

شركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية ش.م.ع  
والشركة التابعة لها  
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

## 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 مجتمعةً بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة 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 تطلعوننا 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

١١ نوفمبر ٢٠٢١

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

## بيان الدخل الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٣٢٥,٢٢١	٣٧٩,٤٣٦	١٠١,٤٩٨	١٢٤,٠٩٢	١٥	الإيرادات
(٣٣٦,٢٧٦)	(٣٧٤,٨٠٢)	(١١٣,٧٥٥)	(١٢٧,٢٣٠)	١٥	تكلفة مبيعات
(١١,٠٥٥)	٤,٦٣٤	(١٢,٢٥٧)	(٣,١٣٨)		إجمالي الأرباح/ (الخسائر)
(١٣,٧١٤)	(١٥,٢٥١)	(٤,١٦٠)	(٤,٧٤٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٦٧)	(٥,١٥٣)	(١,٤٢٦)	(١,٧٣٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٥٨١)	١٠,٩٧٧	(٩١٩)	٤,٥٣١	٤	دخل/(خسائر) استثمارات
(١٥,٠٣٢)	(٩,٦٩٦)	(٤,٨٣١)	(٣,٠٢٨)		دخل تمويل
٢,٢٤٦	٢,١٤٢	٨٦٢	٦٨٥		دخل آخر
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)	(٢٢,٧٣١)	(٧,٤٣٦)		الخسائر للفترة
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)	(٢٢,٧٣١)	(٧,٤٣٦)		الخسائر العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٠,٠٧٨)	(٠,٠٢٠)	(٠,٠٣٧)	(٠,٠١٢)	١٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفف للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)	(٢٢,٧٣١)	(٧,٤٣٦)	الخسائر للفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:				
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى -				
(٢٥,١٧٤)	١٧,١٧٦	٣,٣٨٥	٦,٦٦٩	١-٦ صافي التغير في القيمة العادلة
البنود التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:				
التغير في القيمة العادلة				
(٢,٣٨٥)	٩٨٩	٣٩٣	٢٦٥	١-٦ لمقايضات أسعار الفائدة
بنود الدخل الشامل الأخرى				
(٢٧,٥٥٩)	١٨,١٦٥	٣,٧٧٨	٦,٩٣٤	/ (الخسائر الشاملة الأخرى) للفترة
إجمالي (الخسائر الشاملة) //				
(٧٤,٩٦٢)	٥,٨١٨	(١٨,٩٥٣)	(٥٠٢)	الدخل الشامل للفترة
إجمالي (الخسائر الشاملة) //				
(٧٤,٩٦٢)	٥,٨١٨	(١٨,٩٥٣)	(٥٠٢)	الدخل الشامل العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

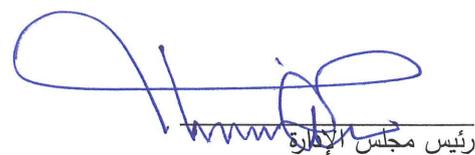
شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٧٦,٩٧٠	٩٧٠,٦٤٣	٩٢٩,٨٢٩		موجودات ثابتة
٢٧٣,٩٠٧	٢٥٩,٦٦٤	٢٥٣,١٧٦	٧	عقارات استثمارية
١٢٢,٩٨٤	١٢٥,٦١٤	١٤٨,٥١٢	١-٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>١,٣٧٣,٨٦١</u>	<u>١,٣٥٥,٩٢١</u>	<u>١,٣٣١,٥١٧</u>		
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٥٤,٦٧٣	٢٣٦,٦٩٠	٢٠٧,١٢٣		المخزون
٢٣١,٠٢٨	١٨٣,٧٤٣	١٨٠,٠٧٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢١,٩٩٣	٢٢,٦٥١	٣٢,١٠٦	٢-٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢,٩٥٧	٢٦,٦٤٣	١٥,٣٧٣	٨	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
٢٢,٥٠٨	٤٥,٠١٦	٤٥,٠١٦	٥	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٥٦٣,١٥٩</u>	<u>٥١٤,٧٤٣</u>	<u>٤٧٩,٦٩٤</u>		
<u>١,٩٣٧,٠٢٠</u>	<u>١,٨٧٠,٦٦٤</u>	<u>١,٨١١,٢١١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
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
(١٥,٢٧٤)	(١٢,٣١٤)	٥,٣٥٧	١-٦	إحتياطي القيمة العادلة
١٨٧,٤٣٠	١٦٤,١٩٧	١٥٢,٣٤٤		أرباح غير موزعة
<u>١,٣٤٠,٨٧٤</u>	<u>١,٣٢٠,٦٠١</u>	<u>١,٣٢٦,٤١٩</u>		
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩٩,٢٩٧	١٨٣,٣٠٦	١٢٨,٥٦٤	٩	قروض طويلة الأجل
٢٧,٩١٧	٢٧,٤٥٣	٢٧,٥١٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٢٧,٢١٤</u>	<u>٢١٠,٧٥٩</u>	<u>١٥٦,٠٧٧</u>		
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩١,٣٥٦	٩٧,٤٨٩	١٠٨,٩٦٩		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧٧,٥٧٦	٢٤١,٨١٥	٢١٩,٧٤٦	٩	قروض قصيرة الأجل
<u>٣٦٨,٩٣٢</u>	<u>٣٣٩,٣٠٤</u>	<u>٣٢٨,٧١٥</u>		
<u>٥٩٦,١٤٦</u>	<u>٥٥٠,٠٦٣</u>	<u>٤٨٤,٧٩٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٩٣٧,٠٢٠</u>	<u>١,٨٧٠,٦٦٤</u>	<u>١,٨١١,٢١١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
المدير التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

## بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح	
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الخسائر للفترة
			التعديلات للبنود التالية:
٥٢,٣٤٧	٥٢,٠٨٢		استهلاك موجودات ثابتة
٦,٥٩١	٦,٦١٢		استهلاك عقارات استثمارية
١,٧٨٩	١,٦٢٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣)		الربح من استبعاد موجودات ثابتة
٥٥٠	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٥٥٠)	(٢,٠٠٠)		مخصص المخزون (تسوية)
(١٤٢)	٢٩٥	٤	(الربح)/ الخسارة المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة
٤,٩٦٥	(٥,٧٢٤)	٤	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٠٣)	(٢,٤١٧)	٤	(الربح)/ الخسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
(٥,١١٤)	(٣,٩٩٥)	٤	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٠٣٢	٩,٦٩٦		دخل الإيجار الناتج من العقارات الاستثمارية
٢٦,٥٦٢	٤٢,٨٢٧		دخل توزيعات أرباح
			مصاريق فوائد
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
			بضاعة
١٠٤,٦٠٩	٣١,٥٦٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٩,٤٦٥	٣,٦٦٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٩٢,٥٩٨)	١٢,٤٦٩		
١٠٨,٠٣٨	٩٠,٥٣٠		
(٢,٥٩١)	(١,٥٦٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٠٥,٤٤٧	٨٨,٩٦٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٣,٤٢٣)	(١١,٢٦٨)		استحواذ موجودات ثابتة (بما في ذلك الدفعات المقدمة)
(٨,٦٠٨)	(١٢٤)		إضافات إلى العقارات الاستثمارية
-	٣		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
(٢,٠٢١)	(٧,٨٧٤)	١-٦	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٩٢٧	٢,١٥٢		مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,١١٤	٣,٩٩٥	٤	دخل توزيعات أرباح
٥٠٣	٣,٤١٧		دخل الإيجار الناتج من العقارات الاستثمارية
(٤,١٩٨)	(٧,٧٤٧)	٢-٦	شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٠٦٢	٣,٧٢١	٢-٦	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٦٤٤)	(١٣,٧٢٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٥٦,٤٢٦)	(٥٤,٧٤٢)		سداد القروض البنكية طويلة الأجل
٨,٩٨٦	-		قروض بنكية طويلة الأجل تم الحصول عليها
(٤,٨٦٧)	(٢٢,٠٦٩)		صافي الحركة في السلفيات قصيرة الأجل
(١٥,٠٣٢)	(٩,٦٩٦)		فوائد مدفوعة
(٦٧,٣٣٩)	(٨٦,٥٠٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٤٦٤	(١١,٢٧٠)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٠,٤٩٣	٢٦,٦٤٣		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٣٢,٩٥٧	١٥,٣٧٣	٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣٢,٩٥٧	١٥,٣٧٣	٨	تتألف النقدية وشبه النقدية من: نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٣٢٠,٦٠١	١٦٤,١٩٧	(١٢,٣١٤)	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
(١٢,٣٤٧)	(١٢,٣٤٧)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
١٨,١٦٥	-	١٨,١٦٥	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥,٨١٨	(١٢,٣٤٧)	١٨,١٦٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
-	٤٩٤	(٤٩٤)	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٦)
<u>١,٣٢٦,٤١٩</u>	<u>١٥٢,٣٤٤</u>	<u>٥,٣٥٧</u>	<u>٢٢٦,٣٧٣</u>	<u>٣٣٤,٠٩١</u>	<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٤١٥,٨٣٦	٢٣٤,٧٩٤	١٢,٣٢٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
(٤٧,٤٠٣)	(٤٧,٤٠٣)	-	-	-	-	خسائر الفترة
(٢٧,٥٥٩)	-	(٢٧,٥٥٩)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة للفترة
(٧٤,٩٦٢)	(٤٧,٤٠٣)	(٢٧,٥٥٩)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة (غير مدققة)
-	٣٩	(٣٩)	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٦)
<u>١,٣٤٠,٨٧٤</u>	<u>١٨٧,٤٣٠</u>	<u>(١٥,٢٧٤)</u>	<u>٢٢٦,٣٧٣</u>	<u>٣٣٤,٠٩١</u>	<u>٦٠٨,٢٥٤</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. 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 ("البيانات المالية المرحلية") كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. تقوم المجموعة حالياً بمراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة للإصدار بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١.

### 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بدينار الإمارات العربية المتحدة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة.

#### التقديرات والأحكام المحاسبية

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

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

## ٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

### التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

#### قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات يمكن تصنيفها 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 ٢٠٢٠.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

#### ٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

##### ٢-١ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	من الملكية
شركة الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية ذ م م	الحيال 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 ٣٠ سبتمبر 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 فقط 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 الهامة

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

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

##### التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات 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 تقي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

#### ٥ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع (تتمة)

(١) خلال ٢٠١٨، قرر مجلس الإدارة التخلص من الاستثمار في اوتولان اندستريال باركس ليميتد خلال الاثني عشر شهراً القادمة. في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتخلص من ٥٠٪ من الاستثمار في اوتولان اندستريال باركس ليميتد مقابل مبلغ إجمالي ٣٩,٠٨ مليون درهم وهو مستحق على مدى ٣٣ شهراً.

(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 اوتولان اندستريال باركس ليميتد حيث تأثرت تدفقاته النقدية بشكل كبير. بعد مفاوضات، وقع الطرفان اتفاقية الإنهاء لإنهاء اتفاقية بيع ٥٠٪ من أسهم شركة اوتولان 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) وافق مجلس إدارة شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد على مشروع تطوير مشترك للأرض مع مطور ذو سمعة جيدة ويتم حالياً الانتهاء من الإجراءات التنظيمية للتطوير المشترك للأرض.

(٤) تجري الإدارة مناقشات مكثفة مع المشتريين المحتملين وتتوقع بيع الاستثمار خلال ١٢ إلى ١٥ شهراً القادمة. ترى الإدارة أنه من غير المتوقع أن تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

#### ٦ - الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٩١,٤٤٧	١٠٠,٦١٠	١٢١,٩٧٣	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦ الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة - راجع الإيضاح ١-٦
٣١,٥٣٧	٢٥,٠٠٤	٢٦,٥٣٩	
١٢٢,٩٨٤	١٢٥,٦١٤	١٤٨,٥١٢	(١)
٢١,٩٩٣	٢٢,٦٥١	٣٢,١٠٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة - راجع الإيضاح ٢-٦
٢١,٩٩٣	٢٢,٦٥١	٣٢,١٠٦	
١٤٤,٩٧٧	١٤٨,٢٦٥	١٨٠,٦١٨	(٢) + (١)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٣,١٢١	١٠١,٦٤١	١٢٤,٨٢٨	المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٠,٣١٩	٢١,٦٢٠	٢٩,٢٥١	
٣,٨٢٣	٢,٠٢٧	٢,٠٢٧	غير المدرجة: في الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٧,٧١٤	٢٢,٩٧٧	٢٤,٥١٢	
١٤٤,٩٧٧	١٤٨,٢٦٥	١٨٠,٦١٨	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ - الاستثمارات (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٨,٠٦٤	١٤٨,٠٦٤	١٢٥,٦١٤	الرصيد الافتتاحي
٢,٠٢١	٢,٠٢١	٧,٨٧٤	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
(٢٥,١٧٤)	(٢٢,٥٤٥)	١٧,١٧٦	التغير في القيمة العادلة
(١,٩٢٧)	(١,٩٢٦)	(٢,١٥٢)	عمليات الاستبعاد خلال الفترة/السنة
<u>١٢٢,٩٨٤</u>	<u>١٢٥,٦١٤</u>	<u>١٤٨,٥١٢</u>	الرصيد الختامي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٣٢٤	١٢,٣٢٤	(١٠,٢٦٠)	الرصيد الافتتاحي
(٢٥,١٧٤)	(٢٢,٥٤٥)	١٧,١٧٦	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
(٣٩)	(٣٩)	(٤٩٤)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
<u>(١٢,٨٨٩)</u>	<u>(١٠,٢٦٠)</u>	<u>٦,٤٢٢</u>	الرصيد الختامي (١)

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
-	-	(٢,٠٥٤)	الرصيد الافتتاحي
(٢,٣٨٥)	(٢,٠٥٤)	٩٨٩	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
<u>(٢,٣٨٥)</u>	<u>(٢,٠٥٤)</u>	<u>(١,٠٦٥)</u>	الرصيد الختامي (٢)
<u>(١٥,٢٧٤)</u>	<u>(١٢,٣١٤)</u>	<u>٥,٣٥٧</u>	احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ - الاستثمارات (تنمة)

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

الحركة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٧,٦٨٠	٢٧,٦٨٠	٢٢,٦٥١	الرصيد الافتتاحي
٤,١٩٨	٨,٠٢٧	٧,٧٤٧	عمليات شراء خلال الفترة/السنة
(٤,٩٦٥)	(٣,١٤٨)	٥,٧٢٤	التغير في القيمة العادلة (راجع الإيضاح ٤)
١٤٢	(٧٦٩)	(٢٩٥)	الربح من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
(٥,٠٦٢)	(٩,١٣٩)	(٣,٧٢١)	خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤)
			الاستبعادات خلال الفترة/السنة
<u>٢١,٩٩٣</u>	<u>٢٢,٦٥١</u>	<u>٣٢,١٠٦</u>	الرصيد الختامي

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

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
١٤٨,٥١٢	٢٦,٥٣٩	-	١٢١,٩٧٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٢,١٠٦	-	-	٣٢,١٠٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
<u>١٨٠,٦١٨</u>	<u>٢٦,٥٣٩</u>	<u>-</u>	<u>١٥٤,٠٧٩</u>	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر
المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
١٢٥,٦١٤	٢٥,٠٠٤	-	١٠٠,٦١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢,٦٥١	-	-	٢٢,٦٥١	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من
<u>١٤٨,٢٦٥</u>	<u>٢٥,٠٠٤</u>	<u>-</u>	<u>١٢٣,٢٦١</u>	خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

#### ٧ - العقارات الاستثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٠٨١	٩٦,٠١٩	٩٦,٠١٩	أراضي
١٧٥,٩٦٠	١٦٣,٦٤٥	١٥٧,١٥٧	مباني
١,٨٦٦	-	-	عقارات قيد التطوير
<u>٢٧٣,٩٠٧</u>	<u>٢٥٩,٦٦٤</u>	<u>٢٥٣,١٧٦</u>	المجموع

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسبياً باستخدام نموذج التكلفة. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
<u>٣٢,٩٥٧</u>	<u>٢٦,٦٤٣</u>	<u>١٥,٣٧٣</u>	النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنوك مبلغ ١,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١,٦ مليون درهم و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ - ٦,٦ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

#### ٩ - القروض البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٥٦,٧٤٤	٢٤٢,٠٦٢	١٨٧,٣٢٠	قروض طويلة الأجل:
(٥٧,٤٤٧)	(٥٨,٧٥٦)	(٥٨,٧٥٦)	قروض لأجل
١٩٩,٢٩٧	١٨٣,٣٠٦	١٢٨,٥٦٤	ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل
٢٢٠,١٢٩	١٨٣,٠٥٩	١٦٠,٩٩٠	جزء طويل الأجل من القرض
٥٧,٤٤٧	٥٨,٧٥٦	٥٨,٧٥٦	قروض قصيرة الأجل:
٢٧٧,٥٧٦	٢٤١,٨١٥	٢١٩,٧٤٦	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.
- تنازل 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)	(٢٢,٧٣١)	(٧,٤٣٦)	ربحية السهم صافي (الخسائر) للفترة
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
(٠,٠٧٨)	(٠,٠٢٠)	(٠,٠٣٧)	(٠,٠١٢)	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)

#### ١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١,٨ مليون درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ١٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ١٧,٨ مليون درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٤,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٨,٦ مليون درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق / شركات الاستثمار.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				<b>صناعة</b>
٣٢٥,٢٢١	٣٧٩,٤٣٦	١٠١,٤٩٨	١٢٤,٠٩٢	الإيرادات
(٣٣٦,٢٧٦)	(٣٧٤,٨٠٢)	(١١٣,٧٥٥)	(١٢٧,٢٣٠)	تكلفة المبيعات
(١١,٠٥٥)	٤,٦٣٤	(١٢,٢٥٧)	(٣,١٣٨)	<b>إجمالي (الخسائر) / الأرباح</b>
٢,١٥٧	٢,١٦٧	٧٣٦	٦٨٣	مصاريق متنوعة
(١٠,١٦١)	(١٠,٨٠٨)	(٣,١٦٨)	(٣,٦٤٥)	مصاريق
(١٩,٠٥٩)	(٤,٠٠٧)	(١٤,٦٨٩)	(٦,١٠٠)	صافي نتائج القطاعات
				<b>الاستثمار</b>
٥٠٧	١٤,١٧٢	١,٥٥٨	٥,٥٧٤	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال
٥٠٧	١٤,١٧٢	١,٥٥٨	٥,٥٧٤	
٥٠٣	٣,٤١٧	(٢٧٨)	١,١٦١	الدخل من العقارات الاستثمارية
(٦,٥٩١)	(٦,٦١٢)	(٢,١٩٩)	(٢,٢٠٤)	الاستهلاك
(٦,٠٨٨)	(٣,١٩٥)	(٢,٤٧٧)	(١,٠٤٣)	
(٥,٥٨١)	١٠,٩٧٧	(٩١٩)	٤,٥٣١	صافي نتائج القطاعات
(١٥,٠٣٢)	(٩,٦٩٦)	(٤,٨٣١)	(٣,٠٢٨)	تكاليف التمويل
(٧,٧٣١)	(٩,٦٢١)	(٢,٢٩٢)	(٢,٨٣٩)	دخل ومصاريق بدون مخصص
(٤٧,٤٠٣)	(١٢,٣٤٧)	(٢٢,٧٣١)	(٧,٤٣٦)	- المركز الرئيسي (الخسائر) للفترة

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

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

#### ١٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

##### معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الصناعة	الاستثمار	المجموع	الصناعة	الاستثمار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤١٣,٨٨٣	٤٥٦,٧٨١	١,٨٧٠,٦٦٤	١,٨١١,٢١١	٤٨١,٢٤٢	١,٣٢٩,٩٦٩	موجودات القطاع
٥٤٦,٣١٩	٣,٧٤٤	٥٥٠,٠٦٣	٤٨٤,٧٩٢	٣٨٠	٤٨٤,٤١٢	مطلوبات القطاع
٦٩,٢٩٦	٨,٧٩٤	٧٨,٠٩٠	٥٨,٦٩٤	٦,٦١٢	٥٢,٠٨٢	استهلاك
٣٤,٠٤٥	٩,٩١٤	٤٣,٩٥٩	١٩,٢٦٦	٧,٩٩٨	١١,٢٦٨	النفقات الرأسمالية

##### معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبنء الموجودات وبنء المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٧,٤٨٠	٩١,٩٥٦	٣٧٩,٤٣٦	٢٨٧,٤٨٠	٩١,٩٥٦	٣٧٩,٤٣٦	الإيرادات
٢,١٧٧	٨,٨٠٠	١٠,٩٧٧	٢,١٧٧	٨,٨٠٠	١٠,٩٧٧	(خسارة) / دخل الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٩٣,٢٤٥	١١٧,٩٦٦	١,٨١١,٢١١	١,٦٩٣,٢٤٥	١١٧,٩٦٦	١,٨١١,٢١١	الموجودات
٣٩١,٧٥٨	٩٣,٠٣٤	٤٨٤,٧٩٢	٣٩١,٧٥٨	٩٣,٠٣٤	٤٨٤,٧٩٢	المطلوبات
٤١,٩٣٨	٢,٠٢١	٤٣,٩٥٩	٤١,٩٣٨	٢,٠٢١	٤٣,٩٥٩	النفقات الرأسمالية

#### ١٦ - موسمية النتائج

بلغ دخل توزيعات الأرباح ٣,٩٩٥ ألف درهم و ٥,١١٤ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر 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 خطتها الخاصة باستمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر لإدارة حالات التوقف المحتملة في العمليات والأداء المالي.

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 والتقديرات وإدارة المخاطر والتي يلزم مراعاتها والإعلان عنها في البيانات المالية.

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 ٣٠ سبتمبر 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 المجموعة بإعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وقد قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات العلاقة فيما يخص ترجيحات سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات العلاقة للسوق المعنية التي تعمل فيها الشركة، والزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، وتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة بشأن التعرضات في القطاعات المحتمل تضررها.

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تراعي المجموعة أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان لأول مرة حتى تاريخ التقرير المالي. بما أن غالبية الذمم التجارية المدينة مضمونة مقابل ضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية، ترى الإدارة أن مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ إعداد التقرير المالي ملائم.

### (ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت 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.