

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)
والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)
والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققى الحسابات المستقلين	٧-٢
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٨
بيان الدخل الشامل الموحد	٩
بيان المركز المالى الموحد	١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	١١
بيان التغيرات فى حقوق الملكية الموحد	١٢ - ١٣
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٤ - ٦١



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

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

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يتم عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في صفحة ٨ وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في صفحة ١٠ من البيانات المالية الموحدة.

أعلنت المجموعة عن مبيعات بمبلغ ٦٨٠,١٤٦ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٦٣٤,٤٦٨ ألف درهم) حيث بلغ صافي أرباح السنة ٣١,٧١٢ ألف درهم (٢٠٢٣ - أرباح بمبلغ ٣,٦٧٨ ألف درهم). بلغت حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٣٤٤,٦٢٠ ألف درهم (٢٠٢٣ - ١,٢٩٨,٧٨٤ ألف درهم).

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن لدى المجموعة موارد كافية لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. ولهذا السبب، واصل أعضاء مجلس الإدارة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة عن معاملات وأرصدة طرف ذي علاقة ضمن الإيضاح ٢٦. تم إجراء جميع المعاملات في سياق أعمالنا العادية ووفقاً للقوانين واللوائح السارية.

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ كمذقيين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم كمذقي حسابات المجموعة بعد الموافقة على تعيينهم أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

رئيس مجلس الإدارة
٥ مارس ٢٠٢٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تحقق الإيرادات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتثبيت إيرادات بمبلغ ٦٨٠,١٤٦ ألف درهم من المبيعات.

• قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات من المبيعات وكذلك تقييم الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء.

تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على البضاعة والذي يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل / قبول العميل للبضاعة وإصدار فاتورة المبيعات.

• قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات.

يعتبر تحقق الإيرادات أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أنه تم تحويل السيطرة على البضاعة في وقت التسليم، ويتم تحديد مبلغ الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من عقود العملاء".

• قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق جوهرية تضمنت إجراءات تحليلية شاملة من خلال مقارنة مبالغ الإيرادات وتحليل الهامش الإجمالي والأسعار والكميات المباعة خلال السنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد ما إذا كانت هناك أي اتجاهات أو تقلبات كبيرة. كما أجرينا اختباراً لمعاملات الإيرادات على أساس العينة، حيث تأكدنا من حدوث المبيعات من خلال المستندات الداعمة وتحققنا من تسجيل الإيرادات بالمبلغ الصحيح.

تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر أساسي لقياس الأداء، وبالتالي يمكن أن يخلق ذلك حافزاً لتثبيت الإيرادات قبل تحويل السيطرة أو تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية وتسجيلها في فترة غير صحيحة.

• أجرينا اختباراً لإقفال الحسابات للتأكد من أن الإيرادات تم تسجيلها في الفترة الصحيحة.

• قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الإدارة الواردة في الإيضاح ٤ والإيضاح ٥ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام
وجود وتقييم المخزون

يتألف المخزون من ١٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن العمل الذي قمنا به لمعالجة أمر التدقيق الهام يتضمن الإجراءات التالية:

- تتألف المخزونات المتوفرة من المواد الخام المشتركة وتشمل بشكل رئيسي الحجر الجيري والفحم وإسمنت الخبث المعدني والجبس والفحم البترولي وخام الحديد وصخر طيني، وكذلك الأعمال قيد التنفيذ وتشمل بشكل أساسي الأجر القاسي والذي يتم وضعه داخل مخازن مظلة ومبينة لهذا الغرض. نظراً لأن وزن هذه المخزونات غير قابل للقياس، تقوم الإدارة بتعيين مساح كميات خارجي لتقييم مدى معقولية الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات المخزونات وتحويلها إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار الحرج والكثافة الحجمية.
- استعانت الإدارة بخبير متخصص للتحقق الفعلي من المخزون. نظراً لأهمية رصد المخزون والتقديرات المرتبطة به في التحقق من المخزون وتقييمه، لذا يعد ذلك أمر تدقيق هام.
- أشرفنا على الجرد الفعلي للمخزون الذي أجره الخبير التابع للإدارة. وقمنا بتقييم مدى معقولية قياسات المخزون خلال الجرد الفعلي، وراجعنا التحويل إلى وحدات الحجم. كما حصلنا على تقرير الجرد الفعلي للمخزون الصادر عن مساح كميات خارجي لبنود المخزون الرئيسية وقمنا بمراجعته.
- استعلمنا من الإدارة بغرض فهم الإجراءات المتبعة في إطار مراجعة المخزون وتقييم مخصص المخزون بطيء الحركة.
- قمنا بتقييم التحليلات والتقييمات التي أجرتها الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية والمخزون بطيء الحركة والمتقادم مع الأخذ في الاعتبار الطلب المتوقع والقيمة السوقية المتعلقة بالبضائع تامة الصنع.
- فحصنا تقييم نهاية السنة للمخزون بخصوص عينة مختارة من بنود المخزون، ويشمل ذلك مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد درجة التقادم وصافي القيمة القابلة للاسترداد.
- تحققنا من تقادم المخزون لعينة مختارة من عناصر المخزون.
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات الإدارة في الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها على المعلومات الأخرى، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة ومرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرى الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وتنفيذ تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق التي يتم تنفيذها والإشراف عليها ومراجعتها لأغراض تدقيق المجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز الدعايات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

(١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

(٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛

(٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛

(٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ضمن الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة؛

(٦) يبين إيضاح ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

(٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد؛ و

(٨) يبين الإيضاح ٣١ المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

٥ مارس ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٣٤,٤٦٨	٦٨٠,١٤٦	٥	الإيرادات من عقود العملاء
(٥٩٨,٢٩٤)	(٦١٠,٧٦٥)		تكلفة مبيعات
٣٦,١٧٤	٦٩,٣٨١		إجمالي الأرباح
(٢٠,٠٠٨)	(٢٠,٩١٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٩٦٦)	(٧,٦٢٧)		مصاريف بيع وتوزيع
١٠,٢٨٨	١٩,١٥٦	٦	دخل استثمارات
(٣١,٩٧٧)	(٢٩,١٢١)	٨	مصاريف تمويل
١٤,٨٤٦	-	١٠	عكس خسائر الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
٢,٣٢١	٢,٨٨٨		دخل آخر
٣,٦٧٨	٣٣,٧٦٣	٨	الأرباح قبل احتساب الضريبة
-	(٢,٠٥١)	٧	مصاريف ضريبة الدخل
٣,٦٧٨	٣١,٧١٢		الأرباح للسنة
٣,٦٧٨	٣١,٧١٢		الأرباح العائدة إلى:
			مساهمي المجموعة
٠,٠٠٦	٠,٠٥٢	٢٢	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٦٧٨	٣١,٧١٢	الأرباح للسنة
بنود الدخل الشامل الأخرى:		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
٢٠,٨٦٠	١٥,٧٧٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
-	(١٤٨)	الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
		الضريبة المؤجلة عند تغير القيمة العادلة
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:		
٤٧٩	-	التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
٢١,٣٣٩	١٥,٦٢٤	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٥,٠١٧	٤٧,٣٣٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٥,٠١٧	٤٧,٣٣٦	إجمالي الدخل الشامل العائدة إلى:
		مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

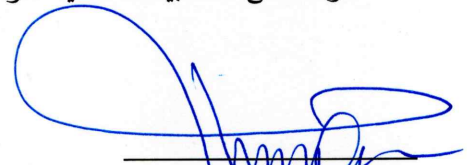
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٦,٢٢٩	٨٨٢,٨٩١	٩	موجودات ثابتة
٢٤٩,٣٢٢	٢٤١,٩٨٢	١٠	عقارات استثمارية
١٥٧,١٦٩	١٦٧,٢٥٣	١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	٣٢٥	٧	موجودات الضريبة المؤجلة، صافي
<u>١,٢٨٢,٧٢٠</u>	<u>١,٢٩٢,٤٥١</u>		
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٣٢٥	٢٨٧,٤٣٩	١٣	بضاعة
٢٤٠,٥٠٢	٢٦٥,٢١٧	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١,٧٦٢	٣٨,٣١٠	١٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧	١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	١١	بند موجودات محتفظ به للبيع
<u>٦٥٢,٤٢٨</u>	<u>٦٨١,٢٢٦</u>		
<u>١,٩٣٥,١٤٨</u>	<u>١,٩٧٣,٦٧٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٩	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	٢٠	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢١	الاحتياطي العام
٢٦,٠٤٠	٤٦,٥١٤	١٢	احتياطي القيمة العادلة
-	٣٠,٤١٣	٢٤	توزيعات أرباح مقترحة
١٠٤,٠٢٦	٩٨,٩٧٥		أرباح غير موزعة
<u>١,٢٩٨,٧٨٤</u>	<u>١,٣٤٤,٦٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٢,١٦٠	٩٤,٣٨٩	١٧	قروض طويلة الأجل
٣١,٧٢٢	٣٣,٣٧٩	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٤٨	٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١٤٣,٨٨٢</u>	<u>١٢٧,٩١٦</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٣٦,٢٠٣	٢٢٠,٤٣٥	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٥٦,٢٧٩	٢٨٠,٧٠٦	١٧	قروض قصيرة الأجل
<u>٤٩٢,٤٨٢</u>	<u>٥٠١,١٤١</u>		
<u>٦٣٦,٣٦٤</u>	<u>٦٢٩,٠٥٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٩٣٥,١٤٨</u>	<u>١,٩٧٣,٦٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة واعتمادها للإصدار نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
٣,٦٧٨	٣٣,٧٦٣		الأنشطة التشغيلية
٧٤,٦٣٣	٧١,٥٣٤	٩	الأرباح قبل احتساب الضريبة
٧,٨٥٢	٧,٨٧٤	١٠	التعديلات للبنود التالية:
٩٩٣	١,٣٥٠	١٤	استهلاك موجودات ثابتة
٢٩٠	٣,٢٦٩	١٣	استهلاك عقارات استثمارية
١,٧٤٧	٣,٨٧٦	١٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٧)	(٥٥)		مخصص المخزون بطيء الحركة
(١٤,٨٤٦)	-	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,١٣٠)	(٦,٥٤٨)	١٢	الربح من استبعاد موجودات ثابتة
(١١٥)	-	١٢	عكس خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار العقاري
(٥,١٥٧)	(٦,٧١٣)	٦	الربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
٣١,٩٧٧	٢٩,١٢١	٨	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٨,٨٣٥	١٣٧,٤٧١		الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة
			بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			دخل توزيعات أرباح
			مصاريف فوائد
(٢٢,٧٢٠)	٢٢,٦١٧	١٣	تعديلات رأس المال العامل
(١,١٨٩)	(٢٦,٠٦٥)	١٤	- بضاعة
(٥١,٧٣٣)	٨١,٧٨٤	١٦	- ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٧٥,٦٤٢)	٧٨,٣٣٦		- ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,١٢٥)	(٢,٢١٩)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣١,٨٣٦)	(٣٠,٥٤٩)		القوائد المدفوعة على القروض
(٩,٧٦٨)	١٨٣,٠٣٩		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤١,٠١٥)	(٧٨,٢٨٨)	٩	الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٣٤)	١٠	استحواذ موجودات ثابتة
٣٤٠	١٤٧		إضافات إلى عقارات استثمارية
(٣,٩٦٨)	(١,٧٦٤)	١٢	مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٢,٠٨٨	٧,٤٥٢	١٢	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,١٥٧	٦,٧١٣	٦	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٦٣)	-	١٢	دخل توزيعات أرباح مستلمة
١,١٥١	-	١٢	شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٦,٨١٠)	(٦٦,٢٧٤)		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٨٧,٣٧٤)	(٦٨٢,٦٢٢)	٢٨	الأنشطة التمويلية
٧٤٠,٤٠٤	٥٨٩,٢٧٨	٢٨	سداد القرض
٥٣,٠٣٠	(٩٣,٣٤٤)		متحصلات من القروض
٦,٤٥٢	٢٣,٤٢١		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣,٠٩٤	١٩,٥٤٦		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧	١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			تتألف النقدية وشبه النقدية من:
			أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢٦,٠٤٠	١٠٤,٠٢٦	-	١,٢٩٨,٧٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٤						
-	-	-	-	٣١,٧١٢	-	٣١,٧١٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	-	-	١٥,٦٢٤
الأرباح للسنة						
-	-	-	-	-	-	١٥,٦٢٤
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة						
-	-	-	-	٣١,٧١٢	-	٤٧,٣٣٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	(٣٠,٤١٣)	٣٠,٤١٣	-
معاملات مع ملاك الشركة						
-	-	-	-	(١,٥٠٠)	-	(١,٥٠٠)
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٤)						
-	-	-	-	(٣١,٩١٣)	٣٠,٤١٣	(١,٥٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)						
حركة حقوق ملكية أخرى						
-	-	-	٤,٨٥٠	(٤,٨٥٠)	-	-
تحويل خسارة محققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢)						
-	-	-	٤,٨٥٠	(٤,٨٥٠)	-	-
إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى						
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٤٦,٥١٤	٩٨,٩٧٥	٣٠,٤١٣	١,٣٤٤,٦٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	المجموع ألف درهم
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢,٩٣١	١٠٢,١١٨	-	١,٢٧٣,٧٦٧
في ١ يناير ٢٠٢٣						
-	-	-	-	٣,٦٧٨	-	٣,٦٧٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	-	-	٢١,٣٣٩
الأرباح للسنة						
-	-	-	-	-	-	٢١,٣٣٩
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة						
-	-	-	-	٣,٦٧٨	-	٢٥,٠١٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	-	-	-
معاملات مع ملاك الشركة						
-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٤)						
-	-	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)						
-	-	-	-	-	-	-
حركة حقوق ملكية أخرى						
-	-	-	-	١,٧٧٠	(١,٧٧٠)	-
تحويل خسارة محققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢)						
-	-	-	-	١,٧٧٠	(١,٧٧٠)	-
إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى						
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢٦,٠٤٠	١٠٤,٠٢٦	-	١,٢٩٨,٧٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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. يتم المتاجرة بأسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتألف البيانات المالية الموحدة كما وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ("السنة الحالية") 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. 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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفقاً للصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية للنظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في إيضاح ٤.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة.

العملة المستخدمة وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدينار الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى المجموعة. إن كافة المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم ما لم يُذكر خلاف ذلك.

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم تثبيت التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

إن المعلومات حول الأحكام والافتراضات والتقديرات وعدم التأكد والأحكام الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية يتم مناقشتها في الإيضاح ٢٩.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة

إن عدداً من السياسات المحاسبية والافصاحات للمجموعة يتطلب قياس 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 تندرج 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.

يتم إدراج المزيد من الافتراضات التي أجريت عند قياس القيم العادلة في الايضاح ١٠ - العقارات الاستثمارية والايضاح ١٢ - الاستثمارات.

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

حصة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٠٠٪	١٠٠٪	الامارات العربية المتحدة	الحبال والمنتجات البلاستيكية	شركة الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية ذ م م

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:

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

- 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 - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ كما هو مبين أدناه (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة باتباع أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد:

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

تطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول. من غير المتوقع أن يكون لأغلبية هذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ (يسري مفعولها من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥)
- تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (يسري مفعولها لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يسمح بالاتباع المبكر)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية - (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويسمح بالاتباع المبكر)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - (يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يسمح بالاتباع المبكر)
- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - (في ديسمبر ٢٠١٥ قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان المفعول للتعديلات إلى أجل غير مسمى حتى ظهور نتيجة مشروعه البحثي بخصوص طريقة محاسبة حقوق الملكية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تطبق المجموعة باستمرار السياسات المحاسبية التالية على كافة الفترات المقدمة في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء إذا ذكر خلاف ذلك (الرجوع أيضاً لإيضاح ٣).

دمج الأعمال

تحتسب المجموعة دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة للمجموعة. إن المبلغ المحول عند الاستحواذ يتم قياسه بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال لصافي الموجودات القابلة للتحديد والمستحوذ عليها. إن أي شهرة تنتج يتم اعتبارها سنوياً بشأن الانخفاض في القيمة. يتم تثبيت أي ربح من شراء صفقة في الأرباح أو الخسائر على الفور. يتم احتساب تكلفة المعاملة ضمن المصاريف عند تكبدها، باستثناء إذا كانت متعلقة بإصدار سندات الدين أو أسهم حقوق الملكية.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة تكون منشآت تحت سيطرة المجموعة. تقوم المجموعة بالسيطرة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة في البداية حسب حصصهم التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. إن التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة يتم معالجتها محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فقدان السيطرة

عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة ذات علاقة وعناصر أخرى من حقوق الملكية. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. إن أي فوائد محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

إن الأرصدة والمعاملات وأي دخل غير محقق والمصاريف ضمن المجموعة الناتجة عن المعاملات ضمن المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد. إن الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها والمحتسبة بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة كالأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه دليل للانخفاض في القيمة.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المبلغ المقابل المحدد في عقد العمل. تقوم المجموعة بتثبيت الإيرادات عندما تحول السيطرة على بضائع أو خدمة إلى أحد العملاء.

تثبتت المجموعة الإيرادات على أساس نموذج من خمس خطوات كما ظهر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابةً عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بخصوص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام للأداء، فإن المجموعة سوف تخصص سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها في مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة ٥ تثبيت الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتثبيت الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

- ١) يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛
- ٢) ينشئ أداء المجموعة أو يحسن بند موجودات يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين بند الموجودات؛ أو
- ٣) لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك بند موجودات العقد على أساس المبلغ المحقق من خلال الأداء. تصبح موجودات العقود ذمم عقود مدينة عندما يكون حق المجموعة في الحصول على مبلغ غير مشروط، وهي الحالة عندما يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ. عندما يتجاوز المبلغ المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المثبت تنشأ مطلوبات العقد.

وعند تحديد سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقبيده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير.

عندما يتم تحديد عنصر تمويل جوهري يتطلب من المجموعة تعديل المبلغ المتعهد لتأثيرات القيمة الزمنية للأموال. يرجع السبب في هذا إلى أنه يتطلب من المجموعة تثبيت الإيرادات بمبلغ يعكس السعر الذي سيدفعه العميل للبضائع أو الخدمات المتععدة إذا قام العميل بالدفع نقدا لهذه البضائع أو الخدمات عندما (كما) تحول للعميل.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات عند تسليم البضاعة وتم قبولها من قبل العملاء في مكاتبهم. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع البند، يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح أن لا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبت. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبت للمرجعات، المقدرة على أساس البيانات السابقة. في هذه الظروف، يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة وحق استرداد بند موجودات البضائع المسترجعة والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات.

يتم قياس حق استرداد بند موجودات البضائع المسترجعة بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. يتم إدراج استرداد بند مطلوبات في الذمم الدائنة الأخرى ويتم إدراج حق استرداد البضائع المسترجعة في المخزون. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للاسترداد المتوقع في كل تاريخ تقرير مالي وتحديث مبالغ بند الموجودات وبند المطلوبات وفقاً لذلك.

دخل الإيجار

يتم تثبيت دخل الإيجار من العقار الاستثماري كإيراد آخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

مصاريف التمويل

تتألف مصاريف تمويل المجموعة من مصاريف الفوائد على السلفيات. يتم تثبيت مصروف التمويل باستخدام طريقة التمويل الفعلية.

إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

• القيمة المدرجة الإجمالية لبند الموجودات المالي، أو

• التكلفة المطفأة لبند المطلوبات المالي.

عند حساب مصاريف الفوائد، يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة لبند المطلوبات.

إن تكاليف السلفيات العائدة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام المستهدف منها أو للبيع يتم رسملتها كجزء من تكاليف بند الموجودات. يتم إنفاق كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها.

الممتلكات والمكائن والمعدات

التثبيت والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. تشمل التكلفة على المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على بند الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى جلب الموجودات إلى حالة صالحة للاستخدام المقصود.

إذا كان هناك أجزاء هامة من الممتلكات والمكائن والمعدات ولها عمر إنتاجي مختلف، فإنه يتم احتسابها كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمكائن والمعدات.

يتم تثبيت أي ربح أو خسارة من استبعاد بند ممتلكات ومكائن ومعدات في الربح أو الخسائر.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

المصاريف اللاحقة

إن المصاريف اللاحقة فيتم رسملتها فقط عندما من المرجح أن المزايا الاقتصادية المتعلقة بالمصاريف سوف تتدفق إلى المجموعة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تظهر الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة ولا يتم احتساب استهلاك حتى يحين وقت أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمكائن والمعدات من تاريخ إتاحة استخدامها. يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمكائن والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام، ويتم تثبيتها بشكل عام في الربح أو الخسارة. لا تستهلك الأراضي.

إن أعمار الاستخدام المقدرة للممتلكات والمكائن والمعدات للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

عمر الاستخدام
(السنوات)

٢٠ - ٢٥

٥ - ٣٠

٥

٣ - ٥

١٥

بند الموجودات

المباني ذات التملك الحر

آلات ومكائن

الأثاث والمعدات

سيارات

تكاليف المحاجر

تتم مراجعة طرق الاستهلاك وأعمار الاستخدام والقيم المتبقية، في كل تاريخ تقرير مالي وتعديلها، إذا لزم الأمر.

إعادة تصنيف العقارات الاستثمارية

عندما يتغير استخدام العقارات من عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد تصنيف العقار كعقار استثماري نظراً إلى أن السياسة المحاسبية للعقار الاستثماري هي "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

العقارات الاستثمارية

إن العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها إما لربح دخل الإيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما. يتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة. وفقاً لنموذج التكلفة، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب تكلفة استبدال جزء من بند العقارات الاستثمارية في القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة من هذا الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم التوقف عن تثبيت القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تثبيت تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتم تحميل الاستهلاك على المباني على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام على مدى ٢٥ سنة. يتم إعادة تقييم طريقة الاستهلاك والأعمار المقدرة لاستخدامها والقيم المتبقية في تاريخ إعداد التقرير. لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم تثبيت أي ربح أو خسارة من استبعاد عقار استثماري (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) في الربح أو الخسارة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المتوقعة حتى إتمام الصنع ومصاريف البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضاعة شبه الجاهزة المشتراة تشمل التكلفة على التأمين والشحن والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإيصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد التقييم على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ والبضاعة تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. ويتم تحديد التقييم على أساس المتوسط المرجح.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل للغاية أن يتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال استمرار الاستخدام. يتم اعتبار معيار تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع قد تم استيفاءه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات أو مجموعة الاستبعاد للبيع المباشر على الوضع الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع بند الموجودات والبيع المتوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد، يتم قياسها بشكل عام بالمبلغ المدرج والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في القيمة على مجموعة الاستبعاد أولاً إلى الشهرة، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص خسارة للمخزون والموجودات المالية والعقارات الاستثمارية والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع أو للتوزيع أو للأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

عندما تصنف كمحتفظ بها للبيع لا يتم إطفاء أو استهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات، وأي شركة مستثمر فيها يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية يتم التوقف عن احتسابها حسب طريقة حقوق الملكية.

الأدوات المالية

التثبيت والقياس الأولي

يتم تثبيت الذمم المدينة التجارية وسندات الدين الصادرة مبدئياً عند نشأتها. يتم تثبيت كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس بند الموجودات المالية (ما لم تكن الذمم المدينة التجارية بدون عنصر تمويل جوهري) أو بند المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى عملية الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون عنصر تمويل جوهري في البداية بسعر المعاملة.

دخل توزيعات الأرباح واسترداد الاستثمارات في الأوراق المالية

يتم تثبيت دخل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ انشاء حق المجموعة في استلام الدفعة (شريطة أن تتدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس قيمة الدخل بشكل معقول).

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند التثبيت الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - استثمار الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - استثمارات حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد التثبيت الأولي، إلا عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة المحاسبة بعد تغيير نموذج الأعمال.

- يتم قياس بند الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و

- إذا نتج عن البنود التعاقدية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي ونسبة الفوائد على المبلغ الأساسي.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حال استوفت الشرطين التاليين ولم يصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و

- إذا نتج عن البنود التعاقدية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي ونسبة الفوائد على المبلغ الأساسي.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة العادلة لبند الموجودات المالية عند التثبيت الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأساسي المستحق خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان بند الموجودات المالية يحتوي على شرط تعاقدى قد يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية لدرجة تجعلها لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء هذا التقدير، تضع المجموعة في اعتبارها:

- الحالات الطارئة التي قد تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدى، بما في ذلك مزايا السعر المتغير؛
- المصاريف المدفوعة مقدماً ومزايا التمديد؛ و
- الأحكام التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية الناتجة عن موجودات محددة (على سبيل المثال، مزايا غير القابلة للإلغاء).

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تتوافق ميزة الدفع مقدماً مع دفعات المبلغ الأساسي ومبلغ الفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، والتي قد تتضمن تعويض معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لبند الموجودات المالية المستحوز عليه بموجب خصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح به أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل كبير القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول للإنهاء المبكر) وتستوفي هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد غير هامة عند التثبيت الأولي.

عند التثبيت الأولي لاستثمارات حقوق ملكية غير المحتفظ بها للمناجزة، يمكن أن تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة للاستثمار ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم تنفيذ هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

لا تصنف جميع الموجودات المالية كما هي مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو خسائر. يتضمن هذا جميع الموجودات المالية المشتقة. يجوز للمجموعة عند التثبيت الأولي تعيين بصورة غير قابلة للإلغاء بند موجودات يستوفي المتطلبات الأخرى التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان ذلك سيزيل أو يقلل بشكل كبير أي عدم تطابق محاسبي قد ينشأ.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تصنيف صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة من خلال خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تثبيت دخل الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر من التوقف عن التثبيت في الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب دخل الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت صافي أرباح وخسائر أخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند التوقف عن التثبيت، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكاليف الاستثمار. يتم تصنيف صافي أرباح وخسائر أخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن التثبيت

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية - تصنيف، والقياس اللاحق والأرباح والخسائر
يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف بند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند التثبيت المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروف فائدة، ويتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تثبيت مصاريف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر من التوقف عن التثبيت في الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بالتوقف عن التثبيت بند الموجودات المالية كبند موجودات مالية عندما تنتهي حقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية بند الموجودات المالية بصورة فعلية، أو لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على بند الموجودات المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات مثبتة في البيان الخاص بمركزها المالي ولكن تحتفظ بكل أو معظم المخاطر والامتيازات الخاصة بالموجودات المحولة. في مثل هذه الحالات، لا يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن تثبيت بند المطلوبات المالية كمطلوبات مالية عند الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة بالتوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عندما يتم تعديل شروطه وفي حال كان هناك اختلاف جوهري في التدفقات النقدية لبند المطلوبات المعدل، وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالية، يتم تثبيت الفرق بين القيمة المدرجة المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

التسوية

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة ضمن بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ وتكون لديها الرغبة إما في تسوية المعاملات على أساس الصافي أو من خلال تحصيل بند الموجودات وتسوية بند المطلوبات بالتزامن.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة للمزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة ببند المطلوبات. يتم تثبيت عكس الخصم كمصاريف تمويل.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تثبيت فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر وتُدرج ضمن تكاليف التمويل.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة العادلة المترتبة على الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

عند استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزء منها، بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. عند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الحصة غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من شركة شقيقة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية بالنسبة لأسهمها. يركز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح التالية المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. يركز احتساب ربحية السهم المخففة على الأرباح التالية المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد التعديل لتأثير جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة. يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي ليشمل تأثير أي زيادة في عدد الأسهم دون تغيير مماثل في المصادر.

إعداد التقارير القطاعية

يمثل القطاع التشغيلي أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة الأعمال التي قد تكسب منها إيرادات وتحمل مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى.

تشتمل نتائج القطاع التي يتم تقديم تقارير بشأنها إلى مجلس الإدارة على البنود المنسوبة بصورة مباشرة للقطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة لما يلي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أي الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك؛ و
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تقوم المجموعة كذلك بتثبيت مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من ذمم الايجار المدينة، والتي تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا :

- سندات الدين التي تم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات دين أخرى وأرصدة مصرفية لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ التثبيت المبدئي (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك ذمم الايجار المدينة) وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لبند الموجودات المالي قد زادت بشكل كبير منذ التثبيت الأولي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والمثبتة ذات الصلة التي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. وهذا يشمل المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الائتمان المعلن عنه، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على بند الموجودات المالي قد زادت بشكل كبير إذا تجاوزت تواريخ استحقاقها أكثر من ١٢٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- من غير المرجح قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية المجموعة بالكامل، دون متابعة المجموعة للقيام بإجراءات كتحقيق الضمان (إن احتفظ بأي منها)؛ أو
- عندما يكون بند الموجودات المالية مستحق منذ أكثر من ٣٦٥ يوماً.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما يعادل تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة بها مع التعريف العالمي لـ "الفئة الاستثمارية".

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا). إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

إن خسائر الائتمان المتوقعة تعتبر التقدير الأكثر احتمالاً لخسائر الائتمان. تقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية للعجز في السيولة النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي لبند الموجودات المالية.

الانخفاض في القيمة الائتمانية للموجودات المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من بنود الدخل الشامل الأخرى منخفضة القيمة الائتمانية. ويكون بند الموجودات المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لبند الموجودات المالي.

يتضمن الدليل على أن بند الموجودات المالي منخفض القيمة البيانات الملحوظة التالية:

- تعرض المقرض إلى صعوبات مالية كبيرة؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة نقدية ما من قبل المجموعة وفق شروط لم تكن المجموعة لتوافق على غيرها؛
- أن يصبح من المرجح أن المقرض سيظهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة جدولة مالية أخرى؛ أو
- انحسار أحد الأسواق النشطة نتيجة صعوبات مالية.

تقديم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم تشبيهه ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا أمكن ربط هذا العكس بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تثبيت خسائر انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تثبيت العكس ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لبند الموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد بند موجودات مالية بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، يوجد لدى المجموعة سياسة لشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون بند الموجودات المالية متأخر السداد لمدة ٣٦٥ يوماً بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من المؤسسات، تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، قد تبقى الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة الخاصة باسترداد المبالغ المستحقة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف العقارات الاستثمارية والمخزون) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة بند الموجودات القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن الشهرة التجارية التي تنشأ نتيجة دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو لمجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من دمج الأعمال ذات الصلة.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لبند موجودات ما أو الوحدة المنتجة للنقد بقيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية لقيمة المال في ذلك الوقت والمخاطر المتعلقة بذلك بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم تثبيت خسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تثبيت خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدات المنتجة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية لبند الموجودات عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم تثبيت خسائر انخفاض القيمة.

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، ويرتكز مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات كافة الموظفين في تاريخ التقرير. ويتم تصنيف هذا الالتزام كمطلوبات طويلة الأجل.

بالنسبة لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم احتساب هذا المساهمات كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

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

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية؛ أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد سنة إعداد التقارير المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

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 بالبند 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 المؤجلة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤجلة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤجلة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

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

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤجلة.

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها الى الحد الذي لم يعد من المرجح ان 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 المتوقعة 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.

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو في حالة تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

فيما يلي تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	نوع الإيرادات
٦٣٤,٤٦٨	٦٨٠,١٤٦	بيع البضائع
٥٠٣,٤٥٩	٥٨٣,٤٩٦	الأسواق الجغرافية
١٣١,٠٠٩	٩٦,٦٥٠	داخل الإمارات العربية المتحدة
		خارج الإمارات العربية المتحدة
٦٣٤,٤٦٨	٦٨٠,١٤٦	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
٦٣٤,٤٦٨	٦٨٠,١٤٦	توقيت تثبيت الإيرادات
		البضائع المحولة في وقت معين

أرصدة العقود

إن بند موجودات المجموعة هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع المحولة إلى العملاء. لدى المجموعة مدينون تجاريون بمبلغ ٢٥٩,٢٩٢ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٢٣٥,٧٨٧ ألف درهم) (إيضاح ١٤) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ٦,٥٩١ ألف درهم (٢٠٢٣ - ١,٧٥٦ ألف درهم) كما في ٣١ ديسمبر 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).

٦ - دخل الاستثمارات

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
٢,١٣٠	٦,٥٤٨	الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
١١٥	-	صافي الدخل من العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠)
٢,٧٢٠	٥,٤٨٨	دخل توزيعات أرباح أخرى
٥,١٥٧	٦,٧١٣	
١٦٦	٤٠٧	
١٠,٢٨٨	١٩,١٥٦	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قبوله على نحو واسع ليصبح ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) سقف الدخل الخاضع للضريبة الذي تنطبق عليه ضريبة شركات بنسبة ٠٪، على أن تنطبق على الدخل الخاضع للضريبة الذي يزيد عن هذا المبلغ ضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويُعتقد على نطاق واسع أن هذا القرار يُعد "تشريعاً فعلياً" لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والذي يتمثل الهدف منه في تحديد أساس محاسبة ضرائب الدخل.

ويجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها، بالرجوع إلى معدلات الضريبة والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو تشريعها بشكل فعلي بنهاية أي فترة محاسبة. ونظراً لأن المجموعة تتوقع دفع الضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى معدلات الضرائب والقوانين، التي تم سنّها، أو تشريعها إلى حد كبير، بحلول نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن تنطبق في الفترات التي تم فيها تحقيق الموجودات أو تسوية المطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. وحيث إن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة كان قد "تم سنّه" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأي متطلبات لقياس وتثبيت الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي، المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المبلغ ألف درهم	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد: رسوم ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بنشأة الفروق المؤقتة
٢,٣٧٦ (٣٢٥)	
٢,٠٥١	
١٤٨	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بنشأة الفروق المؤقتة
	فيما يلي تسوية مصاريف الضريبة وحساب الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
المبلغ ألف درهم	حساب الأرباح قبل خصم الضرائب
٣٣,٧٦٣	
٣,٠٠٥	عند المعدل الإلزامي لضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة (٩٪ من الأرباح فوق ٣٧٥ ألف درهم)
٨٧ (١,٠٤١)	تعديلات المبالغ غير القابلة للخصم / (غير الخاضعة للضريبة) عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية دخل معفي
٢,٠٥١	مصاريف ضريبة الدخل المعلن عنها في بيان الدخل
٦.١٪	معدل الضريبة الفعلي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- ضريبة الشركات (تتمة)

فيما يلي الضريبة المؤجلة الواردة في بيان المركز المالي الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٢٥	موجودات الضريبة المؤجلة
١٤٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة

فيما يلي تسوية الضريبة المؤجلة:

المبلغ ألف درهم	
-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٢٥	دخل الضريبة خلال الفترة الذي تم تثبيته في الأرباح أو الخسائر
(١٤٨)	مصروف الضريبة خلال الفترة الذي تم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فيما يلي حركة الضريبة الحالية مستحقة الدفع:

المبلغ ألف درهم	
-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٣٧٦	حساب الضريبة الحالية للسنة
-	مدفوع خلال السنة
٢,٣٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١٦)

٨- الربح للسنة

تم إدراج ربح السنة بعد تحميل:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٨,٨٦٦	٤١,٤٨٨	رواتب وتكاليف الموظفين:
١,٧٤٧	٣,٨٧٦	أجور ورواتب
١٨,٧٢١	١٨,٩١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)
٥٩,٣٣٤	٦٤,٢٨١	مزايًا موظفين أخرى
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٤٢,٨٢٨	٤٦,٦٧٥	فيما يلي مخصص الرواتب وتكاليف الموظفين:
١٣,١٣٢	١٣,٦٥٣	تكاليف المبيعات
٣,٣٧٤	٣,٩٥٣	عمومية وإدارية
٥٩,٣٣٤	٦٤,٢٨١	بيع وتوزيع
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣١,٩٧٧	٢٩,١٢١	مصاريف تمويل:
		فائدة على قروض بنكية*

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- الربح للسنة (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٧,٤٨١	٣٢٢,٩١٦	تكلفة المبيعات: المواد المستهلكة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٦٣٣	٧١,٥٣٤	استهلاك: ممتلكات ومعدات
٧,٨٥٢	٧,٨٧٤	عقارات استثمارية
٨٢,٤٨٥	٧٩,٤٠٨	

*بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٨١٢ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٢,٠٠٧ ألف درهم). وكان المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة هو ٧.٥٪ (٢٠٢٣ - ٧.٠٨٪)، وهو معدل الفائدة الفعلي للاقتراض المحدد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- الموجودات الثابتة

التكلفة	أراضي ذات تملك حر ألف درهم	مباني ذات تملك حر ألف درهم	آلات ومكائن ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٣,٨٥٢	٤٣٦,٧٠٤	١,٥٤٨,٧٧٦	٤٥,٥٢٦	٤٧,٦٤٤	٤٣,٦٤٤	٤٣,٠١٨	٢,١٤٩,٨٨٤
الاضافات	-	١,٥٦٨	٤,١٧٣	٩٤٩	٢,١٣٣	-	٣٢,١٩٢	٤١,٠١٥
الاستبعادات	-	-	-	(٣١٧)	(٢,٠٠٤)	-	-	(٢,٣٢١)
المحول	-	١٥,١٧٢	٥٣,٠٤٠	٣٤٣	-	-	(٦٨,٥٥٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٣,٨٥٢	٤٥٣,٤٤٤	١,٦٠٥,٩٨٩	٤٦,٥٠١	٤٧,٧٧٣	٤٣,٦٤٤	٦,٦٥٥	٢,١٨٨,٥٧٨
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٣,٨٥٢	٤٥٣,٤٤٤	١,٦٠٥,٩٨٩	٤٦,٥٠١	٤٧,٧٧٣	٤٣,٦٤٤	٦,٦٥٥	٢,١٨٨,٥٧٨
الاضافات	-	١,٠٥٤	٢٢,٦٥٦	٥٨٥	٢,٦٥٨	-	٥١,٨٦٩	٧٨,٨٢٢
الاستبعادات	-	-	-	-	(٧٥١)	-	-	(٧٥١)
المحول	-	٢,٠٩٨	٦,٨٨٢	-	-	-	(٨,٩٨٠)	-
المحول إلى عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	-	(٥٣٤)	(٥٣٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٣,٨٥٢	٤٥٦,٥٩٦	١,٦٣٥,٥٢٧	٤٧,٠٨٦	٤٩,٦٨٠	٤٣,٦٤٤	٤٩,٠١٠	٢,٢٦٦,١١٥
الاستهلاك	-	٢٨٣,٥٢٨	٨٦٤,٥٥١	٤٣,١٠٥	٤٤,٦٥٨	٣,٩٤٢	-	١,٢٣٩,٧٨٤
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١٤,٨٩٧	٥٧,٣٦٩	١,٠٨٢	١,٢٢٠	٦٥	-	٧٤,٦٣٣
للسنة	-	-	-	(١٦٥)	(١,٩٠٣)	-	-	(٢,٠٦٨)
للاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢٩٨,٤٢٥	٩٢١,٩٢٠	٤٤,٠٢٢	٤٣,٩٧٥	٤,٠٠٧	-	١,٣١٢,٣٤٩
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٩٨,٤٢٥	٩٢١,٩٢٠	٤٤,٠٢٢	٤٣,٩٧٥	٤,٠٠٧	-	١,٣١٢,٣٤٩
للسنة (إيضاح ٨)	-	١٣,٥٥٤	٥٥,٣٨٧	٩٧٥	١,٥٥٤	٦٤	-	٧١,٥٣٤
للاستبعادات	-	-	-	-	(٦٥٩)	-	-	(٦٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣١١,٩٧٩	٩٧٧,٣٠٧	٤٤,٩٩٧	٤٤,٨٧٠	٤,٠٧١	-	١,٣٨٣,٢٢٤
صافي القيمة الدفترية	٢٣,٨٥٢	١٤٤,٦١٧	٦٥٨,٢٢٠	٢,٠٨٩	٤,٨١٠	٢٩٣	٤٩,٠١٠	٨٨٢,٨٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٣,٨٥٢	١٥٥,٠١٩	٦٨٤,٠٦٩	٢,٤٧٩	٣,٧٩٨	٣٥٧	٦,٦٥٥	٨٧٦,٢٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٣,٨٥٢	١٥٥,٠١٩	٦٨٤,٠٦٩	٢,٤٧٩	٣,٧٩٨	٣٥٧	٦,٦٥٥	٨٧٦,٢٢٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ - الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٣٣١	٦٩,٠٠٦	تكلفة المبيعات
٢,٣٠٢	٢,٥٢٨	مصاريف إدارية وعمومية
٧٤,٦٣٣	٧١,٥٣٤	

(أ) إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والمدرجة في الموجودات الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كانت تتعلق في الأساس بمصروفات نظام التغذية بالوقود البديل والمكائن والآلات الأخرى خلال عمليات التشييد.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٥٦٣ مليون درهم (٢٠٢٣ - ٥٦٠ مليون درهم).

(ج) هناك رهن تجاري وتنازل عن بوليصة تأمين على المعدات والآلات مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (إيضاح ١٧).

١٠ - العقارات الاستثمارية

المجموع	عقارات تحت التطوير	مباني	أراضي مطورة	أراضي غير مطورة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٢,٩٦٤	١,٨٦٦	٢٢٤,٣٣١	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٢٢,٩٦٤	١,٨٦٦	٢٢٤,٣٣١	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٢,٩٦٤	١,٨٦٦	٢٢٤,٣٣١	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٣٤	-	٥٣٤	-	-	المحول من الموجودات الثابتة (إيضاح ٩)
٣٢٣,٤٩٨	١,٨٦٦	٢٢٤,٨٦٥	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٠,٦٣٦	١,٨٦٦	٧٨,٠٢٢	-	٧٤٨	الاستهلاك وانخفاض القيمة:
٧,٨٥٢	-	٧,٨٥٢	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٤,٨٤٦)	-	(١٤,٠٩٨)	-	(٧٤٨)	للسنة
٧٣,٦٤٢	١,٨٦٦	٧١,٧٧٦	-	-	عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة
٧٣,٦٤٢	١,٨٦٦	٧١,٧٧٦	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٨٧٤	-	٧,٨٧٤	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٨١,٥١٦	١,٨٦٦	٧٩,٦٥٠	-	-	للسنة
٢٤١,٩٨٢	-	١٤٥,٢١٥	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٤٩,٣٢٢	-	١٥٢,٥٥٥	٤٣,٤٦٦	٥٣,٣٠١	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

صافي الدخل التشغيلية من العقارات الاستثمارية كما هو أدناه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٦٣	١٨,٠٣٤	دخل إيجار مشتق من العقارات الاستثمارية
(٥,٦٩١)	(٤,٦٧٢)	مصاريف تشغيلية مباشرة
١٠,٥٧٢	١٣,٣٦٢	دخل إيجار بعد خصم المصاريف التشغيلية المباشرة
(٧,٨٥٢)	(٧,٨٧٤)	رسوم الاستهلاك
٢,٧٢٠	٥,٤٨٨	صافي الدخل الناتجة من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٦)

تم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه بواسطة مقيمين مستقلين مؤهلين، بمبلغ ٤٥٧,١٨٠ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٤٣٠,٧٠٦ ألف درهم). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام المستوى ٣ من القيمة العادلة.

هناك رهن عقاري مسجل وتنازل عن بوليصة تأمين ضد الحريق على عقار استثماري مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (إيضاح ١٧).

الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية

أجرت الإدارة تقييم انخفاض في القيمة بناءً على الفرق بين إيرادات الإيجار المتوقعة والتدفقات الفعلية، واشتملت على مثنى خارجي لتقييم العقارات الاستثمارية. قدرت الإدارة أن الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٤٧٩ ألف درهم يعد مناسباً وغير مفرط، وتم عكس خسارة انخفاض القيمة بمبلغ لا شيء خلال السنة (٢٠٢٣ - ١٤,٨٤٦ ألف درهم).

١١ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الختامي

(١) يمثل ذلك حصة شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد في الهند البالغة ٣٥,٥٪ والتي تمتلك قطع أراضي صناعية في ماهاراشترا في الهند.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع (تتمة)

(٢) وافق مجلس إدارة شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد على بيع شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد ووقع مذكرة تفاهم مع المشتري. ووافق مجلس إدارة المجموعة أيضاً على بيع حصة مساهمة المجموعة في شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد.

(٣) ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري ووافقت على خطة بيع. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استلمت المجموعة مبلغ ٣٦١ مليون روبية هندية ما يعادل ١٤,٢٥ مليون درهم. وبموجب مذكرة التفاهم، سيبدأ تحويل الحصة بمجرد حصول المجموعة على ٤٩٪ من المبلغ. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع بالكامل خلال فترة ٦ شهور القادمة.

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

١٢ - الاستثمارات

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
		الاستثمارات غير المتداولة
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢٦,٧٣٣	١٣٥,١٧٢	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة *
٣٠,٤٣٦	٣٢,٠٨١	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية غير المدرجة
١٥٧,١٦٩	١٦٧,٢٥٣	
		الاستثمارات المتداولة
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١,٧٦٢	٣٨,٣١٠	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
١٨٨,٩٣١	٢٠٥,٥٦٣	الرصيد الختامي
		المدرجة:
١٢٤,٩٢٠	١٤١,٩٤٦	الإمارات العربية المتحدة
٣٣,٥٧٥	٣١,٥٣٦	خارج الإمارات العربية المتحدة
		غير المدرجة:
٢٨٨	٣٢٥	الإمارات العربية المتحدة
٣٠,١٤٨	٣١,٧٥٦	خارج الإمارات العربية المتحدة
١٨٨,٩٣١	٢٠٥,٥٦٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - الاستثمارات (تتمة)

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٤,٤٢٩	١٥٧,١٦٩	كما في ١ يناير
٣,٩٦٨	١,٧٦٤	المشتريات خلال السنة
٢٠,٨٦٠	١٥,٧٧٢	التغير في القيمة العادلة
(٢,٠٨٨)	(٧,٤٥٢)	الاستبعادات خلال السنة
١٥٧,١٦٩	١٦٧,٢٥٣	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤١٠	٢٦,٠٤٠	كما في ١ يناير
٢٠,٨٦٠	١٥,٧٧٢	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	(١٤٨)	الضريبة المؤجلة عند تغير القيمة العادلة غير المحققة (إيضاح ٧)
١,٧٧٠	٤,٨٥٠	المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
٢٦,٠٤٠	٤٦,٥١٤	كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - الاستثمارات (تتمة)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في سندات الملكية مدرجة في سوق دبي المالي وسوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية الوطنية الهندية وسوق البحرين للأوراق المالية. فيما يتعلق بالاستثمارات المدرجة المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الزيادة/النقص بنسبة ١٠٪ في جميع هذه الأسواق المالية في تاريخ التقرير كانت لتؤدي إلى زيادة أو نقص في بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ١٣,٥١٧ ألف درهم (٢٠٢٣ - ١٢,٦٧٣ ألف درهم).

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة للأسهم في الشركات المستثمر بها المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. عند تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات تقوم الإدارة بتعيين شركة تقييم خارجية مؤهلة ومهنية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات استناداً إلى معلومات السوق القابلة للمقارنة ذات الصلة بالشركات المستثمر بها المعنية وصافي قيمة الموجودات.

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:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٠,١٠٥	٣١,٧٦٢	كما في ١ يناير
٥٦٣	-	المشتريات خلال السنة
٢,١٣٠	٦,٥٤٨	أرباح القيمة العادلة (إيضاح ٦)
١١٥	-	الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات (إيضاح ٦)
(١,١٥١)	-	الاستبعادات خلال السنة
٣١,٧٦٢	٣٨,٣١٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٣ - البضاعة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١١١,٦٠٩	١٣٥,٥٠٢	مواد خام
٩٥,٠٦٢	٤٣,٢٩١	الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة
١٦,٠٢٣	١٥,١٦٩	بضائع جاهزة
١١٠,١١٣	١١٧,٣٠٧	مخازن وقطع غيار
٣٣٢,٨٠٧	٣١١,٢٦٩	
(٢٢,٣٤٣)	(٢٥,٦١٢)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣١٠,٤٦٤	٢٨٥,٦٥٧	
٢,٨٦١	١,٧٨٢	البضائع في الطريق
٣١٣,٣٢٥	٢٨٧,٤٣٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ - البضاعة (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٠٥٣	٢٢,٣٤٣	في ١ يناير
٣,٥٠٠	٤,٣٠٠	زائداً: المقدم خلال السنة
(٣,٢١٠)	(١,٠٣١)	ناقصاً: المعاد قيده خلال السنة (راجع الملحوظة أدناه)
<u>٢٢,٣٤٣</u>	<u>٢٥,٦١٢</u>	

تم إدراج مخصص المخزون بطيء الحركة مقابل المخزون للبضاعة شبه الجاهزة والمخازن وقطع الغيار. جرى شطب المخصص خلال السنة بناءً على تقييم المجموعة لصافي القيمة الممكن تحقيقها للبضاعة الجاهزة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٤ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٣٥,٧٨٧	٢٥٩,٢٩٢	ذمم مدينة تجارية
(٧,٢١٩)	(٨,٥٦٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢٨,٥٦٨	٢٥٠,٧٢٣	
١٠,٥٠٧	١٢,٣٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة الى الموردين
١,٤٢٧	٢,١٤٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٤٠,٥٠٢</u>	<u>٢٦٥,٢١٧</u>	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٢٢٦	٧,٢١٩	في ١ يناير
١,٢٥٠	١,٣٥٠	زائداً: للسنة
(٢٥٧)	—	ناقصاً: العكوسات خلال السنة
<u>٧,٢١٩</u>	<u>٨,٥٦٩</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

إن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، وتبني الإدارة أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي كافٍ. إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ١٥٠ إلى ٢١٠ يوماً (٢٠٢٣ - ١٥٠ - ٢١٠ يوماً). تحليل التقادم لإجمالي الذمم المدينة التجارية كما يلي، راجع إيضاح ٢٨ بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الذمم المدينة:

متأخرة السداد					
المجموع درهم	القيمة درهم	٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
٢٥٩,٢٩٢	١٥٣,٢١٨	٩٠,٣٢١	١٠,٧٧٤	٤,٩٧٩	٢٠٢٤
٢٣٥,٧٨٧	١٤٦,٠٤٤	٧٩,٨٤٩	٥,٧١١	٤,١٨٣	٢٠٢٣

١٥ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٥٥٨	٤٩٠	نقد في الصندوق
١٨,٩٨٨	٤٢,٤٧٧	أرصدة لدى البنوك:
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧	حسابات جارية

١٦ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٨٣,٣٨٢	١٤٣,٥٨٧	الذمم الدائنة التجارية
٣٨,٩٧٦	٦٠,٩٠٣	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٧١٧	١,٤٤٤	ضريبة القيمة المضافة المدفوعة
-	٢,٣٧٦	مخصص الضريبة الحالية (إيضاح ٧)
١٢,١٢٨	١٢,١٢٥	توزيعات الأرباح غير المطالب بها مستحقة الدفع للمساهمين
١٣٦,٢٠٣	٢٢٠,٤٣٥	

* إن الذمم الدائنة التجارية لا تترتب عليها فوائد ويتم سدادها عادةً خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوم (٢٠٢٣: ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ - قروض بنكية

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٤٤,٩٣١	١٤٢,١٦٠	قروض طويلة الأجل:
(٣٢,٧٧١)	(٤٧,٧٧١)	قروض لأجل
		ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
١١٢,١٦٠	٩٤,٣٨٩	جزء طويل الأجل من القرض
٣٢٣,٥٠٨	٢٣٢,٩٣٥	قروض قصيرة الأجل:
٣٢,٧٧١	٤٧,٧٧١	قروض قصيرة الأجل
		جزء متداول من القروض لأجل
٣٥٦,٢٧٩	٢٨٠,٧٠٦	
٤٦٨,٤٣٩	٣٧٥,٠٩٥	

(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 (إيضاح ١٠).
- التنازل عن بوليصة تأمين لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٣٠ مليون درهم فيما يتعلق بالمكائن والآلات على أساس التساوي في المعاملة (إيضاح ٩).
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على محطة توليد للطاقة مقيدة بمبلغ ١٠٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٩).
- رهن مسجل وتنازل عن بوليصة التأمين على مصنع استرداد الحرارة المهذرة بمبلغ ٣٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٩).
- (٣) تتضمن اتفاقيات الاقتراض من البنوك على العديد من الشروط المقيدة وتستوجب على المجموعة الاحتفاظ بحد أدنى معين من رأس المال العامل وحقوق الملكية والنسب المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في ٣١ ديسمبر. وقد التزمت المجموعة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- (٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بقيمة ١٩٤ مليون درهم (٢٠٢٣ - ١٨٩ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- (٥) لدى المجموعة قروض قصيرة الأجل بمتوسط سعر فائدة يتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٥٪ سنوياً (٢٠٢٣ - ٦,٥٪ إلى ٧,٥٪ سنوياً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتراوح معدلات فائدة القروض لأجل من ٦,٥٪ إلى ٧,٥٪ (٢٠٢٣ - ٦,٧٥٪ إلى ٧,٧٥٪)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ - قروض بنكية (تتمة)

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة من أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	أخرى ألف درهم	التدفقات النقدية للسنة ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٨٠,٧٠٦	٤٧,٧٧١	(١٢٣,٣٤٤)	٣٥٦,٢٧٩	قروض قصيرة الأجل
٩٤,٣٨٩	(٤٧,٧٧١)	٣٠,٠٠٠	١١٢,١٦٠	قروض طويلة الأجل
٣٧٥,٠٩٥	-	(٩٣,٣٤٤)	٤٦٨,٤٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	أخرى ألف درهم	التدفقات النقدية للسنة ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٣ ألف درهم	
٣٥٦,٢٧٩	٣٢,٧٧١	٣,٠٣٠	٣٢٠,٤٧٨	قروض قصيرة الأجل
١١٢,١٦٠	(٣٢,٧٧١)	٥٠,٠٠٠	٩٤,٩٣١	قروض طويلة الأجل
٤٦٨,٤٣٩	-	٥٣,٠٣٠	٤١٥,٤٠٩	

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات التي يترتب عليها فائدة بسبب مرور الوقت. وتقوم المجموعة بتصنيف الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

١٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٣١,١٠٠	٣١,٧٢٢	في ١ يناير
١,٧٤٧	٣,٨٧٦	مخصص مقدم خلال السنة (إيضاح ٨)
(١,١٢٥)	(٢,٢١٩)	دفعات تمت خلال السنة
٣١,٧٢٢	٣٣,٣٧٩	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ - رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم، قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٣-٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم، قيمة كل منها ١ درهم)

٢٠ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، 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 (٢٠٢٣-٥٠٪).

٢١ - 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 (٢٠٢٣-٢٥٪).

٢٢ - ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٦٧٨	٣١,٧١٢	الأرباح للسنة (ألف درهم)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
٠,٠٠٦	٠,٠٥٢	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٦٠٦ ألف درهم (٢٠٢٣ - ١,٦٧٣ ألف درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية. إن المجموعة لديها التزامات تجاه خطابات الضمان كما في تاريخ التقرير بمبلغ ١,٤٧٨ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٢,٣٤٤ ألف درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ١٢,٢٦٩ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٩,٥٧٤ ألف درهم). كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٢,٥٠٠ ألف درهم (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.

٢٤ - توزيع الأرباح

توزيعات أرباح نقدية مقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٥ مارس ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٤١٣ ألف درهم وذلك بقيمة ٠.٠٥ درهم للسهم بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - لا شيء)، ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٥ - 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 البلاستيكية.
- 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٦٣٤,٤٦٨ (٥٩٨,٢٩٤)	٦٨٠,١٤٦ (٦١٠,٧٦٥)	صناعة
		المبيعات
		تكلفة المبيعات
٣٦,١٧٤ ٢,٢٤٨ (١٧,٩٢٠)	٦٩,٣٨١ ٢,٨٨٨ (١٨,٧٦٧)	إجمالي الأرباح
		دخل متنوع
		مصاريف
٢٠,٥٠٢	٥٣,٥٠٢	صافي نتائج القطاعات
		الاستثمار
٧,٥٦٨ ١٠,٥٧٢ ١٤,٨٤٦ (٧,٨٥٢)	١٣,٦٦٧ ١٣,٣٦٢ - (٧,٨٧٤)	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال
		الدخل من العقارات الاستثمارية
		عكس الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
		الاستهلاك
٢٥,١٣٤	١٩,١٥٥	صافي نتائج القطاعات
(٣١,٩٧٧) (٩,٩٨١) -	(٢٩,١٢١) (٩,٧٧٣) (٢,٠٥١)	تكاليف التمويل
٣,٦٧٨	٣١,٧١٢	مصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي
		مصاريف ضريبة الدخل
		الأرباح للسنة

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الصناعة ألف درهم	
١,٩٧٣,٦٧٧	٤٩٤,٨٦٣	١,٤٧٨,٨١٤	موجودات القطاع
٦٢٩,٠٥٧	١٥,٧٥٣	٦١٣,٣٠٤	مطلوبات القطاع
٧٩,٤٠٨	٧,٨٧٤	٧١,٥٣٤	استهلاك
٨٢,٣٥٠	٣,٧٤٦	٧٨,٦٠٤	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصناعة ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	المجموع ألف درهم	
١,٤٤٩,٥٥٢	٤٨٥,٥٩٦	١,٩٣٥,١٤٨	موجودات القطاع
٦٣٦,٣٦٤	-	٦٣٦,٣٦٤	مطلوبات القطاع
٧٤,٦٣٣	٧,٨٥٢	٨٢,٤٨٥	استهلاك
٤٠,٣٥٦	٧,٩٣٦	٤٨,٢٩٢	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

محلي ألف درهم	دولي ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٥٨٣,٤٩٦	٩٦,٦٥٠	٦٨٠,١٤٦	الإيرادات
١٦,٥٨٤	٢,٥٧٢	١٩,١٥٦	دخل الاستثمار

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

محلي ألف درهم	دولي ألف درهم	المجموع ألف درهم	
٥٠٣,٤٥٩	١٣١,٠٠٩	٦٣٤,٤٦٨	الإيرادات
٩,٨٧٢	٤١٦	١٠,٢٨٨	دخل الاستثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم	
١,٩٧٣,٦٧٧	١٢٢,٢٥٢	١,٨٥١,٤٢٥	موجودات
٦٢٩,٠٥٧	٧٦,٥٣٤	٥٥٢,٥٢٣	مطلوبات
٨٢,٣٥٠	١,٧٦٤	٨٠,٥٨٦	النفقات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم	
١,٩٣٥,١٤٨	١٢٨,٥٦٠	١,٨٠٦,٥٨٨	موجودات
٦٣٦,٣٦٤	٧١,٥٩٩	٥٦٤,٧٦٥	مطلوبات
٤٨,٢٩٢	٣,٩٦٨	٤٤,٣٢٤	النفقات الرأسمالية

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الأساسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى المجموعة، والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو تأثير كبير من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة، ويتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة مع الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٨,٠٥٣	٧,٥٨٩	مزاياء قصيرة الأجل للموظفين ومكافأة نهاية خدمة
١٥	١٤	عدد من موظفي الإدارة العليا
-	١,٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح أدناه)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

في الفترة اللاحقة، خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مجلس إدارة بقيمة ١,٥٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشرط اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٤، وافق المساهمون على دفع أتعاب أعضاء مجلس إدارة بمبلغ لا شيء درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا توجد معاملات مع طرف ذي علاقة خلال السنة باستثناء المذكور أعلاه ولا توجد أرصدة مستحقة إلى / مستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٧ - الأدوات المالية بحسب الفئة

إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية تم تطبيقها على البنود أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات المالية		
القروض والذمم المدينة		
٢٢٩,٩٩٥	٢٥٢,٨٦٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء السلفيات والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٤)
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧	
٢٤٩,٥٤١	٢٩٥,٨٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)
٣١,٧٦٢	٣٨,٣١٠	
١٥٧,١٦٩	١٦٧,٢٥٣	
٤٣٨,٤٧٢	٥٠١,٣٩٨	
المطلوبات المالية		
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
١٣٠,٨٣٦	٢٠٩,٠٠٦	دائنون تجاريون وآخرون (باستثناء الودائع والدفعات المقدمة)
٤٦٨,٤٣٩	٣٧٥,٠٩٥	
٥٩٩,٢٧٥	٥٨٤,١٠١	(إيضاح ١٧)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق

إطار عمل إدارة المخاطر

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. قام أعضاء مجلس الإدارة بتشكيل لجنة التدقيق والامتثال التابعة للمجلس وهي مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تقوم اللجنة بتقديم تقارير منتظمة حول أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ومتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق والامتثال التابعة للمجلس على مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. إن لجنة التدقيق والامتثال التابعة للمجلس يتم مساعدتها في الدور الإشرافي من قبل قسم التدقيق الداخلي. يتعهد قسم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية والمفاجئة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقدم تقرير عن النتائج إلى لجنة التدقيق والامتثال التابعة للمجلس.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية.

الذمم المدينة التجارية

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد على حدة قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم يتم تقسيم التعرض داخل كل درجة من مخاطر الائتمان على حدة حسب طبيعة عمليات العملاء ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قسم بناءً على معدل التأخر وخسائر الائتمان الفعلية على مدى الثلاث سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورأي المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تركز العوامل العددية على التوقعات الخاصة باحتمالية التعثر لدى المجموعة والنظرة المستقبلية لقطاع العمل.

النقدية وشبه النقدية

تحتفظ المجموعة بنقدية وشبه نقدية بمبلغ ٤٢,٩٦٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ١٩,٥٤٦ ألف درهم). يتم الاحتفاظ بالنقدية وشبه النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي تم تصنيفها من A1 إلى Baa3 بناءً على تصنيف مؤسسة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقدية وشبه النقدية على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، وتعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرضات. ترى المجموعة أن النقدية وشبه النقدية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي فإن خسائر الائتمان المتوقعة ضئيلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تتعرض الموجودات المالية لمخاطر الائتمان على النحو التالي:

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقارير المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٨,٥٦٨	٢٥٠,٧٢٣	مدينون تجاريون (ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)
١,٤٢٧	٢,١٤٥	ودائع وضمم مدينة وأخرى
١٨,٩٨٨	٤٢,٤٧٧	أرصدة لدى البنوك
<u>٢٤٨,٩٨٣</u>	<u>٢٩٥,٣٤٥</u>	

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الموجودات المالية الأخرى والذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير حسب الموقع الجغرافي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣١,١٨٩	٢٨٣,٤٠٤	محلية
١٧,٧٩٤	١١,٩٤١	مناطق أخرى
<u>٢٤٨,٩٨٣</u>	<u>٢٩٥,٣٤٥</u>	

خسائر الانخفاض في القيمة

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تتم إدارة جودة ائتمان العميل بناءً على التصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم.

قامت المجموعة باتباع سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان بواسطة حدود الطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل المجموعة سنوياً ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص ما لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على احتمال تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الهبوط إلى الشطب. إن المنهجية المتبعة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة هي نفس المنهجية المبينة في آخر بيانات مالية سنوية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

خسائر الانخفاض في القيمة (تتمة)

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

القيمة الإجمالية	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة
سنة ٢٠٢٤ ألف درهم	سنة ٢٠٢٤ ألف درهم	
١٦٨,٦٩٦	-	٠,٠٠ %
٨٨,٥٨٣	٦,٥٥٦	٧,٤٠ %
٢,٠١٣	٢,٠١٣	١٠٠,٠٠ %
<u>٢٥٩,٢٩٢</u>	<u>٨,٥٦٩</u>	
القيمة الإجمالية	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة	خسارة الائتمان المتوقعة
سنة ٢٠٢٣ ألف درهم	سنة ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٤٧,٣٢٢	-	٠,٠٠ %
٨٦,٤٥٢	٥,٢٠٦	٦,٠٢ %
٢,٠١٣	٢,٠١٣	١٠٠,٠٠ %
<u>٢٣٥,٧٨٧</u>	<u>٧,٢١٩</u>	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة الفعلية في خسائر الائتمان على مدى الثلاث سنوات الماضية. يتم ضرب تلك المعدلات في العوامل العددية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة حول الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. تركز العوامل العددية على الناتج المحلي الإجمالي الفعلي والمتوقع للدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوبات مالية تتم تسويتها من خلال الدفع نقداً أو من خلال بند موجودات مالية أخرى. تتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في ضمان امتلاكها للسيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والحرية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة المجموعة للخطر.

تحرص المجموعة أن تكون قيمة النقدية وشبه النقدية والاستثمارات السائلة الأخرى أكبر من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية. ويستنتى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم
٢٢٠,٤٣٥	٢٢٠,٤٣٥	٢٢٠,٤٣٥	-
٣٧٥,٠٩٥	٤٤٤,٣١٦	٣٠٧,١٩٥	١٣٧,١٢١
٥٩٥,٥٣٠	٦٦٤,٧٥١	٥٢٧,٦٣٠	١٣٧,١٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المطلوبات المالية غير المشتقة
ذمم دائنة تجارية وأخرى
القروض البنكية

القيمة الدفترية ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم
١٣٦,٢٠٣	١٣٦,٢٠٣	١٣٦,٢٠٣	-
٤٦٨,٤٣٩	٥١٣,٠٨٠	٣٨٩,٢٧٤	١٢٣,٨٠٦
٦٠٤,٦٤٢	٦٤٩,٢٨٣	٥٢٥,٤٧٧	١٢٣,٨٠٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المطلوبات المالية غير المشتقة
ذمم دائنة تجارية وأخرى
القروض البنكية

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، والتي سوف تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة حصتها في الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في ظل الظروف العادية، مع تحقيق أقصى عائد.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنتج عن حدوث تقلب في قيمة الأداة المالية بسبب حدوث تغيرات في أسعار العملات الأجنبية. إن المجموعة ليست معرضة لمخاطر كبيرة من العملات الأجنبية حيث لديها معاملات بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي المثبت أمامه سعر صرف الدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية بقروضها من البنوك. تركز معدلات الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة على معدلات السوق.

تتمثل الموجودات والمطلوبات المالية الخاضعة لمخاطر القيمة العادلة في الموجودات والمطلوبات ذات سعر الفائدة الثابت. وتتمثل الموجودات والمطلوبات المالية الخاضعة لمخاطر معدل التدفق النقدي في الموجودات والمطلوبات ذات سعر الفائدة المتغير.

فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٤٣٩	٣٧٥,٠٩٥	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير مطلوبات مالية

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها بالحصول على محفظة متوازنة من القروض والسلفيات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. حسب الاقتضاء، تدخل المجموعة في القروض والسندات ومقايضات أسعار الفائدة ذات السعر الثابت، والتي توافق بموجبها، ضمن فترات زمنية محددة، على تبادل الفرق بين مبالغ معدل الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي تم حسابها بالرجوع إلى مبلغ أساسي اسمي متفق عليه.

التدفقات النقدية التعاقدية

ألف درهم			
أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة		
٩٤,٣٨٩	٢٨٠,٧٠٦	المبلغ الاسمي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣٧,١٢١	٣٠٧,١٩٥	موجودات (مطلوبات) القيمة العادلة	
١١٢,١٦٠	٣٥٦,٢٧٩	المبلغ الاسمي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢٣,٨٠٦	٣٨٩,٢٧٤	موجودات (مطلوبات) القيمة العادلة	

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب أي من الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لذا فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير المحتمل المعقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير المالي كان ليؤدي إلى زيادة/(نقص) في الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

الأرباح أو الخسائر		
زيادة ١٠٠	نقص ١٠٠	
نقطة أساس	نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٧٥١	(٣,٧٥١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٦٨٤	(٤,٦٨٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مخاطر أسعار الأسهم

تتشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأوراق المالية التي يتم تسويقها وقياسها بالقيمة العادلة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المدرجة. راجع الإيضاح ١٢ حول تحليل حساسية أسعار الأسهم الخاصة بهذه الاستثمارات.

القيم العادلة

ترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة الدفترية في تاريخ التقرير. راجع أيضاً الإيضاحين ١٢ و ١٧.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة الرئيسية من إدارة رأس المال هو التأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات واحتياطيات القيمة العادلة والأرباح المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم قياس رأس مال المجموعة بمبلغ ١,٣٤٦,١٢٠ ألف درهم (٢٠٢٣ - ١,٢٩٨,٧٨٤ ألف درهم).

١ يناير ٢٠٢٤ ألف درهم	التدفقات النقدية الواردة ألف درهم	التدفقات النقدية الصادرة ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم
٣٢٣,٥٠٨	٥٦٤,٢٧٨	(٦٥٤,٨٥١)	٢٣٢,٩٣٥
١٤٤,٩٣١	٢٥,٠٠٠	(٢٧,٧٧١)	١٤٢,١٦٠
٤٦٨,٤٣٩	٥٨٩,٢٧٨	(٦٨٢,٦٢٢)	٣٧٥,٠٩٥
٢٧١,٥٣٤	٦٩٠,٤٠٤	(٦٣٨,٤٣٠)	٣٢٣,٥٠٨
١٤٣,٨٧٥	٥٠,٠٠٠	(٤٨,٩٤٤)	١٤٤,٩٣١
٤١٥,٤٠٩	٧٤٠,٤٠٤	(٦٨٧,٣٧٤)	٤٦٨,٤٣٩

قروض قصيرة الأجل
قروض لأجل

قروض قصيرة الأجل
قروض لأجل

٢٩ - قياس القيمة العادلة

إن "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك الوقت. إن القيمة العادلة لبند المطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

٢٩ - قياس القيمة العادلة (تمة)

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب التقييم بحيث تستفيد من المدخلات الملحوظة ذات الصلة بأقصى قدر ممكن وتحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها بالاعتبار الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

إذا كان لبند موجودات أو بند مطلوبات تم قياسه بالقيمة العادلة سعر "عرض" وسعر "طلب"، تقيس المجموعة الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

يكون سعر المعاملة عادة هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند التثبيت الأولي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما ترى المجموعة أن القيمة العادلة عند التثبيت الأولي مختلفة عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة السعر المدرج في سوق نشطة لبند موجودات أو بند مطلوبات متطابق أو بناء على طريقة تقييم تعتبر فيها المدخلات غير الملحوظة غير هامة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند التثبيت الأولي وسعر المعاملة. يتم لاحقاً تثبيت الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالي، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في السوق (غير معدلة) في سوق نشط. تركز القيم العادلة على سعر السوق في تاريخ التقييم. يتم تصنيف استثمار المجموعة في سندات الملكية المدرجة المحتفظ بها بغرض المتاجرة ضمن هذه الفئة.

المستوى الثاني: أساليب التقييم التي تستند إلى المدخلات الملحوظة، إما بطريق مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المتداولة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة؛ أو أسعار السوق المتداولة لأدوات نموذجية أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر نشطة بشكل أقل؛ أو أسعار الوسيط؛ أو أساليب تقييم أخرى بحيث تكون جميع المدخلات الهامة مستقاة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.

المستوى الثالث: أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات هامة غير ملحوظة تشمل هذه الفئة على جميع الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أساليب تقييم تشمل على مدخلات لا تتضمن بيانات ملحوظة، بحيث يكون للمدخلات غير الملحوظة أثراً كبيراً في تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على أدوات يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة بحيث تكون التسويات والافتراضات الهامة غير ملحوظة وضرورية لبيان الفروق بين الأدوات.

في بعض الحالات، يتم تحديد التقييم بناءً على تقارير التقييم الصادرة من مدير الصندوق وكذلك التقارير الصادرة حول إنجاز المشاريع. يتم تصنيف استثمار المجموعة في سندات الملكية غير المدرجة ضمن هذه الفئة. وبصورة عامة، فإن التغير في معلومات المقارنة ذات العلاقة المستخدمة لتقدير القيمة العادلة يصحبه تغير في القيمة العادلة.

قامت الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وعليه، تم تسجيل ربح تقييم عادل بمبلغ ١٥,٧٧٢ ألف درهم خلال السنة الحالية في بنود الدخل الشامل الأخرى (٢٠٢٣ - خسارة بمبلغ ٢٠,٨٦٠ ألف درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ - قياس القيمة العادلة (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.

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
بند الموجودات المالية			
١٣٥,١٧٢	-	٣٢,٠٨١	١٦٧,٢٥٣
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
٣٨,٣١٠	-	-	٣٨,٣١٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
-	-	٤٥٧,١٨٠	٤٥٧,١٨٠
بند الموجودات غير المالية			
عقارات استثمارية			
١٧٣,٤٨٢	-	٤٨٩,٢٦١	٦٦٢,٧٤٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بند الموجودات المالية			
١٢٦,٧٣٣	-	٣٠,٤٣٦	١٥٧,١٦٩
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى			
٣١,٧٦٢	-	-	٣١,٧٦٢
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
-	-	٤٣٠,٧٠٦	٤٣٠,٧٠٦
بند الموجودات غير المالية			
عقارات استثمارية			
١٥٨,٤٩٥	-	٤٦١,١٤٢	٦١٩,٦٣٧

٣٠ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الأوراق المالية

يتم تصنيف الاستثمارات إما ضمن فئة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لتحديد ما إذا كانت الاستثمارات محفظ بها لأغراض المتاجرة أو استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، تضع الإدارة بالاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف وفقاً لما جاء بالتفصيل في السياسات المحاسبية. إن الإدارة على قناعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب إما ضمن فئة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة يستند عادةً على ما يلي:

- المعاملات حسب الأسعار السائدة في السوق؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى شبيهة بصورة كبيرة؛
- النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية التي تنطبق على بنود ذات أحكام وخواص مخاطر مشابهة؛ أو
- نماذج تقييم أخرى

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة باستخدام أساليب التقييم التي تنطوي على مدخلات لا تركز على البيانات السوقية الملحوظة عند تقدير القيمة العادلة لبعض فئات الأدوات المالية. تم في الإيضاح رقم ٢٩ بيان معلومات تفصيلية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى تحليل حساسية تفصيلي لهذه الافتراضات.

تقدير الأعمار المقدرة للعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة من قبل المجموعة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة ومصاريف الاستهلاك ذات العلاقة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها. قامت المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لتقييم مدى معقولية هذه التقديرات. لم تشر الإدارة إلى وجود ضرورة لإجراء أي تعديل على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات للفترتين الحالية والمستقبلية.

مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون وأي تخفيض نتيجة تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة لتحديد ما إذا كان مخصص التقادم يجب أن يسجل في بيان الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام حول ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود أي إمكانية بيع مستقبلية للمنتج وصافي قيمة المنتج القابلة للتحقق. يتم تكوين مخصص لصافي القيمة القابلة للتحقق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة بناءً على أفضل التقديرات من قبل الإدارة. يعتمد مخصص تقادم المخزون على تقادمه واتجاه الاستهلاك السابق.

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذمم المدينة لتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة على الأقل على أساس سنوي. إن مخاطر الائتمان للمجموعة تعود بصورة أساسية إلى الذمم المدينة التجارية. عند تحديد ما إذا كان يجب تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بإصدار الأحكام حول ما إذا كان هناك أية بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة وفق لنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يقتضي هذا الأمر وضع أحكام معقولة بشأن طريقة تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

٣٠ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

خسائر انخفاض القيمة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بمراجعة موجوداتها الثابتة وعقاراتها الاستثمارية لتقييم انخفاض القيمة فيما إذا كان يوجد مؤشر بخصوص الانخفاض في القيمة. لتحديد فيما إذا كان الانخفاض في القيمة يجب تثبيته في الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بإجراء الأحكام سواء كانت هناك أية معلومات يمكن ملاحظتها تدل على وجود انخفاض في القيم المدرجة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية. وفقاً لذلك، يتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة عند وجود خسائر قابلة للتحديد أو حدث أو الحالة التي تعتبر، استناداً إلى الخبرة السابقة، دليلاً على حدوث انخفاض في القيمة المدرجة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية.

٣١ - المساهمات الاجتماعية

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء مساهمات اجتماعية بمبلغ ٨٢٦ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٨٠٦ ألف درهم).