

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع

والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

(غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢٥

هاتف: ٩٧١ ٦٥٧٤ ١٤٩١
فاكس: ٩٧١ ٤٣٣٢ ٤٠٠٤
sharjah@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط (فرع الشارقة)
ص. ب: ١٣٥٠
برج سيتي جيت - الطابق ١٤ - مكتب رقم ١٤٠٢
شارع الاتحاد - إمارة الشارقة
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)


وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

٨ مايو ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر			
المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
الإيرادات من عقود العملاء	١٧٧,٩٩٥	١٦٧,٦١٦	٤
تكلفة المبيعات	(١٥٧,١٢٦)	(١٥٤,٤١٩)	
إجمالي الأرباح	٢٠,٨٦٩	١٣,١٩٧	
مصاريف عمومية وإدارية	(٦,٤٧٢)	(٥,١٧٥)	
مصاريف بيع وتوزيع	(١,٥٦٠)	(١,٦٦٨)	
دخل الاستثمار	٨,٧٥٠	٩,٨٦٥	٥
مصاريف التمويل	(٦,٥٢٤)	(٨,١١٧)	
دخل آخر	١,٠٤١	٥٥١	
الربح قبل الضريبة	١٦,١٠٤	٨,٦٥٣	
مصروف ضريبة الدخل	(٦٠١)	(٢٠٥)	١٨
الربح للفترة	١٥,٥٠٣	٨,٤٤٨	
الربح العائد إلى: مساهمي الشركة الأم	١٥,٥٠٣	٨,٤٤٨	
ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم	٠,٠٢٥	٠,٠١٤	١٥

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فترة الثلاثة أشهر		إيضاح
المنتبهية في ٣١ مارس (غير مدققة)	٢٠٢٥	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٤٤٨	١٥,٥٠٣	الأرباح للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
(٨,٤٦١)	(٢,٨٩٣)	١-٧
٧٦١	٨٥	١-٧
(٧,٧٠٠)	(٢,٨٠٨)	الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة
		بنود الخسائر الشاملة للفترة
٧٤٨	١٢,٦٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٤٨	١٢,٦٩٥	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة الأم

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

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٨٨٢,٨٩١	٨٨٠,٥٧٢		الموجودات غير المتداولة
٢٤١,٩٨٢	٢٤٠,٠٠٦	٨	موجودات ثابتة
١٦٧,٢٥٣	١٦٤,٤٩٢	٧	عقارات استثمارية
٣٢٥	٥٥٩		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٢٩٢,٤٥١	١,٢٨٥,٦٢٩		بند موجودات الضريبة المؤجلة
٢٨٧,٤٣٩	٢٥٩,٧٢٧	٩	الموجودات المتداولة
٢٦٥,٢١٧	٣٠٣,١٤٥		المخزون
٣٨,٣١٠	٤٤,٠٨٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢,٩٦٧	٤٤,٧٨٥	١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧,٢٩٣	٢٨,٢٩١	٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٨١,٢٢٦	٦٨٠,٠٣٧		بند موجودات محتفظ به للبيع
١,٩٧٣,٦٧٧	١,٩٦٥,٦٦٦		إجمالي الموجودات
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٣	رأس المال
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٤	الاحتياطي القانوني
٤٦,٥١٤	٤٣,٧٠٦	٧	الاحتياطي العام
٣٠,٤١٣	٣٠,٤١٣	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
٩٨,٩٧٥	١١٤,٤٧٨		توزيعات أرباح مقترحة
١,٣٤٤,٦٢٠	١,٣٥٧,٣١٥		أرباح غير موزعة
٩٤,٣٨٩	١٠٣,٦٣١	١١	المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٣٧٩	٣٣,٦٢٨		قروض طويلة الأجل
١٤٨	٦٢	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٧,٩١٦	١٣٧,٣٢١		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٢٠,٤٣٥	١٤٩,٠٩٧		المطلوبات المتداولة
٢٨٠,٧٠٦	٣٢١,٩٣٣	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٠١,١٤١	٤٧١,٠٣٠		قروض قصيرة الأجل
٦٢٩,٠٥٧	٦٠٨,٣٥١		إجمالي المطلوبات
١,٩٧٣,٦٧٧	١,٩٦٥,٦٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المنتبهية في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٤	المنتبهية في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٥	إيضاح	الأنشطة التشغيلية:
ألف درهم	ألف درهم		الأرباح قبل الضريبة
٨,٦٥٣	١٦,١٠٤		التعديلات للبنود التالية:
١٧,٥١٥	١٩,٠٤٣		استهلاك موجودات ثابتة
١,٩٦٣	١,٩٧٦		استهلاك عقارات استثمارية
٥٩٣	٦٥٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨١)	١٠٠	٩	مخصص / (عكس) المخزون
—	٢٠٠		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٠١)	(١٠)		أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(٢,٢٧٧)	(٢٦)	٥	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
(٥,٨٧٠)	(٦,٦٩٣)	٥	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٢٥٢	٦,٥٢٤		دخل توزيعات أرباح
٢٨,٤٤٧	٣٧,٨٧٤		مصاريف تمويل
١٤,٨٩٠	٢٧,٦١٢	٩	التعديلات في رأس المال العامل:
(٣٢,٧٣٤)	(٣٨,١٢٨)		المخزون
٦,٤٣٤	(٥٢,٣١٤)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٠٣٧	(٢٤,٩٥٦)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٢٥٣)	(٤٠٧)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٥,٧٨٤	(٢٥,٣٦٣)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٨٦)	(١٦,٧٢٤)		الأنشطة الاستثمارية
١٩٢	١٥٥		استحواذ موجودات ثابتة
—	(٨٨١)	١-٧	مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
١٧١	٧٤٩	١-٧	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,٨٧٠	٦,٦٩٣	٥	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
—	(٥,٧٥٣)	٢-٧	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٢٤٧	(١٥,٧٦١)		دخل توزيعات أرباح مستلمة
			شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
١٦٤,٢٩٩	١٦٢,٢١٩		الأنشطة التمويلية
(١٧٠,١٩٦)	(١١١,٧٥٠)		المبالغ المحصلة من قروض بنكية طويلة وقصيرة الأجل
(٩,٢٩٥)	(٧,٥٢٧)		سداد القروض البنكية طويلة وقصيرة الأجل
(١٥,١٩٢)	٤٢,٩٤٢		فائدة مدفوعة
١,٨٣٩	١,٨١٨		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢١,٣٨٥	٤٤,٧٨٥	١٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢١,٣٨٥	٤٤,٧٨٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			محددة بما يلي:
			النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الرأس 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	٤٦,٥١٤	٩٨,٩٧٥	٣٠,٤١٣	١,٣٤٤,٦٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)						
-	-	-	-	١٥,٥٠٣	-	١٥,٥٠٣
-	-	-	-	-	-	(٢,٨٠٨)
-	-	-	-	١٥,٥٠٣	-	١٢,٦٩٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٤٣,٧٠٦	١١٤,٤٧٨	٣٠,٤١٣	١,٣٥٧,٣١٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)						
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢٦,٠٤٠	١٠٤,٠٢٦	-	١,٢٩٨,٧٨٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)						
-	-	-	-	٨,٤٤٨	-	٨,٤٤٨
-	-	-	-	-	-	(٧,٧٠٠)
-	-	-	-	٨,٤٤٨	-	٧٤٨
الربح للفترة						
-	-	-	-	١٨,٣٤٠	-	١,٢٩٩,٥٣٢
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة						
-	-	-	-	١١٢,٤٧٤	-	١,٢٩٩,٥٣٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	١٨,٣٤٠	١١٢,٤٧٤	-	١,٢٩٩,٥٣٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)						

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١ - معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تقوم المجموعة بصناعة وتوريد الأسمنت والأجر القاسي 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

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). كما أنها لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لتمثل مجموعة كاملة من البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، يتم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أساس القياس

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

العملة المستخدمة وعملة العرض

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

التقديرات والأحكام المحاسبية

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إن مزيد من المعلومات حول الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها لقياس القيم العادلة موضحة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

١-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	من الملكية	
شركة الخليج للحيال	الحيال	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
والمنتجات البلاستيكية	المنتجات البلاستيكية		١٠٠٪	١٠٠٪
ذ م م				

أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

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

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

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي بدأ سريان مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، في هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة الفترات الحالية والسابقة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٥

عدم إمكانية صرف العملة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي صدرت لكن لم يسر مفعولها بعد ولم تقم الشركة بالاتباع المبكر لها

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - التعديلات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بالاتباع المبكر
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالاتباع المبكر
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات - التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة
١ يناير ٢٠٢٧، ويُسمح بالاتباع المبكر

تتوقع الإدارة أن يتم اتباع هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق، هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

تتألف الإيرادات من عقود العملاء مما يلي:

المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم

١٦٧,٦١٥	١٧٧,٩٩٥
---------	---------

نوع الإيرادات

بيع البضاعة

الأسواق الجغرافية

داخل الإمارات العربية المتحدة

خارج الإمارات العربية المتحدة

١٤٤,٥٦٦	١٥٩,٤٤٤
٢٣,٠٤٩	١٨,٥٥١

١٦٧,٦١٥	١٧٧,٩٩٥
---------	---------

إجمالي الإيرادات من عقود العملاء

توقيت تثبيت الإيرادات

توقيت تثبيت الإيرادات

١٦٧,٦١٥	١٧٧,٩٩٥
---------	---------

أرصدة العقود

إن بند موجودات المجموعة هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع المحولة إلى العملاء. لدى المجموعة مدينون تجاريون بمبلغ ٢٨٧,٦٧٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٢٥٩,٢٩٢ ألف درهم) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ٩,٠٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٦,٥٩١ ألف درهم) كما في مارس ٢٠٢٥.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء من بيع البضاعة عند التسليم ويُسحق الدفع عموماً خلال ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم من وقت التسليم (٢٠٢٤ - ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم).

٥ - دخل الاستثمارات

المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم

٢,٢٧٧	٢٦
١,٢٤٦	١,٥٩٦
٥,٨٧٠	٦,٦٩٣
٤٧٢	٤٣٥
٩,٨٦٥	٨,٧٥٠

الأرباح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة

العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٧-٢)

دخل تشغيلي من العقارات الاستثمارية

دخل توزيعات أرباح

أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٦ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
-	(١٩,٠٠٢)	ناقصاً: استبعاد أسهم للمشتري
٤٧,٢٩٣	٢٨,٢٩١	الرصيد الختامي

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

(٢) وافق مجلس إدارة شركة AIPL على بيع AIPL ووقع مذكرة تفاهم مع مشتري. وافق مجلس إدارة المجموعة أيضاً على بيع حصة مساهمة المجموعة في AIPL.

(٣) ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري واتفقوا على خطة دفع. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ واستلمت المجموعة إجمالي دفعة بمبلغ ٦٧٥ مليون روبية هندية ما يعادل ٢٧,٥ مليون درهم. وفقاً لمذكرة التفاهم الأصلية ستبدأ عملية تحويل الأسهم بمجرد حصول المجموعة على ٤٩٪ من المبلغ وتم تعديل هذا الشرط لاحقاً إلى ٣٠٪.

(٤) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتحويل ١١,٣ مليون سهم إلى المشتري مقابل المبلغ المقبوض، ما يمثل تقريباً ٤٠٪ من حصصها في الشركة المستثمرة. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع بالكامل خلال فترة الثلاثة أشهر القادمة.

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

٧ - الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٥,١٧٢	١٣٢,٢٧٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٢,٠٨١	٣٢,٢١٣	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
١٦٧,٢٥٣	١٦٤,٤٩٢	الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة
		(١) - راجع الإيضاح ١-٧
٣٨,٣١٠	٤٤,٠٨٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٣١٠	٤٤,٠٨٩	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
٢٠٥,٥٦٣	٢٠٨,٥٨١	(٢) - راجع الإيضاح ٢-٧
		(١) + (٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	المدرجة:
١٤١,٩٤٦	١٤٨,٩٦٦	داخل الإمارات العربية المتحدة
٣١,٥٣٦	٢٧,٤٠٢	خارج الإمارات العربية المتحدة
١٧٣,٤٨٢	١٧٦,٣٦٨	
٣٢٥	٣٢٥	غير المدرجة:
٣١,٧٥٦	٣١,٨٨٨	داخل الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٠٨١	٣٢,٢١٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٠٥,٥٦٣	٢٠٨,٥٨١	

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

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

إن الحركة خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ١ يناير
١٥٧,١٦٩	١٦٧,٢٥٣	عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
١,٧٦٤	٨٨١	صافي التغير في القيمة العادلة
١٥,٧٧٢	(٢,٨٩٣)	عمليات الاستبعاد/ السداد خلال الفترة/ السنة
(٧,٤٥٢)	(٧٤٩)	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
١٦٧,٢٥٣	١٦٤,٤٩٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ١ يناير
٢٦,٠٤٠	٤٦,٥١٤	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
١٥,٧٧٢	(٢,٨٩٣)	الضريبة المؤجلة على التغير غير المحقق في القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
(١٤٨)	٨٥	المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
٤,٨٥٠	—	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٤٦,٥١٤	٤٣,٧٠٦	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)
٣٨,٣١٠	٣١,٧٦٢
٥,٧٥٣	-
٢٦	٦,٥٤٨
٤٤,٠٨٩	٣٨,٣١٠

كما في ١ يناير
عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
أرباح القيمة العادلة (الإيضاح ٥)
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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 مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٣٢,٢٧٩	-	٣٢,٢١٣	١٦٤,٤٩٢
٤٤,٠٨٩	-	-	٤٤,٠٨٩
١٧٦,٣٦٨	-	٣٢,٢١٣	٢٠٨,٥٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)			
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٣٥,١٧٢	-	٣٢,٠٨١	١٦٧,٢٥٣
٣٨,٣١٠	-	-	٣٨,٣١٠
١٧٣,٤٨٢	-	٣٢,٠٨١	٢٠٥,٥٦٣

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٨- العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	التكلفة: أراضي مباني
٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	
٢٢٦,٧٣١	٢٢٦,٧٣١	
٣٢٣,٤٩٨	٣٢٣,٤٩٨	
		الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
(٧٨,٠٣٧)	(٨٠,٠١٣)	الاستهلاك المتراكم
(٣,٤٧٩)	(٣,٤٧٩)	الانخفاض في القيمة
٢٤١,٩٨٢	٢٤٠,٠٠٦	صافي القيمة الدفترية

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسبياً باستخدام نموذج التكلفة. أجريت التقييمات على أساس دوري، على الأقل بشكل سنوي. تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس تقرير التقييم الصادر عن مقيم مستقل. إن المقيم مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على المدخلات غير الملحوظة (أي المستوى ٣). كانت القيمة العادلة لكامل المحفظة من العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٥٧,١٨٠ ألف درهم.

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	المواد الخام الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه تامة الصنع بضاعة تامة الصنع المتاجر وقطع الغيار
١٣٥,٥٠٢	١٠١,٧٨٨	
٤٣,٢٩١	٤٤,٦٢٥	
١٥,١٦٩	١٧,٠٣٩	
١١٧,٣٠٧	١١٧,٠١٥	
٣١١,٢٦٩	٢٨٠,٤٦٧	
(٢٥,٦١٢)	(٢٥,٧١٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٨٥,٦٥٧	٢٥٤,٧٥٥	
١,٧٨٢	٤,٩٧٢	بضاعة في الطريق
٢٨٧,٤٣٩	٢٥٩,٧٢٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٩ - المخزون (تتمة)

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
٢٢,٣٤٣	٢٥,٦١٢
٤,٣٠٠	١٠٠
(١,٠٣١)	-
<u>٢٥,٦١٢</u>	<u>٢٥,٧١٢</u>

في ١ يناير
زائداً: المقدم خلال الفترة/ السنة
ناقصاً: المشطوب خلال الفترة/ السنة

١٠ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
٤٩٠	٤٨٨
٤٢,٤٧٧	٤٤,٢٩٧
<u>٤٢,٩٦٧</u>	<u>٤٤,٧٨٥</u>

النقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٠,٣٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٦ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
١٤٢,١٦٠	١٥١,٤٠٢
(٤٧,٧٧١)	(٤٧,٧٧١)
٩٤,٣٨٩	١٠٣,٦٣١
٢٣٢,٩٣٥	٢٧٤,١٦٢
٤٧,٧٧١	٤٧,٧٧١
٢٨٠,٧٠٦	٣٢١,٩٣٣

قروض طويلة الأجل:

قروض لأجل

ناقصاً: جزء متداول من القروض لأجل

جزء غير متداول من القروض لأجل

قروض قصيرة الأجل:

قروض قصيرة الأجل

جزء متداول من القروض لأجل

(١) تترتب على جميع التسهيلات أسعار فائدة حسب أسعار السوق السائدة.

(٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:

- سند إذني بمبلغ ٢٥٦ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل تسهيلات البنك
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على عقار استثماري بمبلغ ٩٢ مليون درهم.
- التنازل عن بوليصة تأمين لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٣٠ مليون درهم فيما يتعلق بالمكائن والآلات على أساس التساوي في المعاملة.
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على محطة توليد للطاقة مقيدة بمبلغ ١٠٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- رهن مسجل وتنازل عن بوليصة التأمين على مصنع استرداد الحرارة المهذرة بمبلغ ٣٠ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(٣) تشمل اتفاقيات القروض البنكية على العديد من التعهدات المقيدة وتتطلب من المجموعة أن تحتفظ بحد أدنى معين من مبالغ رأس المال العامل وحقوق الملكية والنسب المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في ٣١ ديسمبر. التزمت المجموعة بوفاء هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ١٥٢ مليون درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٩٤ مليون درهم).

(٥) يتراوح معدل الفائدة على هذه القروض من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٢٥٪ (٢٠٢٤ - ٦,٢٥٪ إلى ٧,٢٥٪).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤

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

١٣ - الاحتياطي القانوني

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

١٤ - الاحتياطي العام

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

١٥ - ربحية السهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، كما يلي:

المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٤ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٥ ألف درهم
٨,٤٤٨	١٥,٥٠٣
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤
٠,٠١٤	٠,٠٢٥

صافي الربح للفترة (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

١٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٥٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٦٠٦ ألف درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة التزامات تجاه خطاب الاعتماد في تاريخ إعداد التقارير، والتي تبلغ ٥,٦٧٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٤٧٨ ألف درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ٣١,٧٣٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٢,٢٦٩ ألف درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ١,٦١٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٢,٥٠٠ ألف درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق/شركات الاستثمار.

١٧ - إعداد التقارير القطاعية

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

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

يتم تنظيم قطاع الاستثمار في وحدتين للأعمال كما يلي:

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

		الأرباح
		الاستثمار
		الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال
		الدخل من العقارات الاستثمارية الاستهلاك
		صافي نتائج القطاعات
		تكاليف التمويل
		دخل ومصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي
		مصروف ضريبة الدخل
		الأرباح للفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)			
الصناعة	الاستثمار	المجموع	الصناعة	الاستثمار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٨٨,٧٦٤	٤٧٦,٩٠٢	١,٩٦٥,٦٦٦	١,٤٧٨,٨١٤	٤٩٤,٨٦٣	١,٩٧٣,٦٧٧	موجودات القطاع
٥٩٩,٨٤٩	٨,٥٠٢	٦٠٨,٣٥١	٦١٣,٣٠٤	١٥,٧٥٣	٦٢٩,٠٥٧	مطلوبات القطاع
١٩,٠٤٣	١,٩٧٦	٢١,٠١٩	٧١,٥٣٤	٧,٨٧٤	٧٩,٤٠٨	استهلاك
١٦,٧٢٤	٨٨١	١٧,٦٠٥	٧٨,٦٠٤	٣,٧٤٦	٨٢,٣٥٠	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)			٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥٩,٤٤٤	١٨,٥٥١	١٧٧,٩٩٥	١٤٤,٥٦٧	٢٣,٠٤٩	١٦٧,٦١٦	الإيرادات
٧,٢٢٨	١,٥٢٢	٨,٧٥٠	٧,٩٨٢	١,٨٨٣	٩,٨٦٥	دخل الاستثمار
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٦٤,٩٦٨	١٠٠,٦٩٨	١,٩٦٥,٦٦٦	١,٨٥١,٤٢٥	١٢٢,٢٥٢	١,٩٧٣,٦٧٧	الموجودات
٥٠١,٧٢٩	١٠٦,٦٢٢	٦٠٨,٣٥١	٥٥٢,٥٢٣	٧٦,٥٣٤	٦٢٩,٠٥٧	المطلوبات
١٦,٧٢٤	٨٨١	١٧,٦٠٥	٨٠,٥٨٦	١,٧٦٤	٨٢,٣٥٠	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل

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. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قبول تفعيله بشكل واسع اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) حد الدخل الخاضع للضريبة الذي سوف يتم تطبيق معدل ضريبة الدخل الإماراتية عليه بنسبة ٠٪، كما سوف يتم تطبيق معدل ضريبة الدخل الإماراتية بنسبة ٩٪ على ما هو أعلى من ذلك. يعتقد على نطاق واسع أن هذا الأمر يعتبر "تشريعاً موضوعياً" لقانون ضريبة الشركات الإماراتي لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والهدف منه هو تحديد أساس المحاسبة لضرائب الدخل.

يتوجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها بالرجوع إلى المعدلات والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو تشريعها موضوعياً بحلول نهاية أي فترة تقارير مالية. نظراً لأنه لم يكن من المتوقع دفع أية ضرائب أو استردادها من السلطات الضريبية للفترة المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم احتساب أية ضريبة حالية في الفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وباعتبار أنه من المتوقع أن تقوم المجموعة بدفع ضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات الإماراتي على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يتوجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى المعدلات والقوانين الضريبية، كما تم تشريعها، أو سنّها فعلياً، بحلول نهاية فترة التقارير المالية، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الموجودات والمطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. نظراً لأن قانون ضرائب الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم "سنّها فعلياً" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأية متطلبات لقياس وإدراج الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفترة المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. إن رسوم الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ٦٠١ ألف درهم تمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٣,٧٣٪.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
—	٨٣٤
٢٠٥	(٢٠٦)
—	(٢٧)
٢٠٥	٦٠١

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

رسوم ضريبة الدخل الحالية
الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بالأرباح المصنفة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ضريبة مؤجلة متعلقة بمخصص المخزون وخسائر الائتمان المتوقعة

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

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

٧٦١	٨٥
-----	----

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٢٥	٥٥٩	ضريبة مؤجلة معكوسة في بيان المركز المالي كما يلي:
(١٤٨)	(٦٢)	بند موجودات الضريبة المؤجلة
		مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٧٧	٤٩٧	بند موجودات الضريبة المؤجلة - صافي
-	٢,٣٧٦	الحركة في الضريبة الحالية المستحقة الدفع كما يلي:
٢,٣٧٦	٨٣٤	كما في ١ يناير
		المحمل للفترة/ للسنة
٢,٣٧٦	٣,٢١٠	الضريبة الحالية المستحقة الدفع

١٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات ويتم الاتفاق عليها بشكل مشترك مع الأطراف ذات العلاقة.

إن تعويضات موظفي الإدارة العليا هي كالتالي:

المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٤ ألف درهم	المنتبة في ٣١ مارس (غير مدققة) ٢٠٢٥ ألف درهم	
١,٨٤١	١,٩٤١	مزاي الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة
١٤	١٤	عدد موظفي الإدارة العليا

٢٠ - توزيع الأرباح

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 المنتبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - لا شيء)، وتمت الموافقة على ذلك لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٠ أبريل ٢٠٢٥.

٢١ - الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥.