

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع
والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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 الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح والخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة 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 تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي 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

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

٨ نوفمبر ٢٠٢٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٢٦٩	٤٥٨,٣٥٤	١٦٧,٦٢٣	١٥٧,٠٨٦	الإيرادات
(٤٧٧,٣٠٦)	(٤٤٩,٤٢٥)	(١٦٤,٠٩٩)	(١٤٩,٧٣٥)	تكلفة مبيعات
(٩,٠٣٧)	٨,٩٢٩	٣,٥٢٤	٧,٣٥١	إجمالي الأرباح
(١٥,٥٧٦)	(١٤,٤٣٣)	(٥,٠٣٠)	(٤,٥١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٦٥)	(٤,٨١٧)	(٢,٢٥٠)	(١,٦٥٨)	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٧٢٨	٩,٣٩٨	(٨٨٠)	٢,٢٢٥	٤ دخل/(خسائر) استثمارات
-	١٢,٣٠٥	-	-	٧ عكس خسارة الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
(١١,٣٠١)	(٢٣,٨٤٥)	(٤,١٨٦)	(٨,٩٧٢)	دخل تمويل
٢,٣٧٦	٨٤٥	٢٧٤	(١٩٥)	دخل آخر
(٣٤,٥٧٥)	(١١,٦١٨)	(٨,٥٤٨)	(٥,٧٦٢)	الخسائر للفترة
(٣٤,٥٧٥)	(١١,٦١٨)	(٨,٥٤٨)	(٥,٧٦٢)	الخسائر العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٠,٠٥٧)	(٠,٠١٩)	(٠,٠١٤)	(٠,٠٠٩)	ربحية السهم ١٣ الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٣٤,٥٧٥)	(١١,٦١٨)	(٨,٥٤٨)	(٥,٧٦٢)	الخسائر للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:				
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى				
٦,٥٩٣	١٦,٦٠٢	٩,١٨٩	١٤,٧٩٦	١-٦ - صافي التغير في القيمة العادلة
البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:				
التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة				
(٦٢)	٤٧٩	(٨٣)	٩٦	١-٦
٦,٥٣١	١٧,٠٨١	٩,١٠٦	١٤,٨٩٢	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة				
(٢٨,٠٤٤)	٥,٤٦٣	٥٥٨	٩,١٣٠	
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم				
(٢٨,٠٤٤)	٥,٤٦٣	٥٥٨	٩,١٣٠	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

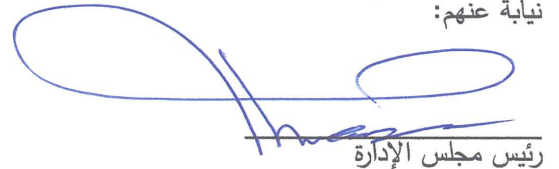
بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩١٠,١٠٠	٨٨٦,٢٩٠		موجودات ثابتة
٢٤٢,٣٢٨	٢٤٨,٧٤٤	٧	عقارات استثمارية
١٣٤,٤٢٩	١٥٢,٢٣٧	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٢٨٦,٨٥٧</u>	<u>١,٢٨٧,٢٧١</u>		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٢٩٠,٨٩٥	٣٥٦,٧٠٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٤٠,٣٠٦	٢١٦,٩٤٣	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠,١٠٥	٣٢,٤٣٥	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٣,٠٩٤	٢١,٧٤٦		موجودات محتفظ بها للبيع
٥٧٤,٤٠٠	٦٢٧,٨٢٤	٥	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣		
<u>٦٢١,٦٩٣</u>	<u>٦٧٥,١١٧</u>		
<u>١,٩٠٨,٥٥٠</u>	<u>١,٩٦٢,٣٨٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٠	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١١	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٢	الاحتياطي العام
٢,٩٣١	٢١,٧٨٢	٦	احتياطي القيمة العادلة
١٠٢,١١٨	٨٨,٧٣٠		أرباح غير موزعة
<u>١,٢٧٣,٧٦٧</u>	<u>١,٢٧٩,٢٣٠</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤,٩٣١	٩٠,٩٧٨	٩	قروض طويلة الأجل
٣١,١٠٠	٣١,٨٣٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٢٦,٠٣١</u>	<u>١٢٢,٨١٣</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٨٨,٢٧٤	١٧٧,٦٧٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٢٠,٤٧٨	٣٨٢,٦٧٣	٩	قروض قصيرة الأجل
<u>٥٠٨,٧٥٢</u>	<u>٥٦٠,٣٤٥</u>		
<u>٦٣٤,٧٨٣</u>	<u>٦٨٣,١٥٨</u>		إجمالي
<u>١,٩٠٨,٥٥٠</u>	<u>١,٩٦٢,٣٨٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة واعتمادها للإصدار في ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ ووقعها نيابة عنهم:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		إيضاح
(٣٤,٥٧٥)	(١١,٦١٨)		الأنشطة التشغيلية:
			الخسائر للفترة
			التعديلات للبنود التالية:
٥٢,٩٧٢	٥٥,٩٩١		استهلاك موجودات ثابتة
٦,٥٥٨	٥,٨٨٩		استهلاك عقارات استثمارية
٣,٤٥٦	١,٥١٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٤٢)		الربح من استبعاد موجودات ثابتة
(٦,٦٢٨)	(٥٦٠)		مخصص المخزون (نسوية)
-	(١٢,٣٠٥)		عكس خسائر الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
٢,٤٢٢	(١١٥)	٤	(الربح المحقق)/الخسارة المتكبدة من استبعاد الاستثمارات المدرجة
(١,٩١٥)	(٢,٨٠٣)	٤	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٤٤٢)	(٧,٤٨٥)	٤	الربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
(٤,٩٦٤)	(٤,٧١٥)	٤	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٣٠١	٢٣,٨٤٥		دخل الإيجار الناتج من العقارات الاستثمارية
٢٢,١٨٥	٤٧,٥٩٤		دخل توزيعات أرباح
			مصارييف فوائد
(٦٢,٥٢٠)	(٦٥,٢٤٥)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٦,١٩١)	٢٣,٣٦٣		مخزون
١٠٩,١٣٣	(١١,٨٠٨)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٦٠٧	(٦,٠٩٦)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٠٦)	(٧٧٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٩٠١	(٦,٨٧٣)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٤,٤١٧)	(٣٢,٣٣٣)		الأنشطة الاستثمارية
-	١٩٤		استحواذ موجودات ثابتة (بما في ذلك الدفعات المقدمة)
(٢,٦١٦)	(٢,٩٧٦)	١-٦	مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٧٤٨	١,٧٧٠	١-٦	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,٩٦٤	٤,٧١٥	٤	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦,٤٤٢	٧,٤٨٥		دخل توزيعات أرباح
(٤,٢٣١)	(٥٦٣)	٢-٦	دخل الإيجار الناتج من العقارات الاستثمارية
٤,٦٥٤	١,١٥١	٢-٦	شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٤,٤٥٦)	(٢٠,٥٥٧)		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٠٦٧)	(٤٢,٠٠١)		الأنشطة التمويلية
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠		سداد القروض البنكية طويلة الأجل
٦٦,٤٧٩	٨٥,٢٤٣	٩	قروض بنكية طويلة الأجل تم الحصول عليها
(٩,٣٨٧)	(٢٢,١٦٠)		صافي الحركة في السلفيات قصيرة الأجل
			فوائد مدفوعة
٤٣,٠٢٥	٣٦,٠٨٢		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٠,٤٧٠	٨,٦٥٢		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٣,٧٩٥	١٣,٠٩٤		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٤,٢٦٥	٢١,٧٤٦	٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
	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	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
(١١,٦١٨)	(١١,٦١٨)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
١٧,٠٨١	-	١٧,٠٨١	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥,٤٦٣	(١١,٦١٨)	١٧,٠٨١	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(١,٧٧٠)	١,٧٧٠	-	-	-	تحويل الخسارة المحققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٦-١)
-	(١,٧٧٠)	١,٧٧٠	-	-	-	إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى
١,٢٧٩,٢٣٠	٨٨,٧٣٠	٢١,٧٨٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٣١٨,٣٧١	١٣٠,٨٨٩	١٨,٧٦٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(٣٤,٥٧٥)	(٣٤,٥٧٥)	-	-	-	-	خسائر الفترة
٦,٥٣١	-	٦,٥٣١	-	-	-	بنود الربح الشامل الأخرى للفترة
(٢٨,٠٤٤)	(٣٤,٥٧٥)	٦,٥٣١	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٤٧٣)	٤٧٣	-	-	-	تحويل الخسارة المحققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٦-١)
-	(٤٧٣)	٤٧٣	-	-	-	إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى
١,٢٩٠,٣٢٧	٩٥,٨٤١	٢٥,٧٦٨	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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. وأسهم الشركة مدرجة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ("البيانات المالية المرحلية") كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تقوم المجموعة بصناعة وتوريد الأسمنت والأكياس الورقية والحبال البلاستيكية. وتمتلك المجموعة أيضاً استثمارات في الأوراق المالية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات. تزاوّل 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 للسنة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بدينار 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.

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 منظم 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 وتثبيتها ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، حينها يتم تصنيف وتثبيت قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من تسلسل القيمة العادلة باعتباره مدخل بأدنى مستوى ويعتبر ذلك جوهرياً للقياس الكلي.

تقوم المجموعة بتثبيت 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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 للبحال والمنتجات البلاستيكية ذ م م	البحال 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 ٣٠ سبتمبر 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

٤ - دخل / (خسارة) الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				الأرباح/(الخسائر) من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
١,٩١٥	٢,٨٠٣	(٨٧٣)	١,٧٢٢	
				الأرباح/(الخسائر) المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
(٢,٤٢٢)	١١٥	(١٨٢)	-	
				أرباح/(خسائر) تشغيلية من العقارات الاستثمارية
(١١٦)	١,٥٩٦	(٣٤٩)	٤٦٦	
٤,٩٦٤	٤,٧١٥	٨٢	٣٧	دخل توزيعات أرباح أخرى
٣٨٧	١٦٩	٤٤٢	-	
<u>٤,٧٢٨</u>	<u>٩,٣٩٨</u>	<u>(٨٨٠)</u>	<u>٢,٢٢٥</u>	

٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	الرصيد الافتتاحي
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	
<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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع (تمة)

(١) يمثل هذا ما نسبته ٣٥,٥٪ من حصة المساهمة في شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد التي تمتلك قطع اراض صناعية في ولاية ماهاراشترا في الهند.

(٢) وافق مجلس إدارة شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد على بيع شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد ووقع مذكرة تفاهم مع المشتري الذي يعمل حالياً على إنهاء الإجراءات القانونية والمالية اللازمة. ووافق مجلس إدارة المجموعة أيضاً على بيع حصة مساهمته في شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد. ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري واستلمت دفعة مقدمة بمبلغ ١٤٧ مليون روبية هندية. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع خلال الفترة من ١٢ إلى ١٥ شهراً القادمة.

(٣) ترى الإدارة أنه من المتوقع أن تكون القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أعلى من القيمة الدفترية.

٦ - الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
--	--

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦
الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦

١٠٦,١٢٠	١٢٠,٩٥٢
٢٨,٣٠٩	٣١,٢٨٥
١٣٤,٤٢٩	١٥٢,٢٣٧

(١) - راجع الإيضاح ١-٦

٣٠,١٠٥	٣٢,٤٣٥
٣٠,١٠٥	٣٢,٤٣٥
١٦٤,٥٣٤	١٨٤,٦٧٢

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

(٢)

(١) + (٢)

إن الانتشار الجغرافي للاستثمارات المذكورة أعلاه كان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
--	--

١٠٨,٥٤٥	١٢٤,٣٥١
٢٧,٦٨٠	٢٩,٠٣٦
١٣٦,٢٢٥	١٥٣,٣٨٧

المدرجة:

في الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

١,٦٧٣	١,٦٧٣
٢٦,٦٣٦	٢٩,٦١٢
٢٨,٣٠٩	٣١,٢٨٥
١٦٤,٥٣٤	١٨٤,٦٧٢

غير المدرجة:

في الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ - الاستثمارات (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٦٤,٥٦٣	١٣٤,٤٢٩	الرصيد الافتتاحي
٥,١٢٠	٢,٩٧٦	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
(٥,١٠٥)	١٦,٦٠٢	التغير في القيمة العادلة
(٣٠,١٤٩)	(١,٧٧٠)	عمليات الاستبعاد خلال الفترة/السنة
<u>١٣٤,٤٢٩</u>	<u>١٥٢,٢٣٧</u>	الرصيد الختامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩,٣٥٠	٣,٤١٠	الرصيد الافتتاحي
(٥,١٠٥)	١٦,٦٠٢	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
(١٠,٨٣٥)	١,٧٧٠	ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
<u>٣,٤١٠</u>	<u>٢١,٧٨٢</u>	الرصيد الختامي (١)

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
(٥٨٦)	(٤٧٩)	الرصيد الافتتاحي
١٠٧	٤٧٩	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
<u>(٤٧٩)</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي (٢)
<u>٢,٩٣١</u>	<u>٢١,٧٨٢</u>	احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ - الاستثمارات (تتمة)

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

الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٣,٦٦٠	٣٠,١٠٥	الرصيد الافتتاحي
٥,٩٩٣	٥٦٣	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
١,٠٧٨	٢,٨٠٣	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 (إيضاح ٤)
		الاستبعادات خلال الفترة/السنة
<u>٣٠,١٠٥</u>	<u>٣٢,٤٣٥</u>	الرصيد الختامي

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	
١٥٢,٢٣٧	٣١,٢٨٥	-	١٢٠,٩٥٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٢,٤٣٥	-	-	٣٢,٤٣٥	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
١٨٤,٦٧٢	٣١,٢٨٥	-	١٥٣,٣٨٧	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ - العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	التكلفة:
٢٢٦,١٩٧	٢٢٦,١٩٧	أراضي
٣٢٢,٩٦٤	٣٢٢,٩٦٤	مباني
(٦٢,٣١١)	(٦٨,٢٠٠)	الإستهلاك والانخفاض في القيمة:
(١٨,٣٢٥)	(٦,٠٢٠)	الإستهلاك المتراكم
		الانخفاض في القيمة (١)
٢٤٢,٣٢٨	٢٤٨,٧٤٤	صافي القيمة الدفترية

(١) إن الحركة في الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٨,٣٢٥	١٨,٣٢٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٢,٣٠٥)	عكوسات خلال الفترة/ السنة
١٨,٣٢٥	٦,٠٢٠	الرصيد الختامي كما في نهاية الفترة/ السنة

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسبياً باستخدام نموذج التكلفة. تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أساس تقرير التقييم الصادر عن مقيم مستقل. إن المقيم مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة على المدخلات غير الملحوظة (أي المستوى ٣).

إن القيمة العادلة لكامل المحفظة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تبلغ ٤٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٤٠٩ مليون درهم). بناءً على تقييم العقارات، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بعكس خسائر انخفاض في القيمة مدرجة سابقاً بمبلغ ١٢,٣٠٥ ألف درهم.

٨ - النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣,٠٩٤	٢١,٧٤٦	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك مبلغ ٠,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١,٦ مليون درهم و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٠,٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٣,٨٧٥	١١٦,٨٧٤	قروض طويلة الأجل:
(٤٨,٩٤٤)	(٢٥,٨٩٦)	قروض لأجل
٩٤,٩٣١	٩٠,٩٧٨	ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
		جزء طويل الأجل من القرض
٢٧١,٥٣٤	٣٥٦,٧٧٧	قروض قصيرة الأجل:
٤٨,٩٤٤	٢٥,٨٩٦	قروض قصيرة الأجل
٣٢٠,٤٧٨	٣٨٢,٦٧٣	جزء متداول من القروض لأجل
٤١٥,٤٠٩	٤٧٣,٦٥١	

- (١) تترتب على جميع التسهيلات أسعار فائدة حسب أسعار السوق السائدة.
- (٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:
 - سند إذني بمبلغ ٢٥٦ مليون درهم لصالح البنوك كضمان مقابل التسهيلات البنكية
 - 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.
 - الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على محطة توليد للطاقة مقيدة بمبلغ ١٠٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.
 - رهن مسجل وتنازل عن بوليصة التأمين على مصنع استرجاع الحرارة المستفدة 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 ٣١ ديسمبر. التزمت المجموعة بالوفاء بهذه 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 ١٥٢ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٨٠ مليون درهم).
- (٥) خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بقيمة ١٠٠ مليون درهم من أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتم ضمان القرض مقابل رهن وتنازل عن بوليصة تأمين على محطة توليد للطاقة مقيدة.

١٠ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١١ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وعقد تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة 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 - الربحية للسهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				ربحية السهم
				صافي الخسائر للفترة
<u>(٣٤,٥٧٥)</u>	<u>(١١,٦١٨)</u>	<u>(٨,٥٤٨)</u>	<u>(٥,٧٦٢)</u>	
				المتوسط المرجح
				لعدد الأسهم القائمة (بالألف)
<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	
				الخسائر الأساسية للسهم (بالدرهم)
<u>(٠,٠٥٧)</u>	<u>(٠,٠١٩)</u>	<u>(٠,٠١٤)</u>	<u>(٠,٠٠٩)</u>	

لم تصدر المجموعة أي أدوات قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند تنفيذها.

١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٢ 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 ٢,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١,٥ مليون درهم). بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ٢,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٧,٤ مليون درهم). كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٥,٤ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (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.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٢٦٩	٤٥٨,٣٥٤	١٦٧,٦٢٣	١٥٧,٠٨٦	صناعة
(٤٧٧,٣٠٦)	(٤٤٩,٤٢٥)	(١٦٤,٠٩٩)	(١٤٩,٧٣٥)	الإيرادات
(٩,٠٣٧)	٨,٩٢٩	٣,٥٢٤	٧,٣٥١	إجمالي الأرباح/(الخسائر)
٢,٣٦٠	٨٢١	٢٦٤	(١٩٨)	دخل متنوع/(خسائر متنوع)
(١٢,٤٣٤)	(١١,٨٩٨)	(٤,٥٢٢)	(٤,٠٨٥)	مصاريف
(١٩,١١١)	(٢,١٤٨)	(٧٣٤)	٣,٠٦٨	صافي نتائج القطاعات
٤,٨٤٤	٧,٨٠١	(٥٣١)	١,٧٥٩	الاستثمار
-	١٢,٣٠٥	-	-	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة
٤,٨٤٤	٢٠,١٠٦	(٥٣١)	١,٧٥٩	والعامه وصناديق الأموال
٦,٤٤٢	٧,٤٨٦	١,٨٠١	٢,٤٢٨	عكس الانخفاض في القيمة
(٦,٥٥٨)	(٥,٨٨٩)	(٢,١٥٠)	(١,٩٦٢)	على العقارات الاستثمارية
(١١٦)	١,٥٩٧	(٣٤٩)	٤٦٦	الدخل من العقارات الاستثمارية
٤,٧٢٨	٢١,٧٠٣	(٨٨٠)	٢,٢٢٥	الاستهلاك
(١١,٣٠١)	(٢٣,٨٤٥)	(٤,١٨٦)	(٨,٩٧٢)	صافي نتائج القطاعات
(٨,٨٩١)	(٧,٣٢٨)	(٢,٧٤٨)	(٢,٠٨٣)	تكاليف التمويل
(٣٤,٥٧٥)	(١١,٦١٨)	(٨,٥٤٨)	(٥,٧٦٢)	دخل ومصاريف بدون مخصص
				- المركز الرئيسي
				الخسائر للفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			٣٠ سبتمبر 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	١,٩٦٢,٣٨٨	٤٨١,٠٠٨	١,٤٨١,٣٨٠	موجودات القطاع
٦٣٤,٧٨٣	٣	٦٣٤,٧٨٠	٦٨٣,١٥٨	-	٦٨٣,١٥٨	مطلوبات القطاع
٧٩,٥٨١	٨,٥٢١	٧١,٠٦٠	٦١,٨٨٠	٥,٨٨٩	٥٥,٩٩١	استهلاك
٦٩,٥٦٠	٥,١٢١	٦٤,٤٣٩	٣٤,٩٨٨	٢,٩٧٦	٣٢,٠١٢	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبنود الموجودات وبنود المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٢٦٩	١٠٩,٩١٧	٣٥٨,٣٥٢	٤٥٨,٣٥٤	٨١,٦٠٥	٣٧٦,٧٤٩	الإيرادات
٤,٧٢٨	(٥٤٨)	٥,٢٧٦	٩,٣٩٨	١٣٢	٩,٢٦٦	دخل الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ سبتمبر 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	١,٩٦٢,٣٨٨	١٢٤,٣٤٧	١,٨٣٨,٠٤١	الموجودات
٦٣٤,٧٨٣	٩٩,٩٢٩	٥٣٤,٨٥٤	٦٨٣,١٥٨	٩٦,٢٣٠	٥٨٦,٩٢٨	المطلوبات
٦٩,٥٦٠	٤,٣١٨	٦٥,٢٤٢	٣٤,٩٨٨	٢,٩٧٦	٣٢,٠١٢	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.

ستخضع المجموعة للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبناءً على ما سبق، قيمت المجموعة تأثير الضريبة المؤجلة وأفادت أنها لا تتوقع أن يكون التأثير جوهرياً كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. ونظراً لأن هناك بعض القرارات الأخرى التي لم تصدر بعد عن مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة، ستواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المرتقبة على الضرائب المؤجلة بعد الانتهاء من صيغتها 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 والتقييمات الأساسية. مع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقييمات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج لبيد الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر في السنوات المستقبلية. ومع التطور السريع للوضع في ظل التقييمات 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 تتطوي على مخاطر جوهرية تستوجب تعديل جوهري على البيانات المالية:

(أ) التمويل والسيولة

تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خططها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية. كما في ٣٠ سبتمبر 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 المحتملة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٦,١٢٩	٦,٠١٠
١٥	١٥
-	-

مزايا الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة

عدد موظفي الإدارة العليا

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة