتكاليف غير مباشرة أخرى ، مثل مصروفات خدمات الورشة، والأجور، ومصروفات المخازن، والتي تم رسملتها كجزء من تكلفة المخزون الختامي. وتتعلق هذه التكاليف بقسم لم يكن يعمل خلال السنة السابقة ، وبالتالي، كان ينبغي عدم إدراجه في تقييم المخزون.

وبناءً على ذلك، تم تصحيح الخطأ بأثر رجعي من خلال إعادة إدراج المعلومات المالية المقارنة لتصحيح المبالغة في تقدير المخزون الختامي والخسائر المتراكمة وضمان الامتثال لمتطلبات إعداد التقارير المالية المعمول بها.

فيما يلي ملخص أثر إعادة الإدراج كما هو مذكورة أعلاه على بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد:

الأثر على بيان المركز المالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (كما تم الإفصاح عنها سابقًا)	صافي تأثيرات تسويات الفترة السابقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معاد إدراجه)
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
حقوق الملكية			
الخسائر المتراكمة (إيضاح ١٧)	٢٤٣،٢٤٦،٥٦٨	٥،٣٢٩،٦٠٤	٢٤٨،٥٧٦،١٧٢
الأصول			
الأصول المتداولة			
المخزون (إيضاح ١٠)	٢٣٩،٤٦٤،٠٩٣	(٥،٣٢٩،٦٠٤)	٢٣٤،١٣٤،٤٨٩

٤ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ، "التقرير المالي المرحلي" وتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي العملة المستخدمة من قبل

لا تحتوي هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة ولذلك يجب أن تقرأ جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية المدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية متطابقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

إن النتائج المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة أن تكون مؤشرًا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

إن السياسات المحاسبية والعرض وطرق الاحتساب التي تم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة أن تقوم بعمل بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة في التقرير وقد تختلف المبالغ الفعلية عن هذه التقديرات.

For identification purpose only
UHY James

٤ تابع أساس الإعداد

خلال إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة فإن القرارات الهامة التي تتخذها الإدارة بخصوص تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥ أساس التوحيد

تقوم البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدمج البيانات المالية المرحلية غير المدققة للشركة التابعة المشار إليها في إيضاح ١-٥ ، على أساس تفصيلي مع البيانات المالية المرحلية غير المدققة للشركة الأم لنفس الفترة. ويتم حذف جميع الاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة وغيرها من المعاملات المماثلة الهامة بين المجموعة، عند توحيد البيانات المالية.

For identification purpose only
UHY James

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

	الأرض	مباني المصنع وتحسينات الأصول المؤجرة	الهياكل المدنية للمصنع	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	المركبات والمعدات المتحركة	الأدوات والمعدات	تطوير المحجر	أعمال رأسمالية قيدالتنفيذ	الاجمالي
التكلفة										
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٤،٩٩٧،٥٠٠	٣٠،٧١٢،٧٥٠	١٢٩،٢٨٦،٦٨٦	٢،٠٢٠،٣٦٣،١٧٣	٤،٤٢٣،٤٣٢	٢٤،٣١٤،٢٦٨	١٣،٥١٥،٩١٤	٣١،٩٤٩،١٢٥	١،٠٩٦،٨٩٩	٢،٢٩٠،٦٥٩،٧٤٧
الإضافات خلال السنة	-	-	-	٢٥٠،٠٠٠	٥،٧٠٠	-	١٤،٦٧٠	-	٣٤،٣٦٥	٣٠٤،٧٣٥
المستبعد خلال السنة	-	-	-	-	-	(٩٩٤،٣٧٣)	-	-	-	(٩٩٤،٣٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٤،٩٩٧،٥٠٠	٣٠،٧١٢،٧٥٠	١٢٩،٢٨٦،٦٨٦	٢،٠٢٠،٦١٣،١٧٣	٤،٤٢٩،١٣٢	٢٣،٣١٩،٨٩٥	١٣،٥٣٠،٥٨٤	٣١،٩٤٩،١٢٥	١،١٣١،٢٦٤	٢،٢٨٩،٩٧٠،١٠٩
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	٢٦٨،٢٤٨	١٤،٢١٤	٣٨٥،٠٠٠	١٠٠،١١٦	-	٢،٠٢٠،١٢٠	٢،٧٨٧،٦٩٨
المستبعد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١،٠٧٥،٧٦٤)	-	-	-	(١،٠٧٥،٧٦٤)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٤،٩٩٧،٥٠٠	٣٠،٧١٢،٧٥٠	١٢٩،٢٨٦،٦٨٦	٢،٠٢٠،٨٨١،٤٢١	٤،٤٤٣،٣٤٦	٢٢،٦٢٩،١٣١	١٣،٦٣٠،٧٠٠	٣١،٩٤٩،١٢٥	٣،١٥١،٣٨٤	٢،٢٩١،٦٨٢،٠٤٣
مجمع الإهلاك										
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	-	١٦،٤٥٨،١٥٦	٥١،٩١٨،٩٣٨	١،١٦٦،٦٨٨،١٨١	٤،٣٤٩،٣٧١	٢٤،١١٨،٩٣٦	١٣،٣٦٤،٥٣١	٢٨،٦٠٣،٤٤٥	-	١،٣٠٥،٥٠١،٥٥٨
المحمل على السنة	-	٧٤٦،٣٢٣	٤،١١٠،٨٢٧	٤٦،٣٠٦،٥٧٠	٥٧،٢٢١	٩،٠٣٧	٦٨،٧٦٢	٩٢٦،٠٨١	-	٥٢،٢٢٤،٨٢١
المستبعد خلال السنة	-	-	-	-	-	(٨١١،٩٠٣)	-	-	-	(٨١١،٩٠٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	-	١٧،٢٠٤،٤٧٩	٥٦،٠٢٩،٧٦٥	١،٢١٢،٩٩٤،٧٥١	٤،٤٠٦،٥٩٢	٢٣،٣١٦،٠٧٠	١٣،٤٣٣،٢٩٣	٢٩،٥٢٩،٥٢٦	-	١،٣٥٦،٩١٤،٤٧٦
المحمل على الفترة	-	٥٥٩،٧٤٦	٣،٠٨٣،١١٣	٣٤،٧٤٧،٦٥١	٨،٦٥٢	٤٢،٧٢٩	٥١،٤٣٨	٦٨٢،٨٥٩	-	٣٩،١٧٦،١٨٨
المستبعد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(١،٠٧٥،٧٦٤)	-	-	-	(١،٠٧٥،٧٦٤)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	-	١٧،٧٦٤،٢٢٥	٥٩،١١٢،٨٧٨	١،٢٤٧،٧٤٢،٤٠٢	٤،٤١٥،٢٤٤	٢٢،٢٨٣،٠٣٥	١٣،٤٨٤،٧٣١	٣٠،٢١٢،٣٨٥	-	١،٣٩٥،٠١٤،٩٠٠
القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٤،٩٩٧،٥٠٠	١٢،٩٤٨،٥٢٥	٧٠،١٧٣،٨٠٨	٧٧٣،١٣٩،٠١٩	٢٨،١٠٢	٣٤٦،٠٩٦	١٤٥،٩٦٩	١،٧٣٦،٧٤٠	٣،١٥١،٣٨٤	٨٩٦،٦٦٧،١٤٣
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٤،٩٩٧،٥٠٠	١٣،٥٠٨،٢٧١	٧٣،٢٥٦،٩٢١	٨٠٧،٦١٨،٤٢٢	٢٢،٥٤٠	٣،٨٢٥	٩٧،٢٩١	٢،٤١٩،٥٩٩	١،١٣١،٢٦٤	٩٣٣،٠٥٥،٦٣٣

إيضاحات:

- تم تحديد قيمة الأرض التي بلغت تكلفتها الأصلية ٢٥٠،٠٠٠ درهم إماراتي بقيمتها العادلة البالغة ٣٤،٩٩٧،٥٠٠ درهم إماراتي، وذلك بناءً على تقييم أجرته إدارة الأراضي والممتلكات ببلدية دبا، حكومة الفجيرة. وقد تم إدراج فائض إعادة التقييم الناتج والبالغ ٣٤،٧٤٧،٥٠٠ درهم إماراتي في احتياطي إعادة التقييم (إيضاح ١٥).
- تم بناء/ تشييد جزء من مباني المصنع والتحسينات، والهياكل المدنية للمصنع، والمعدات والآلات على أرض مستأجرة تم الحصول عليها من بلدية دبا، حكومة الفجيرة.
- يوجد رهن عقاري مسجل (قيد التنفيذ) على مشروع توسعة محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية والتي توجد ضمن المعدات والآلات المذكورة أعلاه، بالإضافة إلى تخصيص وثيقة تأمين تغطي المشروع لصالح البنك مقابل قروض مصرفية (إيضاح ٢٠).
- تم تخصيص وثيقة التأمين التي تغطي الأصول المنقولة لصالح البنك مقابل قروض مصرفية (إيضاح ٢٠).
- يوجد رهن عقاري تجاري على محطة توليد الطاقة الحرارية، المدرجة ضمن المعدات والآلات المذكورة أعلاه، وتخصيص لوثائق التأمين التي تغطي مصنع الإسمنت ومحطة توليد الطاقة الحرارية، وتخصيص لحقوق الانتفاع بالأرض التي تقع عليها محطة توليد الطاقة الحرارية، كضمانات مقابل قروض المصرفية (إيضاح ٢٠).
- يوجد رهن عقاري مسجل وتخصيص وثيقة تأمين على آلات محددة تم ترقيتها (إيضاح ٢٠)، مدرجة ضمن المعدات والآلات المذكورة أعلاه.
- يتم تحميل الإهلاك على تكلفة المبيعات وتكلفة الإنتاج المعطل.
- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إهلاكها بالكامل، والتي كانت لا تزال قيد الاستخدام، في نهاية فترة التقرير ٣٧٥،٧٤٠،٥٥٨ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) : ٣٥٦،٥٠٩،٩٥٠ درهم إماراتي).
- يتم تخصيص حقوق الإيجار (بين المجموعة وبلدية دبا) على الأرض التي تقع عليها محطة توليد الطاقة الحرارية مقابل قروض مصرفية (إيضاح ٢٠).
- تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة خلال الفترة فيما يتعلق بتطبيق نظام "SAP Business One HANA" وإنشاء مظلة للسيارات في المكتب الرئيسي.

For identification purpose only
UHY James

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدرهم الإماراتي)

٧ **أصول حق الاستخدام**

	الممتلكات
التكلفة	
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	١٣٢،٤٠٣،٢٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	١٣٢،٤٠٣،٢٢٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**١٣٢،٤٠٣،٢٢٣**
مجمع الإهلاك	
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	٥٦،٩٣٤،٢٠٦
المحمل على السنة	٩،٤٨٩،٠٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٦٦،٤٢٣،٢٤٠
المحمل على الفترة	٧،١١٦،٧٧٦
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٧٣،٥٤٠،٠١٦**
القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٥٨،٨٦٣،٢٠٧**
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٦٥،٩٧٩،٩٨٣

٨ **الأصول غير الملموسة**

	البرامج
التكلفة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٢٤٩،٥١٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٢٤٩،٥١٧**
مجمع الإهلاك	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٢٤٩،٥١٧
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٢٤٩،٥١٧**
القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**-**
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	-

٩ **أرصدة ومعاملات أطراف ذات علاقة**

تقوم المجموعة بالدخول في معاملات مع بعض المنشآت التي يتم تعريفها كأطراف ذات علاقة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٢٤" إفصاحات أطراف ذات علاقة". تتم هذه المعاملات في سياق العمل المعتاد وبشروط تتوافق مع تلك الخاصة بالمعاملات العادية التي تتم على أساس تجاري (باستثناء المعاملات المتعلقة بالإيرادات) مع الغير. تشمل الأطراف ذات علاقة المنشآت ذات الملكية المشتركة و/ أو الإدراة والرقابة المشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين.

تقرر الإدارة شروط المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات علاقة وكذلك المصروفات ، إن وجدت.

أ) **أرصدة الأطراف ذات علاقة**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
- أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة		
(ضمن الذمم التجارية المدينة) (إيضاح ١١)	٨،٢٠٣	٨،٢٠٣
- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		
(ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى) (إيضاح ٢١)	٢٦٤،٥٦٨	٢٦٤،٥٦٨

ب) **المعاملات مع الأطراف ذات علاقة**

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
كانت طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة ومبالغها كالتالي:				
المبيعات	٢٢٢،٦٠٠	١٠،٥٠٠	٥٧،٧٥٠	١٠،٥٠٠

For identification purpose only
UHY James

٩ تابع أرصدة ومعاملات أطراف ذات علاقة

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
ج) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين				
وقد كانت مكافآت لموظفي الإدارة الرئيسيين كالتالي :	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الرواتب والمزايا الأخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	٢،٣٣٠،١٦٨	١،٧٢٤،٥٥٠	٧٣٨،٠٠٣	٦٠٧،٤٦٠

١٠ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدقق)
		(معاد إدراجه)
قطع الغيار	١٢٩،٢٣٤،٨٢٥	١٢٥،٣١٩،٨٠٢
المنتجات شبه التامة	٣٥،٨٣٦،٠٤١	٦٦،٦٧٩،٥٩٨
وسائل الحرق	٥٣،٠٦٥،٤٤٣	٥٩،١٣١،٥٣١
المواد الخام	٢٧،٣٦٤،٠٣٠	٨،٨٩٥،٦٤١
المنتجات التامة	٢،٦٠٤،٧٩١	٤،٧٧٧،٦٩٥
الحقائب ومواد التعبئة والتغليف	١،٤٠٤،٤١٠	١،٥٨٠،١٧٣
يخصم: مخصص المخزون بطيء الدوران	(١١٠،٧٣٦،٢١٥)	(١١٠،٧٣٦،٢١٥)
	١٣٨،٧٧٣،٣٢٥	١٥٥،٦٤٨،٢٢٥
مخزون قيد النقل	٥،٣٥٢،٦٩٥	٧٨،٤٨٦،٢٦٤
	١٤٤،١٢٦،٠١٩	٢٣٤،١٣٤،٤٨٩

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الدوران كما في تاريخ التقرير كانت كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدقق)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١١٠،٧٣٦،٢١٥	١٤٠،٥٨١،٢٣٣
ما تم شطبه خلال الفترة / السنة	-	(٢٩،٨٤٥،٠١٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١١٠،٧٣٦،٢١٥	١١٠،٧٣٦،٢١٥

تم تخصيص بوليصة التأمين التي تغطى المخزون مقابل قروض مصرفية (إيضاح ٢٠).

١١ الذمم التجارية المدينة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
ذمم تجارية مدينة	٥٥،٦٨٦،٤٧٩	٥٦،٦٣٦،٣٨٣
يخصم: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٥٥،٦٨٦،٤٧٩)	(٥٦،٢١١،٥٢٤)
	-	٤٢٤،٨٥٩

بعد استئناف العمليات التجارية خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بتطبيق شروط ائتمانية معدلة، مما أدى إلى إجراء جميع مبيعات الفترة على أساس الدفع المسبق.

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ٨،٢٠٣ درهم إماراتي (٢٠٢٥: ٨،٢٠٣ درهم إماراتي) مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩).

تم تخصيص الذمم التجارية المدينة مقابل القروض المصرفية (إيضاح ٢٠).

For identification purpose only
UHY James

١٢ المبالغ المدفوعة مقدمًا والودائع والذمم المدينة الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
الأصول المالية		
الودائع	٣٨٣،٦١٥	٣٣٣،٦١٤
الذمم المدينة الأخرى	٢،٣٥٥،١٤٣	١،٨٤٨،٤٢٠
	٢،٧٣٨،٧٥٨	٢،١٨٢،٠٣٤
الأصول غير المالية		
المبالغ المدفوعة مقدمًا	١،٢٣٤،٤١٠	٢٩٥،٥٨٥
مبالغ مدفوعة مقدمًا إلى الموردين	٢،٠٤٢،٨٤٨	١،٢١٤،٥١٢
سلف وقروض موظفين	١٣٦،١٣٦	١٦٨،٧٥٦
ضريبة قيمة مضافة مدينة - الصافي	-	٥٧١،٨٨٢
	٣،٤١٣،٣٩٤	٢،٢٥٠،٧٣٥
إجمالي المبالغ المدفوعة مقدمًا والودائع والذمم المدينة الأخرى	٦،١٥٢،١٥٢	٤،٤٣٢،٧٦٩

١٣ النقد والأرصدة لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
النقد في الصندوق	١،٩٩٧،٢٥٢	١،٥٦٢،١١١
النقد لدى البنوك	١٠،١٥٧،٦٤٤	٨،٥٩٣،٢١٨
	١٢،١٥٤،٨٩٦	١٠،١٥٥،٣٢٩

تبين للإدارة أن خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أرصدة البنوك غير مؤثرة حيث أن هذه الأرصدة محتفظ بها في بنوك تم تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها من قبل وكالات التصنيف الدولية على أنها منخفضة .

١٤ رأس المال

إن رأس مال الشركة المدفوع والمصرح به والذي تم إصداره هو ٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠ درهم إماراتي مقسمًا إلى ٣٥٥,٨٦٥,٣٢٠ سهم بقيمة ١ درهم إماراتي لكل منها مدفوعة بالكامل.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدقق)
رأس المال	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠

١٥ احتياطي إعادة التقييم

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدقق)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٤،٧٤٧،٥٠٠	٣٤،٧٤٧،٥٠٠

تم إدراج قيمة الأرض المذكورة في إيضاح رقم ٦ بمبلغ ٣٤،٩٩٧،٥٠٠ درهم إماراتي (ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٤،٩٩٧،٥٠٠ درهم إماراتي) وفقًا لتقييم إدارة الأراضي والممتلكات - بلدية دبا - حكومة الفجيرة، وتم إضافة الفرق البالغ ٣٤،٧٤٧،٥٠٠ درهم إماراتي إلى احتياطي إعادة التقييم.

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقًا لبنود تأسيس الشركة الأم ، يتم تخصيص ٥٪ من صافي الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني. يتم وقف التخصيص عندما يصل الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

قرر مجلس الإدارة تعويض الخسائر و/أو الخسائر المتراكمة للمجموعة مقابل الاحتياطي القانوني في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤. وقد تم استخدام الاحتياطي بالكامل لتعويض الخسارة الجزئية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

For identification purpose only
UHY James

١٧ (الخسائر) المتراكمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
		(معاد إدراجها)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	(٢٤٨،٥٧٦،١٧٢)	(١٥٢،٠٢٢،٠٢١)
(خسائر) الفترة / السنة	(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٩٦،٥٥٤،١٥١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	(٢٧٠،٢٤٢،٥١٥)	(٢٤٨،٥٧٦،١٧٢)

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٨٩،٣١٦	١٢٩،٨٣٠
يضاف: المخصص خلال الفترة / السنة	٣٨٠،٠٧٠	٣٨٢،٤٩٣
يخصم: المدفوع خلال الفترة / السنة	(٨،٤٠٩)	(١٢٣،٠٠٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٧٦٠،٩٧٧	٣٨٩،٣١٦

تم احتساب المبالغ المطلوبة لتغطية مكافآت نهاية الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد بموجب قانون العمل المعمول به على أساس مجمل فترة خدمة الموظفين والراتب الأساسي في نهاية فترة التقرير.

١٩ التزامات الإيجارات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٣٩،٩٢٠،٠٤٥	١٣٦،٨١٧،٣٢٧
يضاف: الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة	٢،١١٢،٥٧١	٣،١٠٢،٧١٨
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٤٢،٠٣٢،٦١٦	١٣٩،٩٢٠،٠٤٥

تتكون من:	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء المتداول	٨٥،٥١٧،٤٠٥	٧٦،٠٦٠،٩٠٨
الجزء غير المتداول	٥٦،٥١٥،٢١١	٦٣،٨٥٩،١٣٧
	١٤٢،٠٣٢،٦١٦	١٣٩،٩٢٠،٠٤٥

٢٠ القروض المصرفية

أ) المستحق للبنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
إيصالات أمانة	٨٢،٣٥٧،٦٠٣	٨٢،٣٥٧،٦٠٣
قروض قصيرة الأجل	٤٠،٠٠٠،٠٠٠	٤٠،٠٠٠،٠٠٠
السحب على المكشوف	٣٥،٧٠٠،٨٥٢	٣٤،٧٤٣،٣٩٧
	١٥٨،٠٥٨،٤٥٥	١٥٧،١٠١،٠٠٠

ب) القروض لأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٧٦،٨٠٣،٢٦٠	٣٧٦،٨٠٣،٢٦٠
المستلم خلال الفترة / السنة	١،٥٥٢،١١٨	-
المسدد خلال الفترة / السنة	(١٤،٢٨٤،٨١١)	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٦٤،٠٧٠،٥٦٧	٣٧٦،٨٠٣،٢٦٠

For identification purpose only
UHY James

٢٠ تابع القروض المصرفية

تتكون من:	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء المتداول	٤٥٤،٦٦٧،٩٣٠	٤٢٤،٥١٢،٥٩٦
الجزء غير المتداول	٦٧،٤٦١،٠٩١	١٠٩،٣٩١،٦٦٤
	٥٢٢،١٢٩،٠٢٢	٥٣٣،٩٠٤،٢٦٠

تم ضمان القروض المصرفية المذكورة أعلاه عن طريق:

أ) رهن مسجل لمحطة توليد الطاقة الحرارية (تشمل المعدات) (إيضاح ٦).

ب) رهن عقارى مسجل (سيتم تنفيذه) على مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية (إيضاح ٦).

جـ) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ٤٣٧,٤ مليون درهم إماراتي التي تغطي المصنع على أساس متساوي .

د) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ٢٣٦,٩ مليون درهم إماراتي التي تغطي محطة الطاقة الحرارية على أساس متساوي (إيضاح ٦).

هـ) تخصيص وثيقة تأمين بقيمة ١٢٤,٤ مليون درهم إماراتي التي تغطي مشروع توسيع محطة توليد الطاقة عن طريق الاستفادة من النفايات الحرارية.

و) تخصيص وثائق التأمين التي تغطي الأصول المتحركة ، على أساس متساوي (إيضاح ٦).

ز) تخصيص حقوق إيجار الأرض القائمة عليها محطة الطاقة الحرارية (بين المجموعة و بلدية دبا) (إيضاح ٦).

ح) تخصيص بوليصة التأمين التي تغطي المخزون على أساس متساوي، (إيضاح ١٠).

ط) التخصيص العام للذمم التجارية المدينة لصالح البنك (إيضاح ١١).

ي) ترقية الرهن المسجل والتخصيص لوثيقة التأمين على بعض الآلات والمعدات (إيضاح ٦).

ك) سندات أذنية.

ل) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تقم المجموعة بالوفاء بالتعهدات المالية الخاصة ببنك دبي الإسلامي والمذكورة أدناه وفقا لخطابات التسهيلات المصرفية. تجري الإدارة مناقشات مع البنوك لإعادة هيكلة التسهيلات المصرفية.

م) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقيات لإعادة هيكلة السداد مع كل من بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.ع)، وبنك الفجيرة الوطني (ش.م.ع)، وبنك أبوظبي التجاري (ش.م.ع)، وذلك لتعديل شروط سداد قروضها الحالية. يظل تنفيذ عمليات إعادة الهيكلة هذه مرهونًا بإتمام عملية بيع مقترحة لأصول إنتاج الكلنكر (الوحدة ١) التابعة للشركة الأم، بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٥ مليون درهم إماراتي (التفاصيل مبينة في الإيضاح رقم ٣٠).

بنك دبي الإسلامي

أ) الاحتفاظ بصافي قيمة ملموسة لا يقل عن ٧٨٠ مليون درهم إماراتي.
ب) الحفاظ على نسبة الرافعة المالية بحيث لا تتجاوز ١,٥ : ١ في جميع الأوقات.

بنك الإمارات دبي الوطني (ش.م.ع)

أ) يجب ألا تقل نسبة الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) إلى خدمة الدين عن ١,١ :١ خلال أي فترة اختبار ذات صلة.

بنك أبوظبي التجاري

أ) يجب ألا يقل صافي القيمة الملموسة عن ٨٣٠ مليون درهم إماراتي.
ب) يجب ألا تزيد نسبة إجمالي الالتزامات إلى صافي القيمة الملموسة عن ١,٢٠ : ١ .
جـ) يجب ألا تزيد نسبة إجمالي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) عن ٨ : ١ .

بنك الفجيرة الوطني

أ) يجب ألا يقل صافي القيمة الملموسة عن ١٥٠ مليون درهم إماراتي.

دار التمويل

أ) يجب الحفاظ على نسبة الرافعة المالية للعميل عند ١,٥ : ١ أو أقل.

For identification purpose only
UHY James

٢١ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الالتزامات المالية		
الذمم التجارية الدائنة	١٧٥،٤٠٧،٨٥٥	٢٠٧،٤٠٤،٢٦١
المستحقات للمصروفات	٣٩،٦٨٨،٧٣١	١٠٩،٧٦٢،٣٢٠
فوائد دائنة	١٠٣،٦٥٠،٨٤٤	٧٩،٢٨٨،٤٨٤
توزيعات أرباح دائنة	٣،١٥٨،٦٣٤	٣،١٥٨،٦٣٤
الذمم الدائنة الأخرى	٥٤،٠١٨	٦٢،٦٦٢
	٣٢١،٩٦٠،٠٨١	٣٩٩،٦٧٦،٣٦١
الالتزامات غير المالية		
المبالغ المستلمة مقدمًا من العملاء	٦،٢٠١،٤٧٧	٢٨،٩٠٠،٠٩٨
ضريبة قيمة مضافة دائنة - الصافي	١،٣٧٥،٤٢٤	-
	٧،٥٧٦،٩٠١	٢٨،٩٠٠،٠٩٨
إجمالي الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٢٩،٥٣٦،٩٨٢	٤٢٨،٥٧٦،٤٥٩

تتكون من:	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الجزء المتداول	٣٢٩،٥٣٦،٩٨٢	٤٢٧،٦٧٨،٢٠٨
الجزء غير المتداول	-	٨٩٨،٢٥١
	٣٢٩،٥٣٦،٩٨٢	٤٢٨،٥٧٦،٤٥٩

- تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ ٢٦٤،٥٦٨ درهم إماراتي (٢٠٢٥: ٢٦٤،٥٦٨ درهم إماراتي) مستحق إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ٩).

٢٢ الالتزامات المرتبطة بالعمليات المتوقفة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الالتزامات المرتبطة بالعمليات المتوقفة	(٣،١٣٣،٥١٥)	(٣،٣٥٦،٣٣٥)

قرر مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٤، إنهاء عمليات شركته التابعة المملوكة للشركة بالكامل، السادة/ صناعات أسمنت الفجيرة ش م ع (ش.م.ح)، والتي تقدم خدمات تصنيع الخرسانة الجاهزة، وذلك اعتبارًا من ١ فبراير ٢٠٢٤. ويقع مقر الشركة المسجل في بناية بنك أم القيوين، طابق الميزانين ٢ (M2)، المكتب رقم ٢٠٣، شارع حمد بن عبد الله، الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. وتم عرض الالتزامات المتعلقة بالعمليات المتوقفة كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
إيرادات أخرى	-	٧٣،٢٦٠	-	-
المصروفات العمومية والإدارية	-	(٨٣٦،٤٤٠)	-	-
ذمم تجارية مدينة تم شطبها	-	٢٥٩،٠٥٧	-	٤٨،٠٠٢
مخصص انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	-	(٥١٠،٩١٧)	-	-
	-	(١،٠١٥،٠٤٠)	-	٤٨،٠٠٢

For identification purpose only
UHY James

٢٢ تابع الالتزامات المرتبطة بالعمليات المتوقفة

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة				
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) / الواردة من الأنشطة التشغيلية	(٢٢٢،٨٢٠)	١٦٢،٧٨٤	(٩٩،١٧٢)	-
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية	-	٢،٠٢٦،٠٠٠	-	-
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) من الأنشطة التمويلية	-	(٦،٣٧٢،٠٤٥)	-	-
صافي التدفقات النقدية (الصادرة)	(٢٢٢،٨٢٠)	(٤،١٨٣،٢٦١)	(٩٩،١٧٢)	-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول	**(غير مدققة)**	(مدققة)
أصول حق الاستخدام	٤،٤٠٦،٠٦٤	٤،٤٠٦،٠٦٤
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٢٩٢،٦٩٧	٢٩٠،١٩٧
النقد والأرصدة لدى البنوك	١،٥٨٧	١،٥٨٧
الالتزامات		
التزامات الإيجارات	(٤،٦٥٢،٨٩٣)	(٤،٦٥٢،٨٩٣)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	(٣،١٨٠،٩٧٠)	(٣،٤٠١،٢٩٠)
	(٣،١٣٣،٥١٥)	(٣،٣٥٦،٣٣٥)

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٣ الإيرادات	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
الإيرادات المعترف بها في وقت محدد				
بيع البضائع				
داخل الإمارات العربية المتحدة	٣٥١،٤٩٩،٩٢٨	١٨،٥٧٦،٥٢٤	١٣٠،٥٢٢،٦٦٦	١٧،٢٠٨،٥١١
خارج الإمارات العربية المتحدة	٥٨،٤١٠،٧٠٨	٦٨،٩٢٠	٤،١٩٢،٢٩٨	-
	٤٠٩،٩١٠،٦٣٦	١٨،٦٤٥،٤٤٤	١٣٤،٧١٤،٩٦٤	١٧،٢٠٨،٥١١

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٤ التكاليف المباشرة	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
تكلفة البضائع المصنعة				
تكلفة البضائع المصنعة - الاسمنت	٣٠٩،٠٩٠،٨٤٠	٢٠،٥٣٧،٨١٤	١٢٤،٢٥١،١٦٣	١٩،١٠٤،٤٨٤
تكلفة البضائع المصنعة - الكلينكر	٥٤،٦٨٤،٤٣٥	-	٧،٩٨١،٧٥٩	-
	٣٦٣،٧٧٥،٢٧٥	٢٠،٥٣٧،٨١٤	١٣٢،٢٣٢،٩٢٢	١٩،١٠٤،٤٨٤

For identification purpose only
UHY James

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٥ تكلفة الإنتاج المعطل				
تكلفة الإنتاج المعطل	٧،٣٢٣،٩١٦	٤٢،٠٢٠،١٩٢	٢،١٤٤،٢٠١	-

٢٦ الضرائب

الضريبة الحالية

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضرائب الشركات والأعمال ("القانون") لتطبيق نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما صدر في ١٦ يناير ٢٠٢٣ قرار من مجلس الوزراء بخصوص حد الدخل الخاضع للضريبة وهو ٣٧٥،٠٠٠ درهم إماراتي ، وفيما يزيد عن ذلك تخضع عندها الشركات الخاضعة للضريبة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وقد تكبدت المجموعة صافي خسائر عن هذه الفترة. وبناءً على ذلك، لم يتم إدراج أي مخصص لضريبة الشركات في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الضريبة المؤجلة

نظرًا للأداء المالي الحالي للمجموعة، وعدم وجود توقعات موثوقة كافية تظهر الأرباح الخاضعة للضريبة المحتملة في المستقبل، توصلت الإدارة إلى عدم استيفاء معايير الاعتراف بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢. وعليه، لم يتم تسجيل أي أصول ضريبية مؤجلة حتى تاريخ إعداد التقرير بموجب المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢.

	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٧ الأرباح / الخسائر الأساسية والمخففة للسهم				
العمليات المستمرة				
صافي (خسائر) الفترة	(٢١،٦٦٦،٣٤٣)	(٨٤،٥٢٠،٥٤٦)	(١٩،٣٩٣،٩٠٢)	(١٦،٢٠٣،٦٥٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم	(٠,٠٦١)	(٠,٢٣٨)	(٠,٠٥٤)	(٠,٠٤٦)
العمليات المتوقفة				
صافي (خسائر) / أرباح الفترة	-	(١،٠١٥،٠٤٠)	-	٤٨،٠٠٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	-	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠	-	٣٥٥،٨٦٥،٣٢٠
(الخسائر) الأساسية والمخففة للسهم	-	(٠,٠٠٣)	-	-

يتم احتساب صافي الخسارة للسهم الواحد بقسمة الخسارة خلال الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة في نهاية فترة التقرير. لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات مالية من شأنها أن تؤثر سلبًا على ربحية السهم عند تنفيذها.

٢٨ الالتزامات المحتملة

فيما عدا الالتزامات الحالية والتي تعد ضمن سياق العمل الطبيعي ، لا يوجد أي التزامات محتملة معروفة على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

For identification purpose only
UHY James

٢٩ التعهدات

	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
أعمال الهياكل الفولاذية لمواقف السيارات، والأعمال الإنشائية الأساسية، وغيرها	٢٠٢،٥٠٠
بتطبيق نظام "SAP Business One HANA"	٨٨،١٨٧
إجمالي التعهدات الرأسمالية	**٢٩٠،٦٨٧**

فيما عدا التعهدات المذكورة أعلاه والتعهدات الحالية والتي تعد ضمن سياق العمل الطبيعي، لا يوجد أي تعهدات أخرى معروفة على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٣٠ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير:

في ٥ أكتوبر ٢٠٢٦، وبعد انتهاء فترة بالتقرير، أبرمت الشركة الأم مذكرة تفاهم مع أحد الأطراف بشأن البيع المقترح لأصول "الوحدة ١" الخاصة بإنتاج الكلنكر الخاصة بالشركة، والتي تشمل مصانع وآلات ومعدات محددة وبنية تحتية مرتبطة بها، وذلك مقابل قيمة إجمالية قدرها ٢٢٥ مليون درهم إماراتي.

ويشكل هذا البيع المقترح جزءً من خطط المجموعة لإعادة الهيكلة وسداد القروض المصرفية الحالية. ووفقًا لبنود مذكرة التفاهم، من المقترح سداد قيمة الصفقة على ثلاث دفعات: ٥٦,٢٥ مليون درهم إماراتي، و٥٦,٢٥ مليون درهم إماراتي، و١١٢,٥٠ مليون درهم إماراتي، مستحقة الدفع في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٦، و٣١ يناير ٢٠٢٧، وتاريخ إتمام الصفقة، على التوالي. ومن المتوقع ألا يتجاوز تاريخ إتمام الصفقة ٣١ يوليو ٢٠٢٧.

ويخضع إتمام هذا البيع المقترح لاستيفاء شروط معينة، تشمل استكمال المشتري لعملية الفحص النافي للجهالة، وتوقيع وثائق البيع والشراء النهائية، والحصول على الموافقات اللازمة سواء من الشركة أو موافقات إجرائية، حيثما يتطلب ذلك، بالإضافة إلى سداد قيمة الصفقة.

ومن المقرر عقد اجتماع للجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٦، وذلك للنظر في الصفقة المقترحة والموافقة عليها، وفقًا لتوصية هيئة سوق المال. وقد أشارت الإدارة إلى أن قيام البنك الممول للمشتري بتوفير الأموال اللازمة مرهون بالحصول على موافقة المساهمين المطلوبة.

وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لم تكن عملية البيع المقترحة قد اكتملت، ولم يتم استلام مبلغ البيع المتعلق بها بالكامل.

يعتبر هذا البيع المقترح حدثًا لا يتطلب تعديل للبيانات المالية بعد فترة التقرير. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على المبالغ التي تم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يتعلق بهذه الصفقة المقترحة. وقد تم الإفصاح عن تداعيات هذا البيع المقترح على وضع السيولة لدى المجموعة وتقييم مبدأ الاستمرارية

فيما عدا الأمور المذكورة أعلاه ، يرى مجلس الإدارة أنه لا توجد أية معاملة أو أحداث جوهرية غير عادية سواء في صالح المجموعة أو ضدها خلال الفترة ما بين تاريخ انتهاء الفترة المالية وتاريخ إعداد هذا التقرير والتي من المحتمل أن تؤثر بشكل جوهري على نتائج عمليات المجموعة أو في مركزها المالي المرحلي الموجز الموحد.

٣١ أرقام المقارنة

لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف أو إعادة تجميع في النتائج المالية أو حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة المدرجة في التقارير سابقًا فيما عدا المبالغ المعاد إدراجها كما هو مبين في إيضاح رقم ٣.

For identification purpose only
UHY James