

شركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية ش.م.ع
والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية
٣١ مارس ٢٠٢١

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليها مجتمعاً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

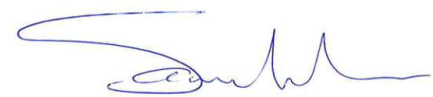
مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

٨ مايو ٢٠٢١
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم		
١٢٨,١٦٣	١٣٧,٠٦٤		الإيرادات
(١١٨,٣٣٦)	(١٣٢,٢٣٣)		تكلفة المبيعات
٩,٨٢٧	٤,٨٣١		إجمالي الأرباح
(٥,١٤٢)	(٦,١٩٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٦٧)	(١,٨٠٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٣٤٠)	٤,١٥٩	٤	دخل/(خسارة) الاستثمار
(٥,٠٤٦)	(٣,٣١٣)		مصاريف تمويل
٩٣٦	٨٢٠		دخل آخر
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)		الخسارة للفترة
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)		الخسارة العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٠,٠١٥)	(٠,٠٠٢)	١٣	ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)	الخسائر للفترة
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:		
(٣٢,٤٥٢)	٣,٥٩٧	١-٦ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
(٢,٥٢١)	٤٣٦	١-٦ البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر: التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
(٣٤,٩٧٣)	٤,٠٣٣	بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
(٤٤,٣٠٥)	٢,٥٣٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
(٤٤,٣٠٥)	٢,٥٣٠	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم

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

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

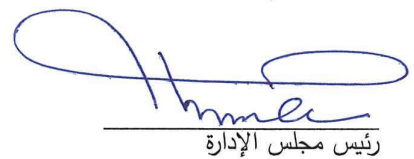
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
٩٩٧,٥٠٠	٩٧٠,٦٤٣	٩٥٥,٩٦٧		الموجودات غير المتداولة
٢٧٧,١٥٢	٢٥٩,٦٦٤	٢٥٧,٤٦٠	٧	موجودات ثابتة
١١٤,٧٨٨	١٢٥,٦١٤	١٣١,٠٤٨	١-٦	عقارات استثمارية
٤,٠٣٦	-	-		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
				الشامل الأخرى
				ذمم مدينة طويلة الأجل
<u>١,٣٩٣,٤٧٦</u>	<u>١,٣٥٥,٩٢١</u>	<u>١,٣٤٤,٤٧٥</u>		
				الموجودات المتداولة
٣٥٠,٠٠٦	٢٣٦,٦٩٠	١٨٩,٨٥٣		المخزون
٢٨١,٤٠٧	١٨٣,٧٤٣	٢٠٢,٨١٨		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨,٤٨٧	٢٢,٦٥١	٢٥,٨٨٩	٢-٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣,٤٠٩	٢٦,٦٤٣	٢٧,٩٤٦	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٢,٥٠٨	٤٥,٠١٦	٤٥,٠١٦	٥	بند موجودات محتفظ به للبيع
<u>٧٤٥,٨١٧</u>	<u>٥١٤,٧٤٣</u>	<u>٤٩١,٥٢٢</u>		
<u>٢,١٣٩,٢٩٣</u>	<u>١,٨٧٠,٦٦٤</u>	<u>١,٨٣٥,٩٩٧</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٠	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١١	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٢	الاحتياطي العام
(٢٢,٦٨٨)	(١٢,٣١٤)	(٨,٢٨١)	١-٦	احتياطي القيمة العادلة
٢٢٥,٥٠١	١٦٤,١٩٧	١٦٢,٦٩٤		أرباح غير موزعة
<u>١,٣٧١,٥٣١</u>	<u>١,٣٢٠,٦٠١</u>	<u>١,٣٢٣,١٣١</u>		
١٨٤,٦٠٩	١٨٣,٣٠٦	١٦٨,٦١٧	٩	المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٧٥٠	٢٧,٤٥٣	٢٧,٦٠٩		قروض طويلة الأجل
<u>٢١٢,٣٥٩</u>	<u>٢١٠,٧٥٩</u>	<u>١٩٦,٢٢٦</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٩,٢٩١	٩٧,٤٨٩	٨٨,٦١٦		المطلوبات المتداولة
٤٠٦,١١٢	٢٤١,٨١٥	٢٢٨,٠٢٤	٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٥٥٥,٤٠٣</u>	<u>٣٣٩,٣٠٤</u>	<u>٣١٦,٦٤٠</u>		قروض قصيرة الأجل
<u>٧٦٧,٧٦٢</u>	<u>٥٥٠,٠٦٣</u>	<u>٥١٢,٨٦٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٢,١٣٩,٢٩٣</u>	<u>١,٨٧٠,٦٦٤</u>	<u>١,٨٣٥,٩٩٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١/٥/٨ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)	
١٧,٤٧٠	١٧,٢٤٤	
٢,١٩٦	٢,٢٠٤	
٥٤٥	٥٠٨	
٢٥٠	-	
٢٠٠	(٢,٠٠٠)	
(٥٧٣)	(١,٠٦٦)	
٨,٧٦٧	(٢,٨٢٠)	٤
١٦	٣٠٦	٤
(١,٩٨٦)	(٢,٨٤٥)	٤
٥,٠٤٦	٣,٣١٣	
٢٢,٥٩٩	١٣,٣٤١	
٧,٥٢٦	٤٨,٨٣٧	
١٥,٣٥٠	(١٩,٠٧٥)	
(٣٤,٧٩٨)	(٨,٤٣٧)	
١٠,٦٧٧	٣٤,٦٦٦	
(١,٥١٤)	(٣٥٢)	
٩,١٦٣	٣٤,٣١٤	
(٩,١٥٩)	(٢,٥٦٨)	
(٧,٣٧٦)	-	
(١,١٠٣)	(١,٨٣٧)	١-٦
١,٩٢٧	-	
١,٩٨٦	٢,٨٤٥	٤
٥٧٣	١,٠٦٦	
(١,٣٥٥)	(١,٧٠٧)	٢-٦
١,٧٦٥	٩٨٣	٢-٦
(١٢,٧٤٢)	(١,٢١٨)	
(١٨,٨١٠)	(١٤,٦٨٩)	
٧,٩٣١	-	
٧٢,٤٢٠	(١٣,٧٩١)	
(٥,٠٤٦)	(٣,٣١٣)	
٥٦,٤٩٥	(٣١,٧٩٣)	
٥٢,٩١٦	١,٣٠٣	
٢٠,٤٩٣	٢٦,٦٤٣	
٧٣,٤٠٩	٢٧,٩٤٦	٨
٧٣,٤٠٩	٢٧,٩٤٦	

الأنشطة التشغيلية:

الخسائر للفترة:

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك موجودات ثابتة

استهلاك عقارات استثمارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مخصص المخزون (تسوية)

دخل الأيجار من العقارات الاستثمارية

(الربح)/الخسارة من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

دخل توزيعات أرباح

مصاريف تمويل

التعديلات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

استحواذ موجودات ثابتة

إضافات إلى العقارات الاستثمارية

شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من

خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

دخل توزيعات أرباح

دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية

شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد القروض البنكية طويلة الأجل

قروض بنكية طويلة الأجل تم الحصول عليها

صافي الحركة في السلفيات قصيرة الأجل

فائدة مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

محددة بما يلي:

النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٣٢٠,٦٠١	١٦٤,١٩٧	(١٢,٣١٤)	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
						إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
(١,٥٠٣)	(١,٥٠٣)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
٤,٠٣٣	-	٤,٠٣٣	-	-	-	بنود الدخل الشامل للفترة
٢,٥٣٠	(١,٥٠٣)	٤,٠٣٣	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١,٣٢٣,١٣١	١٦٢,٦٩٤	(٨,٢٨١)	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم				رأس المال ألف درهم	
	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم		
١,٤١٥,٨٣٦	٢٣٤,٧٩٤	١٢,٣٢٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
						إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
(٩,٣٣٢)	(٩,٣٣٢)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
(٣٤,٩٧٣)	-	(٣٤,٩٧٣)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
(٤٤,٣٠٥)	(٩,٣٣٢)	(٣٤,٩٧٣)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
						حركات حقوق الملكية الأخرى
-	٣٩	(٣٩)	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى
-	٣٩	(٣٩)	-	-	-	إجمالي حركات حقوق الملكية الأخرى
						معاملات مع مالكي الشركة (غير مدققة)
-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١,٣٧١,٥٣١	٢٢٥,٥٠١	(٢٢,٦٨٨)	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة الشارقة للأسمنت 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 وسوق الكويت للأوراق المالية. قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ شطب أسهم الشركة من سوق الكويت للأوراق المالية وتفويض مجلس الإدارة لإتمام جميع إجراءات الشطب. وافقت هيئة أسواق المال في الكويت على الانسحاب الطوعي للشركة من سوق الكويت للأوراق المالية وسيكون ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ هو آخر موعد لتداول أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية.

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ("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 ٢٠٢١ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إن مزيد من المعلومات حول الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها لقياس القيم العادلة موضحة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

١-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	من الملكية
شركة الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية ذ م م	الحبال والمنتجات البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢١ ٢٠٢٠ %١٠٠ %١٠٠

أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

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، كعمالة حقوق ملكية.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية مماثلة لتلك المتبعة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء السياسة المحاسبية أدناه.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

٤- دخل/(خسارة) الاستثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨,٧٦٧)	٢,٨٢٠	الأرباح / (الخسائر) من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
(١٦)	(٣٠٦)	الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦-٢)
(١,٦٢٣)	(١,١٣٨)	خسائر تشغيلية من العقارات الاستثمارية
١,٩٨٦	٢,٨٤٥	دخل توزيعات أرباح
٨٠	(٦٢)	أخرى
<u>(٨,٣٤٠)</u>	<u>٤,١٥٩</u>	

٥- بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٢,٥٠٨	٢٢,٥٠٨	٤٥,٠١٦	الرصيد الافتتاحي
-	٢٢,٥٠٨	-	المحول من الذمم المدينة الأخرى (راجع الملحوظة (٢) أدناه)
<u>٢٢,٥٠٨</u>	<u>٤٥,٠١٦</u>	<u>٤٥,٠١٦</u>	الرصيد الختامي

(١) خلال ٢٠١٨، قرر مجلس الإدارة التخلي عن الاستثمار في اوتولان اندستريال باركس ليميتد خلال الاثني عشر شهراً القادمة. في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتخلي عن ٥٠٪ من الاستثمار في اوتولان اندستريال باركس ليميتد مقابل مبلغ إجمالي ٣٩,٠٨ مليون درهم وهو مستحق على مدى ٣٣ شهراً. يبلغ صافي المبلغ بعد خصم وحسم التكلفة المتوقعة للبيع بقيمة ٢٨,٤ مليون درهم مما ينتج عنه أرباح بقيمة ٥,٩ مليون درهم. خلال ٢٠١٩، تم تثبيت تسوية الخصم البالغ ٢,٥ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع (تتمة)

٢) خلال ٢٠٢٠، بسبب جائحة Covid-19 والتباطؤ الاقتصادي الناتج عن ذلك، أعرب المشتري عن عدم قدرته على الاستمرار في الدفعات المقررة مقابل شراء أسهم اوتولاين اندستريال باركس ليميتد حيث تأثرت تدفقاته النقدية بشكل كبير. بعد مفاوضات، وقع الطرفان اتفاقية لإنهاء لإنهاء اتفاقية بيع ٥٠٪ من أسهم شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد. نتيجة لذلك، تم عكس المكاسب المثبتة من بيع الأسهم بمبلغ ٨,٤٥٧ ألف درهم وتم إعادة تصنيف المبلغ المستحق من المشتري من الذمم المدينة الأخرى لإعادة إدراج بند الموجودات المحتفظ به للبيع بتكلفته الأصلية.

٣) تجري الإدارة مناقشات مكثفة مع أحد المشتريين المحتملين لبيع الاستثمار. ترى الإدارة أنه من غير المتوقع أن تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

٦ - الاستثمارات

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٤,١٦٩	١٠٠,٦١٠	١٠٤,٢٠٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٠,٦١٩	٢٥,٠٠٤	٢٦,٨٤١	الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦
١١٤,٧٨٨	١٢٥,٦١٤	١٣١,٠٤٨	الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦
١٨,٤٨٧	٢٢,٦٥١	٢٥,٨٨٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٤٨٧	٢٢,٦٥١	٢٥,٨٨٩	الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ٢-٦
١٣٣,٢٧٥	١٤٨,٢٦٥	١٥٦,٩٣٧	(٢) + (١)
٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٧,١٤٣	١٠١,٦٤١	١٠٥,٤٠٠	المدرجة:
١٥,٥١٣	٢١,٦١٩	٢٤,٦٩٥	في الإمارات العربية المتحدة
			خارج الإمارات العربية المتحدة
٣,٨٢٣	٢,٠٢٧	٢,٠٢٧	غير المدرجة:
٢٦,٧٩٦	٢٢,٩٧٨	٢٤,٨١٥	في الإمارات العربية المتحدة
١٣٣,٢٧٥	١٤٨,٢٦٥	١٥٦,٩٣٧	خارج الإمارات العربية المتحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦- الاستثمارات (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٨,٠٦٤	١٤٨,٠٦٤	١٢٥,٦١٤	الرصيد الافتتاحي
١,١٠٣	٢,٠٢١	١,٨٣٧	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
(٣٢,٤٥٢)	(٢٢,٥٤٥)	٣,٥٩٧	التغير في القيمة العادلة
(١,٩٢٧)	(١,٩٢٦)	-	عمليات الاستبعاد خلال الفترة/السنة
<u>١١٤,٧٨٨</u>	<u>١٢٥,٦١٤</u>	<u>١٣١,٠٤٨</u>	الرصيد الختامي

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٣٢٤	١٢,٣٢٤	(١٠,٢٦٠)	الرصيد الافتتاحي
(٣٢,٤٥٢)	(٢٢,٥٤٥)	٣,٥٩٧	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
(٣٩)	(٣٩)	-	ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
<u>(٢٠,١٦٧)</u>	<u>(١٠,٢٦٠)</u>	<u>(٦,٦٦٣)</u>	الرصيد الختامي (١)

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
-	-	(٢,٠٥٤)	الرصيد الافتتاحي
(٢,٥٢١)	(٢,٠٥٤)	٤٣٦	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
-	-	-	ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
<u>(٢,٥٢١)</u>	<u>(٢,٠٥٤)</u>	<u>(١,٦١٨)</u>	الرصيد الختامي (٢)
<u>(٢٢,٦٨٨)</u>	<u>(١٢,٣١٤)</u>	<u>(٨,٢٨١)</u>	احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦- الاستثمارات (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:
٢٧,٦٨٠	٢٧,٦٨٠	٢٢,٦٥١	الرصيد الافتتاحي
١,٣٥٥	٨,٠٢٧	١,٧٠٧	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
(٨,٧٦٧)	(٣,١٤٨)	٢,٨٢٠	التغير في القيمة العادلة (راجع الإيضاح ٤) (الخسارة)/الربح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤)
(١٦)	(٧٦٩)	(٣٠٦)	الاستبعادات خلال الفترة/السنة
(١,٧٦٥)	(٩,١٣٩)	(٩٨٣)	
١٨,٤٨٧	٢٢,٦٥١	٢٥,٨٨٩	الرصيد الختامي

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

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣١,٠٤٨	٢٦,٨٤١	-	١٠٤,٢٠٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٥,٨٨٩	-	-	٢٥,٨٨٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٦,٩٣٧	٢٦,٨٤١	-	١٣٠,٠٩٦	
المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٥,٦١٤	٢٥,٠٠٤	-	١٠٠,٦١٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٢,٦٥١	-	-	٢٢,٦٥١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٨,٢٦٥	٢٥,٠٠٤	-	١٢٣,٢٦١	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٧- العقارات الاستثمارية

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٠٨١	٩٦,٠١٩	٩٦,٠١٩	أراضي
٢٦,٠٣٥	١٦٣,٦٤٥	١٦١,٤٤١	مباني
١٥٥,٠٣٦	-	-	عقارات قيد التطوير
<u>٢٧٧,١٥٢</u>	<u>٢٥٩,٦٦٤</u>	<u>٢٥٧,٤٦٠</u>	المجموع

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسبياً باستخدام نموذج التكلفة.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تقرير التقييم الصادر عن مقيم مستقل. إن المقيم مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. أجريت التقييمات على أساس دوري، على الأقل بشكل سنوي. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة على المدخلات غير الملحوظة (أي المستوى ٣). كانت القيمة العادلة لكامل المحفظة من العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٠٨ مليون درهم.

٨- النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
<u>٧٣,٤٠٩</u>	<u>٢٦,٦٤٣</u>	<u>٢٧,٩٤٦</u>	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك مبلغ ٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٦,٩ مليون درهم و ٣١ مارس ٢٠٢٠ - ٣,٩ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٩- القروض البنكية

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤٣,٣٠٦	٢٤٢,٠٦٢	٢٢٧,٣٧٣	قروض طويلة الأجل:
(٥٨,٦٩٧)	(٥٨,٧٥٦)	(٥٨,٧٥٦)	قروض لأجل
١٨٤,٦٠٩	١٨٣,٣٠٦	١٦٨,٦١٧	ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
٣٤٧,٤١٥	١٨٣,٠٥٩	١٦٩,٢٦٨	جزء طويل الأجل من القرض
٥٨,٦٩٧	٥٨,٧٥٦	٥٨,٧٥٦	قروض قصيرة الأجل:
٤٠٦,١١٢	٢٤١,٨١٥	٢٢٨,٠٢٤	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 ٣٢٥ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل تسهيلات البنك
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على عقار استثماري بمبلغ ٩٢ مليون درهم.
- التنازل عن بوليصة تأمين لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٨٠ مليون درهم فيما يتعلق بالمكائن والآلات على أساس التساوي في المعاملة.
- رهن تجاري مسجل على محطة توليد للطاقة مقيدة وممولة بمبلغ ١٤٥ مليون درهم والتنازل عن بوليصة تأمين فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المقيدة بمبلغ ١٣٤ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(٣) كما تخضع القروض البنكية لبعض التعهدات المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية كما هو محدد في خطابات التسهيل مع البنوك.

١٠- رأس المال

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
			٦٠٨,٢٥٣,٧٤٧ سهم، قيمة كل منها ١ درهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١١ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز التوقف عن مثل هذه التخصيصات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل آخر إلى الاحتياطي القانوني حيث أن الاحتياطي تجاوز ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٢ - الاحتياطي العام

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

١٣ - ربحية السهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤
(٠,٠١٥)	(٠,٠٠٢)
ربحية السهم	ربحية السهم
صافي الخسارة للفترة (ألف درهم)	صافي الخسارة للفترة (ألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١,٦ مليون درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ١,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٠,٠٨١ مليون درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٤,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٦,٥ مليون درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق /شركات الاستثمار.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٥ - إعداد التقارير القطاعية

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

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

يتم تنظيم قطاع الاستثمار في وحدتين للأعمال كما يلي:

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم	
١٢٨,١٦٣	١٣٧,٠٦٤	صناعة
(١١٨,٣٣٦)	(١٣٢,٢٣٤)	المبيعات
٩,٨٢٧	٤,٨٣٠	تكلفة المبيعات
٩٠٧	٨٣٠	إجمالي الأرباح
(٣,٧٠٥)	(٣,٦٤٧)	مصاريف متنوعة
٧,٠٢٩	٢,٠١٣	مصاريف
		صافي نتائج القطاعات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

الاستثمار

٣١ مارس ٢٠٢٠ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم	
٦,٩٥٢	٥,٢٩٧	الدخل/ (الخسائر) من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامّة وصناديق الأموال
٦,٩٥٢	٥,٢٩٧	
٨١١	١,٠٦٦	الدخل من العقارات الاستثمارية
(٢,١٩٩)	(٢,٢٠٤)	الاستهلاك
(١,٣٨٨)	(١,١٣٨)	
(٨,٣٤٠)	٤,١٥٩	صافي نتائج القطاعات
(٥,٠٤٦)	(٣,٣١٣)	تكاليف التمويل
(٢,٩٧٥)	(٤,٣٦٢)	دخل ومصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي
(٩,٣٣٢)	(١,٥٠٣)	(الخسائر) للفترة

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الصناعة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الصناعة ألف درهم	
١,٨٧٠,٦٦٤	٤٥٦,٧٨١	١,٤١٣,٨٨٣	١,٨٣٥,٩٩٧	٤٦١,١٠٦	١,٣٧٤,٨٩١	موجودات القطاع
٥٥٠,٠٦٣	٣,٧٤٤	٥٤٦,٣١٩	٥١٢,٨٦٦	٤,٠٢١	٥٠٨,٨٤٥	مطلوبات القطاع
٧٨,٠٩٠	٨,٧٩٤	٦٩,٢٩٦	١٩,٤٤٨	٢,٢٠٤	١٧,٢٤٤	استهلاك
٤٣,٩٥٩	٩,٩١٤	٣٤,٠٤٥	٤,٤٠٥	١,٨٣٧	٢,٥٦٨	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠.

٣١ مارس ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٨,١٦٣	١٥,١١٨	١١٣,٠٤٥	١٣٧,٠٦٤	٢٩,٧٦٥	١٠٧,٢٩٩	الإيرادات
(٨,٣٤٠)	(٥,٤٢١)	(٢,٩١٩)	٤,١٥٩	١,٧٦٩	٢,٣٩٠	دخل/(خسارة) الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٧٠,٦٦٤	١٠٩,٧٥٣	١,٧٦٠,٩١١	١,٨٣٥,٩٩٧	١١٠,٧٢١	١,٧٢٥,٢٧٦	الموجودات
٥٥٠,٠٦٣	١٠٨,٢٩٣	٤٤١,٧٧٠	٥١٢,٨٦٦	١٠٣,٦٠٧	٤٠٩,٢٥٩	المطلوبات
٤٣,٩٥٩	٢,٠٢١	٤١,٩٣٨	٤,٤٠٥	١,٨٣٧	٢,٥٦٨	النفقات الرأسمالية

١٦ - موسمية النتائج

بلغ دخل توزيعات الأرباح ٢,٨٤٥ ألف درهم و ١,٩٨٦ ألف درهم لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠ على التوالي. يعتمد دخل توزيعات الأرباح على ظروف السوق والأنشطة الاستثمارية للمجموعة والإفصاح عن الأرباح من قبل الشركات المستثمر فيها، والتي تكون ذات طبيعة موسمية. وبناءً عليه، فإن نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ لا يمكن مقارنتها مع تلك المتعلقة بفترة المقارنة، ولا تعد مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٧ - أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة ويؤدي إلى توقف الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، على الصعيدين المحلي والدولي، عن العديد من الإجراءات لتقديم الدعم على مستوى العالم لمواجهة التداعيات السلبية المحتملة للجائحة. وسوف تواصل المجموعة المتابعة الدقيقة لتطورات الوضع حيث قامت بتفعيل خططها الخاصة باستمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر لإدارة حالات التوقف المحتملة في العمليات والأداء المالي في عام ٢٠٢٠.

وقد نتج عن فيروس كورونا المستجد حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. وفي ضوء التصعيد السريع في الموقف، قامت المجموعة بمراجعة ما إذا كانت هناك أية تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر والتي يلزم مراعاتها والإعلان عنها في البيانات المالية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٧ - أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) (تتمة)

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

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

(أ) التمويل والسيولة

استجابة للوضع الناجم عن الجائحة، تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خطتها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، ترى المجموعة أن مركز السيولة للمجموعة لا يزال قوياً وأن أرصدها الحالية من النقدية وشبه النقدية، إلى جانب التسهيلات غير المسحوبة، ستكون كافية لتلبية احتياجات رأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية ومتطلبات السيولة الأخرى وذلك لأنها تستحق في المستقبل المنظور.

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

إن التقديرات غير المؤكدة التي نتجت عن تفشي جائحة كورونا (كوفيد-١٩) قد ألزمت الشركة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. وقد قامت الشركة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة فيما يخص ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة بشأن التعرضات في القطاعات المحتمل تضررها. عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي الشركة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. بما أن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، ترى الإدارة أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي ملائم.

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الشركة بتقييم مدى ملاءمة أساليب التقييم الحالية في ضوء البيئة المتقلبة نتيجةً لظروف السوق الحالية واستنتجت بأنه لا يوجد أي تأثير جوهري لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بخلاف التغييرات في القيمة العادلة التي تم إدراجها في نهاية السنة.

١٨ - الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢١ عدم توزيع أي أرباح على المساهمين وعدم تخصيص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠٢٠.