

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع  
والشركة التابعة لها  
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية  
٣١ مارس ٢٠٢٣

## تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي نطلبها على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدى رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

وردة إبراهيم

محاسب مرخص

رقم القيد: ١٢٥٨

٨ مايو ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٨,٩١١	١٥٧,٩٨٢		الإيرادات
(١٦٥,٦١٩)	(١٥٥,٨١٣)		تكلفة المبيعات
(١٦,٧٠٨)	٢,١٦٩		إجمالي الأرباح/(الخسائر)
(٥,٠٦٥)	(٤,٩٩٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٠٦)	(١,٦٧٤)		مصاريف بيع وتوزيع
٨,٦٥٨	٣,٨١٢	٤	دخل الاستثمار
(٣,٦٢٨)	(٧,٢٩٣)		مصاريف التمويل
٧٨١	٥٣٥		دخل آخر
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)		الخسارة للفترة
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)		الخسارة العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(١,٠٢٩)	(١,٠١٢)	١٣	ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)	الخسائر للفترة
بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:		
١٣,٩٠٩	(٦,٦٣٠)	١-٦ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:		
٣٧٤	٢٢١	١-٦ التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
١٤,٢٨٣	(٦,٤٠٩)	بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة
(٣,٢٨٥)	(١٣,٨٥٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(٣,٢٨٥)	(١٣,٨٥٤)	إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

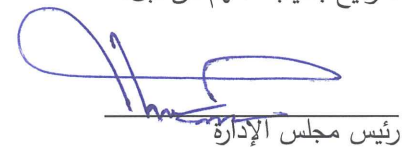
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩١٠,١٠٠	٩٠٤,٣٩٨		موجودات ثابتة
٢٤٢,٣٢٨	٢٤٠,٣٦٥	٧	عقارات استثمارية
١٣٤,٤٢٩	١٢٨,٣٥٤	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٢٨٦,٨٥٧</u>	<u>١,٢٧٣,١١٧</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٩٠,٨٩٥	٣٣٤,٦٥٧		المخزون
٢٤٠,٣٠٦	٢٢٩,٤٠٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٠,١٠٥	٢٩,٦٠٢	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٠٩٤	١٠,١٠٤	٨	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	٥	بند موجودات محتفظ به للبيع
<u>٦٢١,٦٩٣</u>	<u>٦٥١,٠٦٥</u>		
<u>١,٩٠٨,٥٥٠</u>	<u>١,٩٢٤,١٨٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٠	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١١	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٢	الاحتياطي العام
٢,٩٣١	(٢,٧٩٩)	٦	احتياطي القيمة العادلة
١٠٢,١١٨	٩٣,٩٩٤		أرباح غير موزعة
<u>١,٢٧٣,٧٦٧</u>	<u>١,٢٥٩,٩١٣</u>		
٩٤,٩٣١	٨٧,٩٨٩	٩	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣١,١٠٠	٣١,٢٨٩		قروض طويلة الأجل
<u>١٢٦,٠٣١</u>	<u>١١٩,٢٧٨</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٨٨,٢٧٤	٢٢١,٣٢٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٢٠,٤٧٨	٣٢٣,٦٦٥	٩	قروض قصيرة الأجل
<u>٥٠٨,٧٥٢</u>	<u>٥٤٤,٩٩١</u>		
<u>٦٣٤,٧٨٣</u>	<u>٦٦٤,٢٦٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٩٠٨,٥٥٠</u>	<u>١,٩٢٤,١٨٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:

  
المدير التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

# شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

## بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)	<b>الأنشطة التشغيلية:</b>
		الخسائر للفترة:
		التعديلات للبنود التالية:
١٧,٦٠٠	١٨,٢٩٢	استهلاك موجودات ثابتة
٢,٢٠٤	١,٩٦٣	استهلاك عقارات استثمارية
٥٥٩	٧٦٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣,٢١٠)	مخصص المخزون
(٣٣)	(١٣)	أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(٢,٧٥٦)	(٢,٣٧٦)	دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية
(٥,٦٧٢)	٣٠	الخسارة/(الربح) من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		٤ (الأرباح)/الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦٩	(١١٥)	٤ دخل توزيعات أرباح
(٣,١٥٩)	(٣,١٤٦)	٤ مصاريف تمويل
٣,٦٢٨	٧,٢٩٣	
(٤,٩٢٨)	١٢,٠٤١	
		<b>التعديلات في رأس المال العامل:</b>
		المخزون
(٣١,٢٩١)	(٤٠,٥٥٢)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٠,٩٩٣)	١٠,٨٩٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١,٠٨٥	٣٣,٣١٠	
(٤٦,١٢٧)	١٥,٦٩٦	
(١٩٠)	(٥٧٩)	
(٤٦,٣١٧)	١٥,١١٧	
		<b>صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
		استحواذ موجودات ثابتة
(٤,٤٤٠)	(١٢,٦٥٤)	٤١ مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٣٣	٤١	١-٦ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٨٣٧)	(١,٧٦٤)	٤ مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	١,٢٠٩	٤ دخل توزيعات أرباح
٣,١٥٩	٣,١٤٦	٤ دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية
٢,٧٥٦	٢,٣٧٦	٢-٦ شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٧٠٦)	(٥٦٣)	٢-٦ مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٥١	١,١٥١	٢-٦
(٢٨٤)	(٧,٠٥٨)	
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٤,٦٨٩)	(١٤,٦٨٨)	سداد القروض البنكية طويلة الأجل
٧٥,٧٣٦	١٠,٩٣٢	صافي الحركة في السلفيات قصيرة الأجل
(٣,٦٢٨)	(٧,٢٩٣)	فائدة مدفوعة
٥٧,٤١٩	(١١,٠٤٩)	
		<b>صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
١٠,٨١٨	(٢,٩٩٠)	<b>صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
١٣,٧٩٥	١٣,٠٩٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٤,٦١٣	١٠,١٠٤	٨ النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٢٤,٦١٣	١٠,١٠٤	<b>محددة بما يلي:</b>
		النقد في الصندوق ولدى البنوك

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٢٧٣,٧٦٧	١٠٢,١١٨	٢,٩٣١	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
(٧,٤٤٥)	(٧,٤٤٥)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
(٦,٤٠٩)	-	(٦,٤٠٩)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(١٣,٨٥٤)	(٧,٤٤٥)	(٦,٤٠٩)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	(٦٧٩)	٦٧٩	-	-	-	تحويل الخسارة المحققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٦-١)
-	(٦٧٩)	٦٧٩	-	-	-	إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى
١,٢٥٩,٩١٣	٩٣,٩٩٤	(٢,٧٩٩)	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١,٣١٨,٣٧١	١٣٠,٨٨٩	١٨,٧٦٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(١٧,٥٦٨)	(١٧,٥٦٨)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
١٤,٢٨٣	-	١٤,٢٨٣	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٣,٢٨٥)	(١٧,٥٦٨)	١٤,٢٨٣	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
١,٣١٥,٠٨٦	١١٣,٣٢١	٣٣,٠٤٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

# شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

### ١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم أميري صادر من صاحب السمو حاكم الشارقة وتم تسجيلها لاحقاً كشركة مساهمة عامة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٠٨٣ الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تقوم المجموعة بصناعة وتوريد الأسمنت والأكياس الورقية والحبال البلاستيكية. تستخدم المجموعة فائض أموالها في الاستثمار في الأوراق المالية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات. تزاول المجموعة أعمالها من الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا.

### ٢ - أسس إعداد البيانات المالية

#### بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). كما أنها لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لتمثل مجموعة كاملة من البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، يتم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

#### أساس القياس

يتم عرض البيانات المالية المرحلية هذه وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية المشتقة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

#### العملة المستخدمة وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المرحلية هذه ب درهم الإمارات العربية المتحدة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

#### التقديرات والأحكام المحاسبية

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس الأحكام والمصادر الموضحة في البيانات المالية السنوية الأخيرة.



## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

##### التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

##### قياس القيم العادلة

إن عدداً من السياسات المحاسبية والافصاحات للمجموعة يتطلب تحديد القيم العادلة، لكل من الموجودات والمطلوبات المالية أو غير المالية.

قامت المجموعة بوضع إطار عمل للرقابة بخصوص قياس القيم العادلة. يتضمن ذلك فريق الإدارة الذي يتحمل المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى ٣. يقوم فريق الإدارة بشكل منتظم بمراجعة المدخلات الهامة غير الملحوظة وتعديلات التقييم.

إذا تم استخدام معلومات طرف ثالث لقياس القيم العادلة، يقوم فريق الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها وتقييمها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في تسلسل القيمة العادلة والتي يجب أن تصنف هذه التقييمات ضمنها.

عند قياس القيمة العادلة لبند موجودات أو مطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (المستمدة من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تركز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات يمكن تصنيفها ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، حينها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من تسلسل القيمة العادلة باعتباره مدخل بأدنى مستوى ويعتبر ذلك جوهرياً للقياس الكلي.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

إن مزيد من المعلومات حول الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها لقياس القيم العادلة موضحة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

##### ١-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	من الملكية	
شركة الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية	الحبال والمنتجات البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٣ ٪١٠٠	٢٠٢٢ ٪١٠٠

##### أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض إلى، أو حقوق في، العوائد المتغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء السياسة المحاسبية أدناه.

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

##### التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم تثبيت تلك الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة ببند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في التزام مؤكد غير مثبت.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط.

تشتمل الوثائق على تحديد أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه وطبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد معدل التحوط). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي جميع متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط.
- إن تأثير مخاطر الائتمان لا يسيطر على تغيرات القيمة التي تنتج عن هذه العلاقة الاقتصادية.
- إن معدل التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج عن كمية البند المتحوط بشأنه الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند المتحوط بشأنه.

إن التحوطات التي تقي بجميع معايير التأهل لمحاسبة التحوط يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

#### تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

إن المبالغ المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم معالجتها محاسبياً، على حسب طبيعة المعاملة المتحوط بشأنها المعنية. إذا نتج عن المعاملة المتحوط بشأنها لاحقاً تثبيت بند غير مالي، يتم حذف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية من العنصر المنفصل لحقوق الملكية ويتم تضمينه في التكلفة المبدئية أو المبلغ المدرج الآخر لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتحوط بشأنه. ولا يعتبر ذلك تعديلاً من نوع إعادة التصنيف ولن يتم تثبيته ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة. وينطبق ذلك أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط بشأنها لبند موجودات غير مالية أو بند مطلوبات غير مالية فيما بعد التزاماً مؤكداً تنطبق عليها محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

بالنسبة لأي تحوطات تدفقات نقدية أخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتحوط بشأنها على الأرباح أو الخسائر.

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

##### تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

وفي حالة توقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في بنود الدخل الشامل الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى المتراكمة إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها لا تزال متوقعة الحدوث. وإلا سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف، في حالة حدوث تدفقات نقدية متحوط بشأنها، فإن أي مبلغ متبقي في بنود الدخل الشامل المتراكمة يجب معالجته محاسبياً على حسب طبيعة المعاملة المعنية كما هو موضح أعلاه.

##### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ذات العلاقة والسارية في الفترة الحالية ليس لها أي تأثير جوهري على المبالغ المعلن عنها والإفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

#### ٤ - دخل الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٦٧٢	(٣٠)	الخسائر/(الأرباح) من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
(٢٦٩)	١١٥	الأرباح/(الخسائر) المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
٥٥٢	٤١٣	دخل تشغيلي من العقارات الاستثمارية
٣,١٥٩	٣,١٤٦	دخل توزيعات أرباح
(٤٥٦)	١٦٨	أخرى
<u>٨,٦٥٨</u>	<u>٣,٨١٢</u>	

#### ٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
<u>٤٧,٢٩٣</u>	<u>٤٧,٢٩٣</u>	الرصيد الختامي

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع (تمة)

(١) يمثل ذلك ٣٥.٥٪ من حصة مساهمة (AIPL) "Autoline Industrial Park Limited في الهند، والتي تمتلك قطع أراضي صناعية في ولاية ماهاراشترا في الهند.

(٢) وافق مجلس إدارة شركة AIPL على بيع AIPL ووقع كراسة شروط إرشادية مع مشتري محتمل والذي يعمل حاليًا على استكمال إجراءات العناية الواجبة القانونية والمالية وافق مجلس إدارة المجموعة أيضًا على بيع حصة مساهمته في AIPL ووقعت المجموعة كراسة شروط إرشادية لبيع حصة مساهمتها في شركة AIPL إلى ذلك المشتري المحتمل. تتوقع المجموعة الانتهاء من بيع هذا الاستثمار خلال فترة ١٢ إلى ١٥ شهر القادمة.

(٣) ترى الإدارة أن القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع من المتوقع أن تكون أعلى من القيمة الدفترية.

#### ٦ - الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
--	--

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى  
الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة  
الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة

١٠٦,١٢٠	٩٨,٢٨١
٢٨,٣٠٩	٣٠,٠٧٣
<u>١٣٤,٤٢٩</u>	<u>١٢٨,٣٥٤</u>

(١) - راجع الإيضاح ٦-١

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ٦-٢

٣٠,١٠٥	٢٩,٦٠٢
٣٠,١٠٥	٢٩,٦٠٢
<u>١٦٤,٥٣٤</u>	<u>١٥٧,٩٥٦</u>

(٢)

(١) + (٢)

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦ - الاستثمارات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
١٠٨,٥٤٥	١٠٢,٢٦٠	
٢٧,٦٨٠	٢٥,٦٢٣	
١,٦٧٣	١,٦٧٣	غير المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٦,٦٣٦	٢٨,٤٠٠	
<u>١٦٤,٥٣٤</u>	<u>١٥٧,٩٥٦</u>	

٦-١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	الرصيد الافتتاحي عمليات شراء خلال الفترة/السنة التغير في القيمة العادلة عمليات الاستبعاد خلال الفترة/السنة
١٦٤,٥٦٣	١٣٤,٤٢٩	
٥,١٢٠	١,٧٦٤	
(٥,١٠٥)	(٦,٦٣٠)	
(٣٠,١٤٩)	(١,٢٠٩)	
<u>١٣٤,٤٢٩</u>	<u>١٢٨,٣٥٤</u>	الرصيد الختامي

التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	الرصيد الافتتاحي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
١٩,٣٥٠	٣,٤١٠	
(٥,١٠٥)	(٦,٦٣٠)	
(١٠,٨٣٥)	٦٧٩	
<u>٣,٤١٠</u>	<u>(٢,٥٤١)</u>	الرصيد الختامي (١)

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦- الاستثمارات (تتمة)

٦-١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
(٥٨٦)	(٤٧٩)	الرصيد الافتتاحي
١٠٧	٢٢١	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
(٤٧٩)	(٢٥٨)	الرصيد الختامي (٢)
٢,٩٣١	(٢,٧٩٩)	احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

٦-٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٣,٦٦٠	٣٠,١٠٥	الرصيد الافتتاحي
٥,٩٩٣	٥٦٣	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
١,٠٧٨	(٣٠)	التغير في القيمة العادلة (راجع الإيضاح ٤)
(١,٨٥٠)	١١٥	الربح/(الخسارة) من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
(٨,٧٧٦)	(١,١٥١)	خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤)
		الاستبعادات خلال الفترة/السنة
٣٠,١٠٥	٢٩,٦٠٢	الرصيد الختامي

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٦- الاستثمارات (تتمة)

٦-٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي، حسب المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة.

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				في ٣١ مارس ٢٠٢٣
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢٨,٣٥٤	٣٠,٠٧٣	-	٩٨,٢٨١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩,٦٠٢	-	-	٢٩,٦٠٢	
<u>١٥٧,٩٥٦</u>	<u>٣٠,٠٧٣</u>	<u>-</u>	<u>١٢٧,٨٨٣</u>	

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣٤,٤٢٩	٢٨,٣٠٩	-	١٠٦,١٢٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠,١٠٥	-	-	٣٠,١٠٥	
<u>١٦٤,٥٣٤</u>	<u>٢٨,٣٠٩</u>	<u>-</u>	<u>١٣٦,٢٢٥</u>	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة.



## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٧- العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٠١٩	٩٦,٠١٩	أراضي
١٤٦,٣٠٩	١٤٤,٣٤٦	مباني
<u>٢٤٢,٣٢٨</u>	<u>٢٤٠,٣٦٥</u>	المجموع

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسيباً باستخدام نموذج التكلفة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس تقرير التقييم الصادر عن مقيم مستقل. إن المقيم مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قيضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. أجريت التقييمات على أساس دوري، على الأقل بشكل سنوي. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة على المدخلات غير الملحوظة (أي المستوى ٣). كانت القيمة العادلة لكامل المحفظة من العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٠٩ مليون درهم.

#### ٨- النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣,٠٩٤	١٠,١٠٤	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك مبلغ ٠,٢٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١,٦ مليون درهم و ٣١ مارس ٢٠٢٢ - ٠,٦٩ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ٩ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٣,٨٧٥	١٢٩,١٨٧	قروض طويلة الأجل:
(٤٨,٩٤٤)	(٤١,١٩٨)	قروض لأجل
٩٤,٩٣١	٨٧,٩٨٩	ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
٢٧١,٥٣٤	٢٨٢,٤٦٧	جزء طويل الأجل من القرض
٤٨,٩٤٤	٤١,١٩٨	قروض قصيرة الأجل:
٣٢٠,٤٧٨	٣٢٣,٦٦٥	قروض قصيرة الأجل
		جزء متداول من القروض لأجل

- (١) تترتب على جميع التسهيلات أسعار فائدة حسب أسعار السوق السائدة.  
(٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:

- سند إذني بمبلغ ٢٩٦ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل تسهيلات البنك
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على عقار استثماري بمبلغ ٩٢ مليون درهم.
- التنازل عن بوليصة تأمين لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٨٠ مليون درهم فيما يتعلق بالمكائن والآلات على أساس التساوي في المعاملة.
- رهن تجاري على محطة توليد للطاقة مقيدة وممولة بمبلغ ١٤٥ مليون درهم (غير موثق) والتنازل عن بوليصة تأمين فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المقيدة بمبلغ ٣٦ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- رهن مسجل وتنازل عن بوليصة التأمين على مصنع استرداد الحرارة المهذرة بمبلغ ٣٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

- (٣) تشمل اتفاقيات القروض البنكية على العديد من التعهدات المقيدة وتتطلب من المجموعة أن تحتفظ بحد أدنى معين من مبالغ رأس المال العامل وحقوق الملكية والنسب المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في 31 ديسمبر. التزمت المجموعة بوفاء هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تعهدات بنك واحد، حيث تنازل البنك عن اختبار التعهدات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ١٥٠ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٨٠ مليون درهم).

#### ١٠ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
		٦٠٨,٢٥٣,٧٤٧ سهم، قيمة كل منها ١ درهم

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١١ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٤١ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وعقد تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز التوقف عن مثل هذه التخصيصات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل آخر إلى الاحتياطي القانوني حيث أن الاحتياطي تجاوز ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

#### ١٢ - الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح للسنة إلى الاحتياطي العام حتى يصل الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادي. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل آخر إلى الاحتياطي العام حيث أن الاحتياطي تجاوز ٢٥٪ من رأس المال المدفوع.

#### ١٣ - ربحية السهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢ (غير مدققة)	٢٠٢٣ (غير مدققة)
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤
(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٢)

ربحية السهم  
صافي الخسارة للفترة (ألف درهم)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)  
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

#### ١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ٢,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١,٩ مليون درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة التزامات تجاه خطاب الاعتماد في تاريخ إعداد التقارير، والتي تبلغ ٣٥.٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٥.٢ مليون درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدر كما في تاريخ التقرير المالي ٤,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٧,٤ مليون درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٦,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٨,٢ مليون درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق/شركات الاستثمار.

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٥ - إعداد التقارير القطاعية

لدى المجموعة بشكل عام قطاعين رئيسيين يمكن إعداد التقارير عنهما كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات مختلفة. يوضح الملخص التالي العملية في كل جزء من قطاعات المجموعة التي يمكن إعداد تقارير بشأنها:

- قطاع الصناعة ويشتمل على الأسمنت والأكياس الورقية ومنتجات الحبال.
- قطاع الاستثمار ويشتمل على إدارة الاستثمارات والنقد لحساب المجموعة الخاص.

يتم تنظيم قطاع/الاستثمار في وحدتين للأعمال كما يلي:

- استثمار وتأجير العقارات بصورة رئيسية في الإمارات العربية المتحدة.
- الاستثمار في الأسهم والصناديق العامة والخاصة، بصورة رئيسية في دول مجلس التعاون الخليجي وآسيا.

تعتبر القطاعات الواردة أعلاه الأساس الذي تعتمد عليه الإدارة في مراقبة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. تستبعد المعاملات بين القطاعات عند توحيد البيانات.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٩١١	١٥٧,٩٨٢	صناعة
(١٦٥,٦١٩)	(١٥٥,٨١٣)	المبيعات
		تكلفة المبيعات
(١٦,٧٠٨)	٢,١٦٩	إجمالي الأرباح/(الخسائر)
٧٦٣	٥٢٢	دخل متنوع
(٣,٦٩٠)	(٣,٩١٨)	مصاريف
(١٩,٦٣٥)	(١,٢٢٧)	صافي نتائج القطاعات

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

الاستثمار

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٠٦	٣,٣٩٩	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال
٨,١٠٦	٣,٣٩٩	
٢,٧٥٦ (٢,٢٠٤)	٢,٣٧٦ (١,٩٦٣)	الدخل من العقارات الاستثمارية الاستهلاك
٥٥٢	٤١٣	
٨,٦٥٨	٣,٨١٢	صافي نتائج القطاعات
(٣,٦٢٨)	(٧,٢٩٣)	تكاليف التمويل
(٢,٩٦٣)	(٢,٧٣٧)	دخل ومصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي
(١٧,٥٦٨)	(٧,٤٤٥)	الخسائر للفترة

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣			
المجموع	الاستثمار	الصناعة	المجموع	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٠٨,٥٥٠	٤٥٤,١٧٥	١,٤٥٤,٣٧٥	١,٩٢٤,١٨٢	٤٤٥,٦٣٥	١,٤٧٨,٥٤٧	موجودات القطاع
٦٣٤,٧٨٣	٣	٦٣٤,٧٨٠	٦٦٤,٢٦٩	٣	٦٦٤,٢٦٦	مطلوبات القطاع
٧٩,٥٨١	٨,٥٢١	٧١,٠٦٠	٢٠,٢٥٥	١,٩٦٣	١٨,٢٩٢	استهلاك
٦٩,٥٦٠	٥,١٢١	٦٤,٤٣٩	١٤,٤١٨	١,٧٦٤	١٢,٦٥٤	النفقات الرأسمالية

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

##### معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣١ مارس ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٩١١	٢٨,٣٠٢	١٢٠,٦٠٩	١٥٧,٩٨٢	٣١,٤٩٨	١٢٦,٤٨٤	الإيرادات
٨,٦٥٨	٣,١٤٢	٥,٥١٦	٣,٨١٢	٣١٩	٣,٤٩٣	دخل الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٠٨,٥٥٠	١٣٩,٠٦٢	١,٧٦٩,٤٨٨	١,٩٢٤,١٨٢	١٢٧,٣٨٣	١,٧٩٦,٧٩٩	الموجودات
٦٣٤,٧٨٣	٩٩,٩٢٩	٥٣٤,٨٥٤	٦٦٤,٢٦٩	١٠٨,٤٢٤	٥٥٥,٨٤٥	المطلوبات
٦٩,٥٦٠	٤,٣١٨	٦٥,٢٤٢	١٤,٤١٨	١,٧٦٤	١٢,٦٥٤	النفقات الرأسمالية

#### ١٦ - الضرائب

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. يعد نظام ضريبة الشركات ساري المفعول من ١ يونيو ٢٠٢٣ وبناءً على ذلك، فلهذا النظام تأثيراً مرتبطاً بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٣ أو بعد ذلك.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ينطبق عليه معدل ضريبة ٩٪ وبناءً على ذلك، يعد القانون حالياً قد تم إصداره بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. وسينطبق معدل ضريبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم كما سينطبق معدل ضريبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

وفي ظل وجود قرارات معينة أخرى لمجلس الوزراء مازالت قيد الإصدار كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، ستواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء قيد الإصدار على الضرائب المؤجلة كما في، وعند، الانتهاء منها ونشرها.

## ١٧ إدارة المخاطر

تتأثر بيئة السوق في قطاع الإنشاءات بالآثار السلبية للصراع الروسي / الأوكراني، كما ارتفعت أسعار الطاقة والمواد الخام والنقل بشكل ملحوظ، لا سيما في الأشهر الأخيرة. وفي هذا السياق، لا تزال هناك حالات عدم يقين. ومن المتوقع أن يتباطأ نمو الناتج المحلي الإجمالي العالمي، وقد تتضخم مخاطر الركود بسبب ارتفاع نسب الفائدة التي تهدف إلى كبح التضخم.

وفي حين أنه من الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكلي ومدة تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد، فقد أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة وجوانب الأعمال بالكامل، بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات، إلخ، واستنتجت بأنه كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية، لا يلزم إجراء أي تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الأساسية. مع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر في السنوات المستقبلية. ومع التطور السريع للوضع في ظل التقديرات غير المؤكدة المستقبلية، ستواصل الإدارة تقييم الأثر بناءً على التطورات المستقبلية.

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة التي قد تطوي على مخاطر جوهرية تستوجب تعديل جوهري على البيانات المالية:

### (أ) التمويل والسيولة

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خطتها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ترى المجموعة أن مركز السيولة للمجموعة لا يزال قوياً وأن أرصدها الحالية من النقدية وشبه النقدية، إلى جانب التسهيلات غير المسحوبة، ستكون كافية لتلبية احتياجات رأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية ومتطلبات السيولة الأخرى وذلك لأنها تستحق في المستقبل المنظور.

### (ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة فيما يخص ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة بشأن التعرضات في القطاعات المحتمل تضررها.

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي المجموعة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. بما أن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، ترى الإدارة أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي ملائم.

### (ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة أساليب التقييم الحالية في ضوء البيئة المتقلبة نتيجة لظروف السوق الحالية واستنتجت بأنه لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية بخلاف التغييرات في القيمة العادلة التي تم إدراجها في نهاية السنة.

## شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

#### ١٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين 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 الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات ويتم الاتفاق عليها بشكل مشترك مع الأطراف ذات العلاقة.

إن تعويضات موظفي الإدارة العليا هي كالتالي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٢,٠٤٣	٢,٠٦٥
١٥	١٥
-	-

مزايا الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة

عدد موظفي الإدارة العليا

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

#### ١٩ - الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٣ عدم توزيع أي أرباح على المساهمين وعدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠٢٢.