

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع

والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

(غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية 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 وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً 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



وردة إبراهيم
شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٤ مايو ٢٠٢٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٦	٤	الإيرادات
(١٥٥,٨١٣)	(١٥٤,٤١٩)		تكلفة المبيعات
٢,١٦٩	١٣,١٩٧		إجمالي الأرباح
(٤,٩٩٤)	(٥,٠٤٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٧٤)	(١,٦٦٨)		مصاريف بيع وتوزيع
٣,٨١٢	٩,٨٦٥	٥	دخل الاستثمار
(٧,٢٩٣)	(٨,٢٥٢)		مصاريف التمويل
٥٣٥	٥٥١		دخل آخر
(٧,٤٤٥)	٨,٦٥٣		الربح / (الخسارة) قبل الضريبة للفترة
-	(٢٠٥)	١٨	مصروف الضريبة
(٧,٤٤٥)	٨,٤٤٨		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(٧,٤٤٥)	٨,٤٤٨		الربح / (الخسارة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٠,٠١٢)	٠,٠١٤	١٥	ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ 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 ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
(٧,٤٤٥)	٨,٤٤٨	الأرباح / (الخسائر) بعد الضريبة للفترة بنود الخسائر الشاملة الأخرى
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
(٦,٦٣٠)	(٧,٧٠٠)	١-٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - التغيير في القيمة العادلة (بعد خصم الضريبة)
		البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
٢٢١	-	١-٧ التغيير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
(٦,٤٠٩)	(٧,٧٠٠)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٣,٨٥٤)	٧٤٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
(١٣,٨٥٤)	٧٤٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

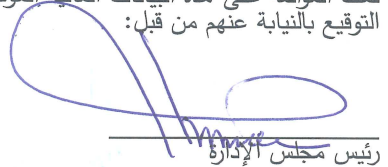
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٦,٢٢٩	٨٦٣,٦٠٩		موجودات ثابتة
٢٤٩,٣٢٢	٢٤٧,٣٥٩	٨	عقارات استثمارية
١٥٧,١٦٩	١٤٨,٥٣٧	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٥٥٦	١٨	بند موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٢٨٢,٧٢٠</u>	<u>١,٢٦٠,٠٦١</u>		
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٣٢٥	٢٩٨,٧١٦	٩	المخزون
٢٤٠,٥٠٢	٢٧٣,٢٣٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١,٧٦٢	٣٤,٠٣٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩,٥٤٦	٢١,٣٨٥	١٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	٦	بند موجودات محتفظ به للبيع
<u>٦٥٢,٤٢٨</u>	<u>٦٧٤,٦٦٩</u>		
<u>١,٩٣٥,١٤٨</u>	<u>١,٩٣٤,٧٣٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٢	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٣	الإحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٤	الإحتياطي العام
٢٦,٠٤٠	١٨,٣٤٠	٧	إحتياطي القيمة العادلة
١٠٤,٠٢٦	١١٢,٤٧٤		أرباح غير موزعة
<u>١,٢٩٨,٧٨٤</u>	<u>١,٢٩٩,٥٣٢</u>		
١١٢,١٦٠	١٢٥,٢١٨	١١	المطلوبات غير المتداولة
٣١,٧٢٢	٣١,٠٦٢		قروض طويلة الأجل
<u>١٤٣,٨٨٢</u>	<u>١٥٦,٢٨٠</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٦,٢٠٣	١٤١,٥٩٣		المطلوبات المتداولة
٣٥٦,٢٧٩	٣٣٧,٣٢٥	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٩٢,٤٨٢	٤٧٨,٩١٨		قروض قصيرة الأجل
<u>٦٣٦,٣٦٤</u>	<u>٦٣٥,١٩٨</u>		
<u>١,٩٣٥,١٤٨</u>	<u>١,٩٣٤,٧٣٠</u>		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٧,٤٤٥)	٨,٦٥٣	
١٨,٢٩٢	١٧,٥١٥	
١,٩٦٣	١,٩٦٣	
٧٦٨	٥٩٣	
(٣,٢١٠)	(٢٨١)	٩
(١٣)	(١٠١)	
(٢,٣٧٦)	(٣,٢٠٩)	١٥
٣٠	(٢,٢٧٧)	٥
(١١٥)	-	٥
(٣,١٤٦)	(٥,٨٧٠)	٥
٧,٢٩٣	٨,٢٥٢	
١٢,٠٤١	٢٥,٢٣٨	
(٤٠,٥٥٢)	١٤,٨٩٠	٩
١٠,٨٩٧	(٣٢,٧٣٤)	
٣٣,٣١٠	٦,٤٣٤	
١٥,٦٩٦	١٣,٨٢٨	
(٥٧٩)	(١,٢٥٣)	
١٥,١١٧	١٢,٥٧٥	
(١٢,٦٥٤)	(٤,٩٨٦)	
٤١	١٩٢	
(١,٧٦٤)	-	١-٧
١,٢٠٩	١٧١	١-٧
٣,١٤٦	٥,٨٧٠	٥
٢,٣٧٦	٣,٢٠٩	١٧
(٥٦٣)	-	٢-٧
١,١٥١	-	٢-٧
(٧,٠٥٨)	٤,٤٥٦	
١٢٦,٢٥٠	١٦٤,٢٩٩	
(١٣٠,٠٠٦)	(١٧٠,١٩٦)	
(٧,٢٩٣)	(٩,٢٩٥)	
(١١,٠٤٩)	(١٥,١٩٢)	
(٢,٩٩٠)	١,٨٣٩	
١٣,٠٩٤	١٩,٥٤٦	
١٠,١٠٤	٢١,٣٨٥	١٠
١٠,١٠٤	٢١,٣٨٥	

الأنشطة التشغيلية:

الأرباح/(الخسائر) للفترة قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك موجودات ثابتة

استهلاك عقارات استثمارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص المخزون

أرباح من استبعاد موجودات ثابتة

دخل الأرباح من العقارات الاستثمارية

(الأرباح)/الخسائر من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

دخل توزيعات أرباح

مصاريف تمويل

التعديلات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

استحواذ موجودات ثابتة

مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة

شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

دخل توزيعات أرباح مستلمة

دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية - صافي

شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المبالغ المحصلة من قروض بنكية طويلة وقصيرة الأجل

سداد القروض البنكية طويلة وقصيرة الأجل

فائدة مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

محددة بما يلي:

النقد في الصندوق ولدى البنوك

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 ٢٠٢٤ (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	
١,٢٩٨,٧٨٤	١٠٤,٠٢٦	٢٦,٠٤٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
٨,٤٤٨	٨,٤٤٨	-	-	-	-	الأرباح للفترة بعد الضريبة
(٧,٧٠٠)	-	(٧,٧٠٠)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٧٤٨	٨,٤٤٨	(٧,٧٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٩٩,٥٣٢	١١٢,٤٧٤	١٨,٣٤٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)
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 ٧-١)
-	(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)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ 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 ٢٠٢٤ (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 ٢٠٢٤ 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.

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 جديد على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام الضريبة الجديد على الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. نظراً لأن السنة المالية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، يسري مفعول نظام الضريبة على الشركات اعتباراً من بعد ١ يناير ٢٠٢٤ حيث ستكون الفترة الضريبية الأولى من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وسيتم تقديم إقرار ضريبي معني في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

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 ٢٠٢٣ ("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 ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

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.

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 ترتكز 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 ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٤ (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	٢٠٢٤ ٪١٠٠	٢٠٢٣ ٪١٠٠

أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

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 - معلومات السياسة المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء السياسة المحاسبية أدناه. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

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

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

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

٣ - معلومات السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

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

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في سنة تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

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

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

التعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق بعض التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

تتألف الإيرادات من عقود العملاء مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم	
١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٥	نوع الإيرادات بيع البضاعة
١٢٦,٤٨٤	١٤٤,٥٦٦	الأسواق الجغرافية داخل الإمارات العربية المتحدة
٣١,٤٩٨	٢٣,٠٤٩	خارج الإمارات العربية المتحدة
١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٥	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٥	توقيت تثبيت الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات

أرصدة العقود

إن بند موجودات المجموعة هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع المحولة إلى العملاء. لدى المجموعة مدينون تجاريون بمبلغ ٢٥٧,٧٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٣٥,٧٨٧ ألف درهم) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ١,٥٩١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٧٥٦ ألف درهم) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء من بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم من وقت التسليم (٢٠٢٣ - ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم).

٥ - دخل الاستثمارات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
(٣٠)	٢,٢٧٧	(الأرباح)/ الخسائر من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٥	-	الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٣	١,٢٤٦	دخل تشغيلي من العقارات الاستثمارية
٣,١٤٦	٥,٨٧٠	دخل توزيعات أرباح أخرى
١٦٨	٤٧٢	
٣,٨١٢	٩,٨٦٥	

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦- بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الختامي

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

(٢) وافق مجلس إدارة شركة AIPL على بيع AIPL ووقع مذكرة تفاهم مع مشتري والذي يعمل حاليًا على استكمال إجراءات العناية الواجبة القانونية والمالية وافق مجلس إدارة المجموعة أيضًا على بيع حصة مساهمته في AIPL.

(٣) ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولاین اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري واتفقوا على خطة دفع. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ واستلمت المجموعة دفعة بمبلغ ١٥٩ مليون روبية هندية ما يعادل ٦,٢ مليون درهم. وفقاً لمذكرة التفاهم ستبدأ عملية تحويل الأسهم بمجرد حصول المجموعة على ٤٩٪ من المبلغ. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع بالكامل خلال فترة ١٢ شهراً القادمة.

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

٧- الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢٦,٧٣٣	١١٨,٢٧١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٤٣٦	٣٠,٢٦٦	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
١٥٧,١٦٩	١٤٨,٥٣٧	الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة
		(١) - راجع الإيضاح ٧-١
٣١,٧٦٢	٣٤,٠٣٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١,٧٦٢	٣٤,٠٣٩	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
١٨٨,٩٣١	١٨٢,٥٧٦	(٢) - راجع الإيضاح ٧-٢
		(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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
١٢٤,٩٢٠	١١٩,٣٠٨	
٣٣,٥٧٥	٣٣,٠٠٢	
٢٨٨	٢٨٨	غير المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٠,١٤٨	٢٩,٩٧٨	
<u>١٨٨,٩٣١</u>	<u>١٨٢,٥٧٦</u>	

٧-١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

ويشمل ذلك الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية للشركات المدرجة. يتم تحديد القيمة العادلة لحقوق الملكية هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة. تحتفظ المجموعة بحصص غير مسيطرة في هذه الشركات. كما تتضمن القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في الصناديق غير المدرجة. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى نظراً لأن الشركة تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية في طبيعتها. الحركة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ١ يناير عمليات شراء خلال الفترة/ السنة صافي التغير في القيمة العادلة عمليات الاستبعاد خلال الفترة/ السنة الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
١٣٤,٤٢٩	١٥٧,١٦٩	
٣,٩٦٨	-	
٢٠,٨٦٠	(٨,٤٦١)	
<u>(٢,٠٨٨)</u>	<u>(١٧١)</u>	
<u>١٥٧,١٦٩</u>	<u>١٤٨,٥٣٧</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ١ يناير صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة الضريبة المؤجلة على التغير غير المحقق في القيمة العادلة (إيضاح ١٨) المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة (١)
٣,٤١٠	٢٦,٠٤٠	
٢٠,٨٦٠	(٨,٤٦١)	
-	٧٦١	
<u>١,٧٧٠</u>	<u>-</u>	
<u>٢٦,٠٤٠</u>	<u>١٨,٣٤٠</u>	

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

٧-١ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
(٤٧٩)	-	كما في ١ يناير
٤٧٩	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة (٢)
٢٦,٠٤٠	١٨,٣٤٠	احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

٧-٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتضمن هذا الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية للشركات المدرجة. يتم تحديد القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية هذه بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشطة. الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٠,١٠٥	٣١,٧٦٢	كما في ١ يناير
٥٦٣	-	عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
٢,١٣٠	٢,٢٧٧	أرباح القيمة العادلة (الإيضاح ٥)
١١٥	-	الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات (إيضاح ٥)
(١,١٥١)	-	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٣١,٧٦٢	٣٤,٠٣٩	الرصيد كما في نهاية الفترة/ 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

٧-٢ 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
١٤٨,٥٣٧	٣٠,٢٦٦	-	١١٨,٢٧١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٤,٠٣٩	-	-	٣٤,٠٣٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>١٨٢,٥٧٦</u>	<u>٣٠,٢٦٦</u>	<u>-</u>	<u>١٥٢,٣١٠</u>	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)				
١٥٧,١٦٩	٣٠,٤٣٦	-	١٢٦,٧٣٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣١,٧٦٢	-	-	٣١,٧٦٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>١٨٨,٩٣١</u>	<u>٣٠,٤٣٦</u>	<u>-</u>	<u>١٥٨,٤٩٥</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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ - العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	التكلفة:
٢٢٦,١٩٧	٢٢٦,١٩٧	أراضي
٣٢٢,٩٦٤	٣٢٢,٩٦٤	مباني
		الإستهلاك والانخفاض في القيمة:
(٧٠,١٦٣)	(٧٢,١٢٦)	الإستهلاك المتراكم
(٣,٤٧٩)	(٣,٤٧٩)	الانخفاض في القيمة (١)
٢٤٩,٣٢٢	٢٤٧,٣٥٩	صافي القيمة الدفترية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١٨,٣٢٥	٣,٤٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
(١٤,٨٤٦)	-	عكوسات خلال الفترة/ السنة
٣,٤٧٩	٣,٤٧٩	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 ٣١ ديسمبر 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. 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٣٠,٧٠٦ ألف 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١١١,٦٠٩	١٠٣,٨٧٢	المواد الخام
٩٥,٠٦٢	٨٧,٢٩٥	الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه تامة الصنع
١٦,٠٢٣	١٦,١٠١	بضاعة تامة الصنع
١١٠,١١٣	١١٢,٤٧٦	المتاجر وقطع الغيار
٣٣٢,٨٠٧	٣١٩,٧٤٤	
(٢٢,٣٤٣)	(٢٢,٠٦٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣١٠,٤٦٤	٢٩٧,٦٨٢	
٢,٨٦١	١,٠٣٤	بضاعة في الطريق
<u>٣١٣,٣٢٥</u>	<u>٢٩٨,٧١٦</u>	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٢,٠٥٣	٢٢,٣٤٣	في ١ يناير
٣,٥٠٠	٥٠٠	زائداً: المقدم خلال الفترة/ السنة
(٣,٢١٠)	(٧٨١)	ناقصاً: المشطوب خلال الفترة/ السنة
<u>٢٢,٣٤٣</u>	<u>٢٢,٠٦٢</u>	

تم شطب مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة/ السنة بناءً على تقييم المجموعة لصافي قيمة البضائع شبه تامة الصنع القابلة للتحقيق وأيضاً استهلاك المخزون القديم من البضائع تامة الصنع خلال الفترة/ السنة.

١٠ - النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩,٥٤٦	٢١,٣٨٥	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك مبلغ ٠,٣٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٦ 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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٤,٩٣١	١٦٢,٩٨٩	قروض طويلة الأجل:
(٣٢,٧٧١)	(٣٧,٧٧١)	قروض لأجل
		ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
<u>١١٢,١٦٠</u>	<u>١٢٥,٢١٨</u>	جزء طويل الأجل من القرض
		قروض قصيرة الأجل:
٣٢٣,٥٠٨	٢٩٩,٥٥٤	قروض قصيرة الأجل
٣٢,٧٧١	٣٧,٧٧١	جزء متداول من القروض لأجل
<u>٣٥٦,٢٧٩</u>	<u>٣٣٧,٣٢٥</u>	

- (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 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.
- 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 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 ٣١ ديسمبر. التزمت المجموعة بوفاء هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تعهدات بنك واحد، حيث تنازل البنك عن اختبار التعهدات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- (٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ١٤٨ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٨٩ مليون درهم).
- (٥) يتراوح متوسط معدل الفائدة على هذه القروض من ٦,٥٪ إلى ٧,٥٪ (٢٠٢٣ - ٦,٥٪ إلى ٧,٥٪).

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
٦٠٨,٢٥٣,٧٤٧ سهم، قيمة كل منها ١ درهم

١٣ - 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.

١٤ - 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.

١٥ - ربحية السهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ (غير مدققة)	٢٠٢٤ (غير مدققة)
٨,٤٤٨	٧,٤٤٥
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤
٠,٠١٤	(٠,٠١٢)

ربحية السهم
صافي الربح / (الخسارة) للفترة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

١٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٦٨٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٦٧٣ ألف درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة التزامات تجاه خطاب الاعتماد في تاريخ إعداد التقارير، والتي تبلغ ٢,٩٥٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢,٣٤٤ ألف درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدره كما في تاريخ التقرير المالي ٢٥,٤٦٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٩,٥٧٤ ألف درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٤,٢٦٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤,٢٦٤ ألف درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق/شركات الاستثمار.

١٧ - 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 ويتم 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.

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٦	صناعة
(١٥٥,٨١٣)	(١٥٤,٤١٩)	المبيعات
		تكلفة المبيعات
٢,١٦٩	١٣,١٩٧	إجمالي الأرباح
٥٢٢	٥٢١	دخل متنوع
(٣,٩١٨)	(٤,٣٣٥)	مصاريف
(١,٢٢٧)	٩,٣٨٣	نتائج القطاعات - (١)

الاستثمار

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٩٩	٨,٦١٩	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال
٢,٣٧٦	٣,٢٠٩	الدخل من العقارات الاستثمارية
(١,٩٦٣)	(١,٩٦٣)	الاستهلاك
٤١٣	١,٢٤٦	نتائج القطاعات (٢)
٣,٨١٢	٩,٨٦٥	نتائج متراكمة - (١) + (٢)
٢,٥٨٥	١٩,٢٤٨	تكاليف التمويل
(٧,٢٩٣)	(٨,٢٥٢)	دخل ومصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي
(٢,٧٣٧)	(٢,٣٤٣)	مصروف الضريبة
-	(٢٠٥)	صافي الأرباح / (الخسائر) للفترة
(٧,٤٤٥)	٨,٤٤٨	

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
الصناعة	الاستثمار	المجموع	الصناعة	الاستثمار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٣٥,١٤٨	٤٨٥,٥٩٦	١,٤٤٩,٥٥٢	١,٩٣٤,٧٣٠	٤٧٧,٠٧٤	١,٤٥٧,٦٥٦	موجودات القطاع
٦٣٦,٣٦٤	-	٦٣٦,٣٦٤	٦٣٥,١٩٨	٦,٠٥٦	٦٢٩,١٤٢	مطلوبات القطاع
٨٢,٤٨٥	٧,٨٥٢	٧٤,٦٣٣	١٩,٤٧٨	١,٩٦٣	١٧,٥١٥	استهلاك
٤٨,٢٩٢	٧,٩٣٦	٤٠,٣٥٦	٤,٩٣٠	-	٤,٩٣٠	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٣١ مارس ٢٠٢٣.

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٦,٤٨٤	٣١,٤٩٨	١٥٧,٩٨٢	١٦٧,٦١٦	٢٣,٠٤٩	١٤٤,٥٦٧	الإيرادات
٣,٤٩٣	٣١٩	٣,٨١٢	٩,٨٦٥	١,٨٨٣	٧,٩٨٢	دخل الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٠٦,٥٨٨	١٢٨,٥٦٠	١,٩٣٥,١٤٨	١,٩٣٤,٧٣٠	١٢٨,٦٥٠	١,٨٠٦,٠٨٠	الموجودات
٥٦٤,٧٦٥	٧١,٥٩٩	٦٣٦,٣٦٤	٦٣٥,١٩٨	٨٣,٩٩٢	٥٥١,٢٠٦	المطلوبات
٤٤,٣٢٤	٣,٩٦٨	٤٨,٢٩٢	٤,٩٣٠	-	٤,٩٣٠	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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
-	-
-	٢٠٥
-	٢٠٥

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

رسوم ضريبة الدخل الحالية	
الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بالأرباح المصنفة	
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
-	-
-	٢٠٥
-	٢٠٥

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بصافي الخسائر المصنفة	
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)	
-	٧٦١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
-	٧٦١
-	(٢٠٥)
-	٥٥٦

ضريبة مؤجلة معكوسة في بيان المركز المالي كما يلي:

بند موجودات الضريبة المؤجلة	
مطلوبات الضريبة المؤجلة	
-	٧٦١
-	(٢٠٥)
-	٥٥٦

بند موجودات الضريبة المؤجلة - صافي

١٩ - 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.

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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، 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.

٢٠ - 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	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢,٠٦٥	١,٨٤١
١٥	١٤
-	-

مزاي الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة

عدد موظفي الإدارة العليا

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢١ - الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٤ عدم توزيع أي أرباح على المساهمين وعدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠٢٣.