

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)
والشركة التابعة لها
البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| رقم الصفحة | المحتويات |
|------------|--|
| ١ | تقرير أعضاء مجلس الإدارة |
| ٧-٢ | تقرير مدققى الحسابات المستقلين |
| ٨ | بيان الدخل الموحد |
| ٩ | بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد |
| ١٠ | بيان المركز المالى الموحد |
| ١١ | بيان التدفقات النقدية الموحد |
| ١٢ - ١٣ | بيان التغيرات فى حقوق الملكية الموحد |
| ١٤ - ٥٨ | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية

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.

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم عرض بيان الدخل الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في صفحة ٨ وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في صفحة ١٠ من البيانات المالية الموحدة.

أعلنت المجموعة عن مبيعات بمبلغ ٤٩٣,٨٩٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٣١,٦٢٧ ألف درهم) حيث بلغ صافي خسائر السنة ٣٣,٨٠٢ ألف درهم (٢٠٢٠ - خسائر بمبلغ ٧٠,٦٣٦ ألف درهم). بلغت حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٣١٨,٣٧١ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٣٢٠,٦٠١ ألف درهم).

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن لدى المجموعة موارد كافية ودعم كافي لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. ولهذا السبب، واصل أعضاء مجلس الإدارة العمل وفق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ كمدققين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقد أبدوا رغبتهم في الاستمرار بعملهم كمدققين لحسابات المجموعة بعد الموافقة على تعيينهم أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

رئيس مجلس الإدارة

٧ مارس ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

تصنيف وتقييم الموجودات المحتفظ بها للبيع

(يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة)

في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة باستبعاد ٥٠٪ من الاستثمار في اوتولاين اندستريال باركس ليميتد مقابل مبلغ إجمالي ٣٩,٥٢٦ ألف درهم وهو مستحق السداد على مدى ٣٣ شهراً.

• قمنا بقراءة محضر اجتماع مجلس الإدارة، الخاص بالموافقة على بيع الموجودات، والمراسلات مع طرف ثالث بشأن الخروج من الاستثمار. وبما أن الرغبة هي بيع الاستثمار، فقد تم تصنيفه كبنود موجودات محتفظ به للبيع في البيانات المالية الموحدة.

• قمنا بمراجعة تقييم الأرض التي تم استلام عرض لتطويرها. لاحظنا أن تقييم الأرض أكثر من القيمة الدفترية لبند الموجودات المحتفظ به للبيع.

• لقد تحققنا من الأسهم المملوكة من قبل الشركة في اوتولاين اندستريال باركس ليميتد كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

• قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بشأن هذه المعاملة في الإيضاح رقم ١١ حول البيانات المالية الموحدة.

خلال سنة ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية إلغاء مع شركة اوتولاين اندستريال لبيع حصتها التي تبلغ ٥٠٪ في اوتولاين اندستريال باركس ليميتد. وبناءً عليه، في سنة ٢٠٢٠ تم عكس ربح بيع الأسهم ودخل التمويل بإجمالي مبلغ ٨,٤٥٦ ألف درهم المثبت في سنة ٢٠١٩. وتم تحويل تكلفة الاستثمار مرة أخرى إلى الاستثمار المحتفظ به للبيع.

خلال السنة الحالية، دخلت شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد في اتفاقية تطوير مشترك مع أحد المطورين بغرض تطوير قطعة الأرض لأغراض صناعية. ولذلك تم الانتهاء من إجراءات الفحص الواجب وتم اعتماد هذه المعاملة من جانب مجلس الإدارة.

أبدى كل من اوتولاين اندستريال باركس ليميتد والمطور رغبتهم في شراء هذا الاستثمار بمجرد إتمام الإجراءات القانونية لتطوير الأرض.

نظراً لوجود حكم جوهري عند تصنيف وتقييم هذا الأمر، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق هام.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

وجود وتقييم المخزون

(يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة)

يتألف المخزون من ١٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن العمل الذي قمنا به لمعالجة أمر التدقيق الهام يتضمن الإجراءات التالية:

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتياال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٣) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٤) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين الإيضاح ٣١ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



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

٨ مارس ٢٠٢١
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|------------------|------------------|---------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ٤٣١,٦٢٧ | ٤٩٣,٨٩٤ | ٦ | الإيرادات من عقود العملاء |
| <u>(٤٣٦,٩٨٩)</u> | <u>(٥٠١,١٦٥)</u> | | تكلفة مبيعات |
| (٥,٣٦٢) | (٧,٢٧١) | | إجمالي الخسائر |
| (١٨,٤٦٣) | (٢٠,٩٣٧) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٦,١٤٦) | (٦,٧٣٧) | | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٦,٣١٤) | ١٠,٧٠٩ | ٧ | دخل / (خسائر) استثمارات |
| (١١,٣٢٥) | - | ١٠ | خسارة الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية |
| (١٧,٥٤٣) | (١٢,٤٤٧) | ٨ | مصاريف تمويل |
| (٨,٤٥٧) | - | ١١ | عكس أرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع |
| <u>٢,٩٧٤</u> | <u>٢,٨٨١</u> | | دخل آخر |
| <u>(٧٠,٦٣٦)</u> | <u>(٣٣,٨٠٢)</u> | ٨ | الخسائر للسنة |
| <u>(٧٠,٦٣٦)</u> | <u>(٣٣,٨٠٢)</u> | | الخسائر العائدة إلى: مالكي المجموعة |
| <u>(٠,١١٦)</u> | <u>(٠,٠٥٦)</u> | ٢٢ | الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم) |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات |
|--|----------|---------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| (٧٠,٦٣٦) | (٣٣,٨٠٢) | |
| الخسائر للسنة | | |
| بنود الدخل الشامل الأخرى: | | |
| <i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:</i> | | |
| الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة | | |
| (٢٢,٥٤٥) | ٣٠,١٠٤ | ١٢ |
| <i>البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:</i> | | |
| التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة | | |
| (٢,٠٥٤) | ١,٤٦٨ | ١٢ |
| (٢٤,٥٩٩) | ٣١,٥٧٢ | |
| بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة | | |
| (٩٥,٢٣٥) | (٢,٢٣٠) | |
| إجمالي الخسائر الشاملة للسنة | | |
| إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى: | | |
| مساهمي الشركة الأم | | |
| (٩٥,٢٣٥) | (٢,٢٣٠) | |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

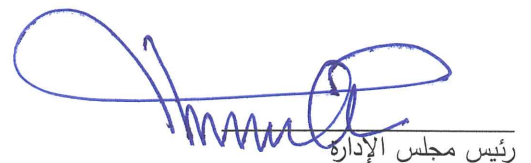
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|------------------|------------------|---------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٧٠,٦٤٣ | ٩١٧,٠٢٣ | ٩ | موجودات ثابتة |
| ٢٥٩,٦٦٤ | ٢٥٠,٨٤٩ | ١٠ | عقارات استثمارية |
| ١٢٥,٦١٤ | ١٦٤,٥٦٣ | ١٢ | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| <u>١,٣٥٥,٩٢١</u> | <u>١,٣٣٢,٤٣٥</u> | | |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٣٦,٦٩٠ | ٢٢٠,٠٠٣ | ١٣ | بضاعة |
| ١٨٣,٧٤٣ | ١٨٥,٤٣١ | ١٤ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٢٢,٦٥١ | ٣٣,٦٦٠ | ١٢ | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٦,٦٤٣ | ١٣,٧٩٥ | ١٥ | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| ٤٥,٠١٦ | ٤٧,٢٩٣ | ١١ | بند موجودات محتفظ به للبيع |
| <u>٥١٤,٧٤٣</u> | <u>٥٠٠,١٨٢</u> | | |
| <u>١,٨٧٠,٦٦٤</u> | <u>١,٨٣٢,٦١٧</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٠٨,٢٥٤ | ٦٠٨,٢٥٤ | ١٩ | رأس المال |
| ٣٣٤,٠٩١ | ٣٣٤,٠٩١ | ٢٠ | الاحتياطي القانوني |
| ٢٢٦,٣٧٣ | ٢٢٦,٣٧٣ | ٢١ | الاحتياطي العام |
| (١٢,٣١٤) | ١٨,٧٦٤ | ١٢ | احتياطي القيمة العادلة |
| ١٦٤,١٩٧ | ١٣٠,٨٨٩ | | أرباح غير موزعة |
| <u>١,٣٢٠,٦٠١</u> | <u>١,٣١٨,٣٧١</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٨٣,٣٠٦ | ١١٣,٨٧٦ | ١٧ | قروض طويلة الأجل |
| ٢٧,٤٥٣ | ٢٧,٩٥٥ | ١٨ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>٢١٠,٧٥٩</u> | <u>١٤١,٨٣١</u> | | |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٩٧,٤٨٩ | ١٠٦,٣٩٤ | ١٦ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٢٤١,٨١٥ | ٢٦٦,٠٢١ | ١٧ | قروض قصيرة الأجل |
| <u>٣٣٩,٣٠٤</u> | <u>٣٧٢,٤١٥</u> | | |
| <u>٥٥٠,٠٦٣</u> | <u>٥١٤,٢٤٦</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>١,٨٧٠,٦٦٤</u> | <u>١,٨٣٢,٦١٧</u> | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية واعتمادها للإصدار نيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ مارس ٢٠٢٢:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | إيضاحات | |
|------------------|------------------|---------|--|
| (٧٠,٦٣٦) | (٣٣,٨٠٢) | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الخسائر للسنة |
| | | | <i>التعديلات للبنود التالية:</i> |
| ٦٩,٢٩٦ | ٦٩,٧٧٧ | ٩ | استهلاك موجودات ثابتة |
| ٨,٧٩٤ | ٨,٨١٥ | ١٠ | استهلاك عقارات استثمارية |
| ٢,٣٥٥ | ٢,٢١٠ | ١٨ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٧٥٠ | (١٠) | ١٤ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (١,٣٥١) | ٥,٨٣٨ | ١٣ | مخصص المخزون (تسوية) |
| - | (٥٣) | | الربح من استبعاد موجودات ثابتة |
| ٨,٤٥٧ | - | ١١ | عكس الربح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع (الربح) / الخسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة |
| ٣,١٤٨ | (٤,٩٦٥) | ١٢ | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧٦٩ | ١٩٩ | ١٢ | الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة |
| (١,٠٥٣) | (٦,٠٢٤) | ١٠ | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٥,١٣٢) | (٣,٩٩٥) | ٧ | دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية |
| ١١,٣٢٥ | - | ١٠ | دخل توزيعات أرباح |
| ١٧,٥٤٣ | ١٢,٤٤٧ | ٨ | خسارة انخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية |
| ٤٤,٢٦٥ | ٥٠,٤٣٧ | | مصاريف فوائد |
| | | | التغيرات في: |
| ١٢٢,٣٩٤ | ١٠,٨٤٩ | ١٣ | - بضاعة |
| ٨٥,٥٨٥ | (١,٦٧٨) | ١٤ | - ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| (٨٦,١٣٤) | ١٠,٣٧٤ | ١٦ | - ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| (٣,٦٢١) | (١,٧٠٨) | ١٨ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ١٦٢,٤٨٩ | ٦٨,٢٧٤ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٤,٠٤٦) | (١٦,١٥٧) | ٩ | استحواذ موجودات ثابتة |
| - | (٢,٢٧٧) | ١١ | إضافات إلى استثمارات |
| (٧,٨٩٣) | - | ١٠ | إضافات إلى العقارات الاستثمارية |
| - | ٥٣ | | مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة |
| (٢,٠٢١) | (١٠,٩٩٧) | ١٢ | شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١,٩٢٦ | ٢,١٥٢ | ١٢ | مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٥,١٣٢ | ٣,٩٩٥ | ٧ | دخل توزيعات أرباح |
| ١,٠٥٣ | ٦,٠٢٤ | ١٠ | دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية |
| (٨,٠٢٧) | (١١,٠١٠) | ١٢ | شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٩,١٣٩ | ٤,٧٦٧ | ١٢ | مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٣٤,٧٣٧) | (٢٣,٤٥٠) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٥٥٣,٢٣٣) | (٤٢٢,١٨٨) | ٢٨ | سداد القرض |
| ٤٤٩,١٧٤ | ٣٧٦,٩٦٣ | ٢٨ | الحصول على قرض |
| (١٧,٥٤٣) | (١٢,٤٤٧) | ٨ | فوائد مدفوعة |
| (١٢١,٦٠٢) | (٥٧,٦٧٢) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٦,١٥٠ | (١٢,٨٤٨) | | صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية |
| ٢٠,٤٩٣ | ٢٦,٦٤٣ | ١٥ | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة |
| ٢٦,٦٤٣ | ١٣,٧٩٥ | | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| ٢٦,٦٤٣ | ١٣,٧٩٥ | ١٥ | تتألف النقدية وشبه النقدية من: |
| | | | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع ألف درهم | أرباح غير موزعة ألف درهم | احتياطي القيمة العادلة ألف درهم | توزيعات أرباح نقدية مقترحة 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 | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| (٣٣,٨٠٢) | (٣٣,٨٠٢) | - | - | - | - | - | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة الخسائر للسنة |
| ٣١,٥٧٢ | - | ٣١,٥٧٢ | - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة |
| (٢,٢٣٠) | (٣٣,٨٠٢) | ٣١,٥٧٢ | - | - | - | - | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| - | ٤٩٤ | (٤٩٤) | - | - | - | - | حركة حقوق ملكية أخرى تحويل ربح محقق من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢) |
| - | ٤٩٤ | (٤٩٤) | - | - | - | - | إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى |
| - | - | - | - | - | - | - | المعاملات مع مالكي المجموعة مساهمة من قبل وتوزيعات الأرباح على المالكين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦) |
| - | - | - | - | - | - | - | إجمالي المعاملات مع مالكي المجموعة |
| ١,٣١٨,٣٧١ | ١٣٠,٨٨٩ | ١٨,٧٦٤ | - | ٢٢٦,٣٧٣ | ٣٣٤,٠٩١ | ٦٠٨,٢٥٤ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع ألف درهم | أرباح غير موزعة ألف درهم | احتياطي القيمة العادلة ألف درهم | توزيعات أرباح نقدية مقترحة 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 | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٧٠,٦٣٦) | (٧٠,٦٣٦) | - | - | - | - | - | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| (٢٤,٥٩٩) | - | (٢٤,٥٩٩) | - | - | - | - | خسائر السنة |
| (٩٥,٢٣٥) | (٧٠,٦٣٦) | (٢٤,٥٩٩) | - | - | - | - | بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة |
| | | | | | | | إجمالي الخسائر الشاملة للسنة |
| | | | | | | | حركة حقوق ملكية أخرى |
| - | ٣٩ | (٣٩) | - | - | - | - | تحويل ربح محقق من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح غير الموزعة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢) |
| - | ٣٩ | (٣٩) | - | - | - | - | إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى |
| - | - | - | - | - | - | - | المعاملات مع مالكي المجموعة |
| - | - | - | - | - | - | - | مساهمة من قبل وتوزيعات الأرباح على المالكين |
| - | - | - | - | - | - | - | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦) |
| - | - | - | - | - | - | - | إجمالي المعاملات مع مالكي المجموعة |
| ١,٣٢٠,٦٠١ | ١٦٤,١٩٧ | (١٢,٣١٤) | - | ٢٢٦,٣٧٣ | ٣٣٤,٠٩١ | ٦٠٨,٢٥٤ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - معلومات عن الشركة

تأسست شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم أميري صادر من صاحب السمو حاكم الشارقة وتم تسجيلها لاحقاً كشركة مساهمة عامة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٠٨٣ الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. يتم المتاجرة بأسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. 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 كما ولل سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ("السنة الحالية") من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية

بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والامتثال للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته).

أصدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته) بشأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويسري مفعوله ابتداءً من ٢ يناير ٢٠٢٢. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلبات هذه الأحكام في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول مرسوم القانون الجديد حيز التنفيذ.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في إيضاح ٤.

أساس القياس

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

العملة المستخدمة وعملة العرض

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

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (كأسعار) 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 تتدرج ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، حينها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من تسلسل القيمة العادلة باعتباره مدخل بأدنى مستوى ويعتبر ذلك جوهرياً للقياس الكلي.

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

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

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

| حصة الملكية | | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | الشركة التابعة |
|-------------|------|--------------------------|------------------------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | | |
| ١٠٠٪ | ١٠٠٪ | الامارات العربية المتحدة | الحبال والمنتجات البلاستيكية | شركة الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية ذ م م |

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢١.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ كما هو مبين أدناه:

- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢، التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يوفر للمستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بجائحة كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. تاريخ التطبيق هو ١ يونيو ٢٠٢٠.

تطبق التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية تم الإفصاح عنها أدناه.

| المحتويات | تاريخ سريان المفعول |
|--|---------------------|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| بالرجوع إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| العقود التعويضية - العقود التعويضية - تكاليف تنفيذ عقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - شركة تابعة يتم اتباعها لأول مرة | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية- الرسوم في اختبار "١٠ لكل فلس" لتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية | ١ يناير ٢٠٢٢ |
| المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة- الضرائب في قياسات القيمة العادلة | ١ يناير ٢٠٢٢ |

لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد. تقوم الإدارة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن إتباع المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه على البيانات المالية للمجموعة في سنة تطبيقها الأولي، وتتويى اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

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

دمج الأعمال

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

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

تحقق الإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات عند تسليم البضاعة وتم قبولها من قبل العملاء في مكاتبهم. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع البند، يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المرجح أن لا يحدث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبت. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبت للمرتجعات، المقدر على أساس البيانات السابقة. في هذه الظروف، يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات وحق استرداد بند موجودات البضائع المسترجعة.

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

دخل الإيجار

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

دخل توزيعات الأرباح واسترداد الاستثمارات في الأوراق المالية

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

مصاريف ودخل التمويل

تتألف مصاريف تمويل المجموعة من مصاريف الفوائد على السلفيات والمصاريف البنكية. يتألف دخل التمويل من تسوية الخصم للذمم المدينة على بيع الاستثمار. يتم تثبيت دخل أو مصروف التمويل باستخدام طريقة التمويل الفعلية.

إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخضع بالضبط الدفعات أو المقبوضات النقدية المقدر في المستقبل خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- القيمة المدرجة الإجمالية لبند الموجودات المالي، أو

- التكلفة المطفأة لبند المطلوبات المالي.

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

إن تكاليف السلفيات العائدة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند الموجودات المؤهل تدرج ضمن تكاليف بند الموجودات هذا. يتم تثبيت تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي تصرف فيها.

الممتلكات والمكائن والمعدات

التثبيت والقياس

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

المصاريف اللاحقة

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

الاستهلاك

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

إن أعمار الاستخدام المقدرة للممتلكات والمكائن والمعدات للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

السنوات

| |
|---------|
| ٢٠ - ٢٥ |
| ٥ - ٣٠ |
| ٥ |
| ٣ - ٥ |
| ١٥ |

بند الموجودات

المباني ذات التملك الحر

آلات ومكائن

الأثاث والمعدات

سيارات

تكاليف المحاجر

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

إعادة تصنيف العقارات الاستثمارية

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل للغاية أن يتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال استمرار الاستخدام.

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

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

الأدوات المالية

التثبيت والقياس الأولي

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- يتم قياس بند الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي ونسبة الفوائد على المبلغ الأساسي.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في حال استوفت الشرطين التاليين ولم يصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي ونسبة الفوائد على المبلغ الأساسي.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة العادلة لبند الموجودات المالية عند التثبيت الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأساسي المستحق خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

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

التوقف عن التثبيت

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

التسوية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. ويتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد الأساسي ويتم معالجتها محاسبياً بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي عبارة عن بند موجودات مالية وتم استيفاء معايير معينة.

تُقاس الأدوات المشتقة في البداية بالقيمة العادلة. ولاحقاً للتثبيت المبدئي، يتم قياس الأدوات المشتقات بالقيمة العادلة ويتم تثبيت التغييرات فيها بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف بعض الأدوات المشتقة كأدوات تحوط للتحوط من التغييرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية الكبيرة الناتجة عن التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة.

عند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجية إجراء التحوط. كما تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تكون التغييرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه وأداة التحوط بمثابة تسوية مقابل بعضها البعض.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تخصيص أداة مشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم تثبيت الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعه في احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة المثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من بداية التحوط.

ويتم تثبيت أي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة فوراً ضمن الأرباح والخسائر.

تحدد المجموعة فقط التغير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الآجلة كأداة تحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. ويتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الآجل لعقود الصرف الآجلة ("النقاط الآجلة") بشكل منفصل على أنه تكلفة تحوط ويتم تثبيته ضمن تكاليف احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط بشأنها لاحقاً تثبيت بند غير مالي مثل المخزون، يتم تضمين المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة ضمن التكلفة المبدئية للبند غير المالي عند تثبيته.

بالنسبة لجميع المعاملات المتوقعة المتحوط بشأنها الأخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط بشأنها على الأرباح أو الخسائر.

إذا لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط أو إذا كانت أداة التحوط تم بيعها أو انتهاء صلاحيتها أو إنهاؤها أو ممارستها، يتم إيقاف محاسبة التحوط في المستقبل. وعندما يتم إيقاف محاسبة التحوط لتحوطات التدفقات النقدية، يظل المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية حتى يتم تضمينه، بالنسبة لتحوط معاملة تؤدي إلى تثبيت بند غير مالي، ضمن تكلفة البند غير المالي عند التثبيت المبدئي له، أو يُعاد تصنيفه، بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية الأخرى، إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط بشأنها على الأرباح أو الخسائر.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط يُعاد تصنيفها فوراً إلى الأرباح أو الخسائر.

النقدية وشبه النقدية

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

المخصصات

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

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

العمليات الأجنبية

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

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

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتثبيت مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة لما يلي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ و
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

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

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

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

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

الانخفاض في القيمة الائتمانية للموجودات المالية

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

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

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

تقديم مخصص خسارة الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

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

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

الشطب

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

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

ربحية السهم

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

إعداد التقارير القطاعية

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

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

٥ - إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية لدى المجموعة إذا عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذم المدينة للمجموعة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان.

الذم المدينة التجارية

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

النقدية وشبه النقدية

تحتفظ المجموعة بنقدية وشبه نقدية بمبلغ ١٣,٧٩٥ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ٢٦,٦٤٣ ألف درهم). يتم الاحتفاظ بالنقدية وشبه النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي تم تصنيفها من A1 إلى Baa3 بناءً على تصنيف مؤسسة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقدية وشبه النقدية على أساس الخسائر المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، وتعكس الاستحقاقات القصيرة للتعرضات. ترى المجموعة أن النقدية وشبه النقدية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي فإن خسائر الائتمان المتوقعة ضئيلة.

٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية بقروضها من البنوك. تركز معدلات الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة على معدلات السوق. تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة، حيث توافق على تبادل، وعلى فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي يتم حسابها بالرجوع إلى المبلغ الرئيسي الاسمي المتفق عليه.

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

مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأوراق المالية الرائجة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة المزيج بين سندات الدين وسندات الملكية في محفظة الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة بغرض زيادة العائدات الاستثمارية إلى أقصى حد ممكن وهو الهدف الرئيسي للاستراتيجية الاستثمارية لدى المجموعة. وفقاً لهذه الاستراتيجية، يتم تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نظراً لمراقبة أدائها بصورة فعالة كما تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

تقتضي سياسة مجلس الإدارة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والمقرض والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة. يقوم مجلس الإدارة بمتابعة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الكبيرة المحتملة في حالة زيادة مستويات القروض وبين المميزات والضمانات التي يوفرها الوضع الجيد لرأس المال. لم تكن هناك تغيرات في منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال خلال السنة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - الإيرادات من عقود العملاء

تتألف الإيرادات من ما يلي:

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | نوع الإيرادات |
|------------------|------------------|--|
| ٤٣١,٦٢٧ | ٤٩٣,٨٩٤ | بيع البضائع |
| ٣٣٥,٥٠٨ | ٣٧٥,٧٤٥ | الأسواق الجغرافية |
| ٩٦,١١٩ | ١١٨,١٤٩ | داخل الإمارات العربية المتحدة |
| | | خارج الإمارات العربية المتحدة |
| ٤٣١,٦٢٧ | ٤٩٣,٨٩٤ | إجمالي الإيرادات من عقود العملاء |
| ٤٣١,٦٢٧ | ٤٩٣,٨٩٤ | توقيت تثبيت الإيرادات البضائع المحولة في وقت معين |

أرصدة العقود

إن بند موجودات المجموعة هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع المحولة إلى العملاء. لدى المجموعة مدينون تجاريون بمبلغ ١٧٤,٩١١ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٧٨,٥٠٦ ألف درهم) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ٢,٠٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٣٤٠ ألف درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء من بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم من وقت التسليم (٢٠٢٠ - ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم).

٧ - دخل / (خسائر) الاستثمارات

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | الأرباح / (الخسائر) من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢) |
|------------------|------------------|--|
| (٣,١٤٨) | ٤,٩٦٥ | الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢) |
| (٧٦٩) | (١٩٩) | خسائر تشغيلية من العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠) |
| (٧,٧٤١) | (٢,٧٩١) | دخل توزيعات أرباح |
| ٥,١٣٢ | ٣,٩٩٥ | توزيعات أرباح من أموال أخرى |
| ١٥٤ | ٤,٧٤٠ | |
| ٥٨ | (١) | |
| (٦,٣١٤) | ١٠,٧٠٩ | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - الخسارة للسنة

تم إدراج خسارة السنة بعد تحميل:

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| | | تكاليف الموظفين: |
| | | أجور ورواتب |
| | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨) |
| | | مزايا موظفين أخرى |
| ٣٣,٢٣٤ | ٣٦,٠١٥ | |
| ٢,٣٥٥ | ٢,٢١٠ | |
| ١٣,٤٥٩ | ١٨,١٥٦ | |
| <u>٤٩,٠٤٨</u> | <u>٥٦,٣٨١</u> | |
| | | مصاريف تمويل: |
| | | فائدة على قروض بنكية |
| | | رسوم بنكية |
| ١٥,٨٦٠ | ١٠,٣٩١ | |
| ١,٦٨٣ | ٢,٠٥٦ | |
| <u>١٧,٥٤٣</u> | <u>١٢,٤٤٧</u> | |
| | | تكلفة المبيعات: |
| | | مواد مستهلكة |
| | | الاستهلاك من الممتلكات والمعدات والآلات والعقارات الاستثمارية (إيضاحي ٩ و ١٠) |
| <u>٢٣٩,٦٢٨</u> | <u>٢٥٦,١٩١</u> | |
| <u>٧٨,٠٩٠</u> | <u>٧٨,٥٩٢</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الموجودات الثابتة

| المجموع ألف درهم | أعمال رأسمالية قيود التنفيذ ألف درهم | تكاليف المحاجر ألف درهم | سيارات ألف درهم | أثاث ومعدات ألف درهم | آلات ومكائن ألف درهم | مباني ذات تملك حر ألف درهم | أراضي ذات تملك حر ألف درهم | التكلفة |
|---------------------|--|-------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| ٢,٠٣٣,٦٤٦ | ٧,٧٨٣ | ٤,٣٦٤ | ٤٥,٢٩١ | ٣٩,٦٣٠ | ١,٤٨٥,٤٨٣ | ٤٢٧,٢٤٣ | ٢٣,٨٥٢ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٣٤,٠٤٦ | ٣١,٥٠٦ | - | - | ١,٧٤٢ | ٤٤٩ | ٣٤٩ | - | الإضافات |
| - | - | - | - | - | - | - | - | الاستيعادات |
| - | (١٢,٧١٣) | - | - | ٢٧ | ١٠,٧٩٦ | ١,٨٩٠ | - | المحول |
| ٣,٦٨٨ | - | - | - | ٣,٦٨٨ | - | - | - | تحويل من العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠) |
| ٢,٠٧١,٣٨٠ | ٢٦,٥٧٦ | ٤,٣٦٤ | ٤٥,٢٩١ | ٤٥,٠٨٧ | ١,٤٩٦,٧٢٨ | ٤٢٩,٤٨٢ | ٢٣,٨٥٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٢,٠٧١,٣٨٠ | ٢٦,٥٧٦ | ٤,٣٦٤ | ٤٥,٢٩١ | ٤٥,٠٨٧ | ١,٤٩٦,٧٢٨ | ٤٢٩,٤٨٢ | ٢٣,٨٥٢ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ١٦,١٥٧ | ٩,٩٨٤ | - | ٢,٧٦٤ | ٥٣٨ | ٢,٧٣٣ | ١٣٨ | - | الإضافات |
| (٩٧٤) | - | - | (٩٧٤) | - | - | - | - | الاستيعادات |
| - | (٣٠,٤٣٦) | - | - | - | ٣٠,٤٣٦ | - | - | المحول |
| ٢,٠٨٦,٥٦٣ | ٦,١٢٤ | ٤,٣٦٤ | ٤٧,٠٨١ | ٤٥,٦٢٥ | ١,٥٢٩,٨٩٧ | ٤٢٩,٦٢٠ | ٢٣,٨٥٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١,٠٣١,٤٤١ | - | ٣,٧٤٩ | ٤٢,٤٥١ | ٣٥,٥٥٠ | ٧٠٨,٦٢٢ | ٢٤١,٠٦٩ | - | الاستهلاك |
| ٦٩,٢٩٦ | - | ٦٤ | ١,٥٠٩ | ٢,٦١٣ | ٥١,٠٣٠ | ١٤,٠٨٠ | - | في ١ يناير ٢٠٢٠ للسنة |
| ١,١٠٠,٧٣٧ | - | ٣,٨١٣ | ٤٣,٩٦٠ | ٣٨,١٦٣ | ٧٥٩,٦٥٢ | ٢٥٥,١٤٩ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١,١٠٠,٧٣٧ | - | ٣,٨١٣ | ٤٣,٩٦٠ | ٣٨,١٦٣ | ٧٥٩,٦٥٢ | ٢٥٥,١٤٩ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٦٩,٧٧٧ | - | ٦٥ | ١,٢٦٢ | ٢,٦١٥ | ٥١,٧١٩ | ١٤,١١٦ | - | للسنة |
| (٩٧٤) | - | - | (٩٧٤) | - | - | - | - | للاستيعادات |
| ١,١٦٩,٥٤٠ | - | ٣,٨٧٨ | ٤٤,٢٤٨ | ٤٠,٧٧٨ | ٨١١,٣٧١ | ٢٦٩,٢٦٥ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٩١٧,٠٢٣ | ٦,١٢٤ | ٤٨٦ | ٢,٨٣٣ | ٤,٨٤٧ | ٧١٨,٥٢٦ | ١٦٠,٣٥٥ | ٢٣,٨٥٢ | صافي القيمة الدفترية |
| ٩٧٠,٦٤٣ | ٢٦,٥٧٦ | ٥٥١ | ١,٣٣١ | ٦,٩٢٤ | ٧٣٧,٠٧٦ | ١٧٤,٣٣٣ | ٢٣,٨٥٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٦٥,١٧٥ | ٦٥,٨٩٩ | تكلفة المبيعات |
| ٤,١٢١ | ٣,٨٧٨ | مصاريف إدارية وعمومية |
| <u>٦٩,٢٩٦</u> | <u>٦٩,٧٧٧</u> | |

- (أ) إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والمدرجة في الموجودات الثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كانت تتعلق بمصروفات المكائن والآلات خلال عمليات التشييد.
- (ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت تكلفة الموجودات الثابتة التي تم استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٤٧٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٤٥٢ مليون درهم).
- (ج) هناك رهن تجاري وتنازل عن بوليصة تأمين على المعدات والآلات مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (إيضاح ١٧).

١٠ - العقارات الاستثمارية

| المجموع | عقارات تحت التطوير | مباني | أراضي مطورة | أراضي غير مطورة | التكلفة: |
|----------------|--------------------|----------------|---------------|-----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣١٨,٧٥٩ | ١٥١,٢٦٤ | ٧٠,٧٢٨ | ١٨,٤٩٧ | ٧٨,٢٧٠ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٧,٨٩٣ | - | ٧,٨٩٣ | - | - | الإضافات |
| - | (١٤٥,٧١٠) | ١٤٥,٧١٠ | ٢٤,٩٦٩ | (٢٤,٩٦٩) | المحول |
| (٣,٦٨٨) | (٣,٦٨٨) | - | - | - | المحول للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٩) |
| <u>٣٢٢,٩٦٤</u> | <u>١,٨٦٦</u> | <u>٢٢٤,٣٣١</u> | <u>٤٣,٤٦٦</u> | <u>٥٣,٣٠١</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٣٢٢,٩٦٤ | ١,٨٦٦ | ٢٢٤,٣٣١ | ٤٣,٤٦٦ | ٥٣,٣٠١ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| - | - | - | - | - | الإضافات |
| <u>٣٢٢,٩٦٤</u> | <u>١,٨٦٦</u> | <u>٢٢٤,٣٣١</u> | <u>٤٣,٤٦٦</u> | <u>٥٣,٣٠١</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٤٣,١٨١ | - | ٤٢,٤٩٥ | - | ٦٨٦ | الاستهلاك وانخفاض القيمة: |
| ٨,٧٩٤ | - | ٨,٧٩٤ | - | - | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ١١,٣٢٥ | ١,٨٦٦ | ٩,٣٩٧ | - | ٦٢ | للسنة |
| ٦٣,٣٠٠ | ١,٨٦٦ | ٦٠,٦٨٦ | - | ٧٤٨ | خسائر الانخفاض في القيمة |
| <u>٦٣,٣٠٠</u> | <u>١,٨٦٦</u> | <u>٦٠,٦٨٦</u> | <u>-</u> | <u>٧٤٨</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٦٣,٣٠٠ | ١,٨٦٦ | ٦٠,٦٨٦ | - | ٧٤٨ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٨,٨١٥ | - | ٨,٨١٥ | - | - | للسنة |
| <u>٧٢,١١٥</u> | <u>١,٨٦٦</u> | <u>٦٩,٥٠١</u> | <u>-</u> | <u>٧٤٨</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢٥٠,٨٤٩ | - | ١٥٤,٨٣٠ | ٤٣,٤٦٦ | ٥٢,٥٥٣ | صافي القيمة الدفترية: |
| <u>٢٥٩,٦٦٤</u> | <u>-</u> | <u>١٦٣,٦٤٥</u> | <u>٤٣,٤٦٦</u> | <u>٥٢,٥٥٣</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢٥٩,٦٦٤ | - | ١٦٣,٦٤٥ | ٤٣,٤٦٦ | ٥٢,٥٥٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - العقارات الاستثمارية (تمة)

صافي الخسائر التشغيلية من العقارات الاستثمارية كما هو أدناه

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥,٤٣٦ | ١١,٨٤٨ | دخل إيجار مشتق من العقارات الاستثمارية |
| (٤,٣٨٣) | (٥,٨٢٤) | مصارييف تشغيلية مباشرة |
| ١,٠٥٣ | ٦,٠٢٤ | دخل إيجار بعد خصم المصارييف التشغيلية المباشرة |
| (٨,٧٩٤) | (٨,٨١٥) | رسوم الاستهلاك |
| (٧,٧٤١) | (٢,٧٩١) | صافي الخسائر الناتجة من العقارات الاستثمارية |

تم إدراج العقارات الاستثمارية بالتكلفة والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه بواسطة مقيمين مستقلين مؤهلين، بمبلغ ٣٩٧,٥٣٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٠٧,٧٢٥ ألف درهم). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام المستوى ٣ من القيمة العادلة.

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

الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية

أجرت الإدارة تقييم انخفاض في القيمة بناءً على الفرق بين إيرادات الإيجار المتوقعة والتدفقات الفعلية، واشتملت على مثن خارجي لتقييم العقارات الاستثمارية. بناءً على التقييم، فإن القيمة السوقية للعقارات لا تقل عن القيمة الدفترية. استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه، تم تسجيل خسارة انخفاض القيمة بمبلغ لا شيء خلال السنة (٢٠٢٠ - ١١,٣٢٥ ألف درهم).

١١ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٢,٥٠٨ | ٤٥,٠١٦ | الرصيد الافتتاحي |
| ٢٢,٥٠٨ | - | المحول من الذمم المدينة الأخرى (راجع الملحوظة (٢) أدناه) |
| - | ٢,٢٧٧ | إضافات تمت خلال السنة (راجع الملحوظة (٣) أدناه) |
| ٤٥,٠١٦ | ٤٧,٢٩٣ | الرصيد الختامي |

(١) خلال ٢٠١٨، قرر مجلس الإدارة التخلص من الاستثمار في اوتولايين اندستريال باركس ليميتد خلال الاثني عشر شهراً القادمة. في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتخلص من ٥٠٪ من الاستثمار في اوتولايين 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 ٢٠٢٠، 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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - 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 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 ٨,٤ مليون درهم (ربح بمبلغ ٥,٩ مليون درهم وتأثير من الخصم بمبلغ ٢,٥ مليون درهم) وتم إعادة تصنيف المبلغ المستحق من المشتري من الذمم المدينة الأخرى لإعادة إدراج بند الموجودات المحتفظ به للبيع بتكلفته الأصلية.

(٣) خلال السنة الحالية، قامت الشركة بسداد مبلغ ٢,٣ مليون درهم للاكتتاب في ٨٥٨,٢٣١ سهم من حقوق الملكية لشركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد. وقد تم الانتهاء من تخصيص الأسهم في سنة ٢٠٢١ وتم حالياً إجراءات تسجيل ملكية الأسهم حاسوبياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(٤) وافق مجلس إدارة شركة اوتولان اندستريال باركس ليميتد على مشروع تطوير مشترك للأرض مع مطور ويتم حالياً الانتهاء من الإجراءات التنظيمية للتطوير المشترك للأرض.

(٥) 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.

١٢ - الاستثمارات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | الاستثمارات غير المتداولة |
| | | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل |
| | | الشامل الأخرى |
| ١٠٠,٦١٠ | ١٣٥,٥٦١ | الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة |
| ٢٥,٠٠٤ | ٢٩,٠٠٢ | الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة |
| <u>١٢٥,٦١٤</u> | <u>١٦٤,٥٦٣</u> | |
| | | الاستثمارات المتداولة |
| | | الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة |
| ٢٢,٦٥١ | ٣٣,٦٦٠ | |
| <u>١٤٨,٢٦٥</u> | <u>١٩٨,٢٢٣</u> | الرصيد الختامي |
| | | المدرجة: |
| ١٠١,٦٤١ | ١٣٨,١٣٩ | الإمارات العربية المتحدة |
| ٢١,٦١٩ | ٣١,٠٨٢ | خارج الإمارات العربية المتحدة |
| | | غير المدرجة: |
| ٢,٠٢٧ | ١,٩٧٢ | الإمارات العربية المتحدة |
| ٢٢,٩٧٨ | ٢٧,٠٣٠ | خارج الإمارات العربية المتحدة |
| <u>١٤٨,٢٦٥</u> | <u>١٩٨,٢٢٣</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - الاستثمارات (تتمة)

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٤٨,٠٦٤ | ١٢٥,٦١٤ | كما في ١ يناير |
| ٢,٠٢١ | ١٠,٩٩٧ | المشتريات خلال السنة |
| (٢٢,٥٤٥) | ٣٠,١٠٤ | صافي التغير في القيمة العادلة |
| (١,٩٢٦) | (٢,١٥٢) | الاستبعادات خلال السنة |
| <u>١٢٥,٦١٤</u> | <u>١٦٤,٥٦٣</u> | كما في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------------|---------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢,٣٢٤ | (١٠,٢٦٠) | كما في ١ يناير |
| (٢٢,٥٤٥) | ٣٠,١٠٤ | صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| (٣٩) | (٤٩٤) | ناقصاً: المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد |
| <u>(١٠,٢٦٠)</u> | <u>١٩,٣٥٠</u> | كما في ٣١ ديسمبر (١) |

التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------------|---------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | (٢,٠٥٤) | كما في ١ يناير |
| (٢,٠٥٤) | ١,٤٦٨ | التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| <u>(٢,٠٥٤)</u> | <u>(٥٨٦)</u> | كما في ٣١ ديسمبر (٢) |
| <u>(١٢,٣١٤)</u> | <u>١٨,٧٦٤</u> | احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر (١) + (٢) |

١٢ - الاستثمارات (تتمة)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات المجموعة في سندات الملكية مدرجة في سوق دبي المالي وسوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية الوطنية الهندية وسوق البحرين للأوراق المالية. فيما يتعلق بالاستثمارات المدرجة المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الزيادة/ (النقص) بنسبة ١٠٪ في جميع هذه الأسواق المالية في تاريخ التقرير كانت لتؤدي إلى زيادة/ (نقص) في بنود الدخل الشامل الأخرى بمبلغ ١٣,٥٥٦ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١٠,١٠٠ ألف درهم).

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة للأسهم في الشركات المستثمر بها المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. عند تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات تقوم الإدارة بتعيين شركة تقييم خارجية مؤهلة ومهنية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات استناداً إلى معلومات السوق القابلة للمقارنة ذات الصلة بالشركات المستثمر بها المعنية وصافي قيمة الموجودات.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الحركة خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٧,٦٨٠ | ٢٢,٦٥١ | كما في ١ يناير |
| ٨,٠٢٧ | ١١,٠١٠ | المشتريات خلال السنة |
| (٣,١٤٨) | ٤,٩٦٥ | أرباح/(خسائر) في القيمة العادلة (إيضاح ٧) |
| (٧٦٩) | (١٩٩) | الخسائر من استبعاد الاستثمارات (إيضاح ٦) |
| (٩,١٣٩) | (٤,٧٦٧) | الاستبعادات خلال السنة |
| <u>٢٢,٦٥١</u> | <u>٣٣,٦٦٠</u> | كما في ٣١ ديسمبر |

١٣ - البضاعة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩٤,٣٦٠ | ٧٦,٢٠٠ | مواد خام |
| ٥٩,٠٦٦ | ٥٧,٩٢٠ | الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة |
| ١١,٢٠٩ | ١٥,١١٠ | بضائع جاهزة |
| ٩٦,٢٢٧ | ٩٧,٧٥١ | مخازن وقطع غيار |
| ٢٦٠,٨٦٢ | ٢٤٦,٩٨١ | |
| (٢٤,٣٩٣) | (٣٠,٢٣١) | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٢٣٦,٤٦٩ | ٢١٦,٧٥٠ | |
| ٢٢١ | ٣,٢٥٣ | البضائع في الطريق |
| <u>٢٣٦,٦٩٠</u> | <u>٢٢٠,٠٠٣</u> | |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - البضاعة (تتمة)

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم |
|------------------|------------------|
| ٢٥,٧٤٤ | ٢٤,٣٩٣ |
| ٢,١٤٩ | ٩,٨٣٨ |
| (٣,٥٠٠) | (٤,٠٠٠) |
| <u>٢٤,٣٩٣</u> | <u>٣٠,٢٣١</u> |

في ١ يناير
زائداً: المقدم خلال السنة
ناقصاً: المعاد قيده خلال السنة *

* استهلكت المجموعة المخزون القديم لديها من المخازن وقطع الغيار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤ - ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٢٠٢٠ درهم | ٢٠٢١ درهم |
|----------------|----------------|
| ١٧٨,٥٠٦ | ١٧٤,٩١١ |
| (٦,٢٣٧) | (٦,٢٢٧) |
| <u>١٧٢,٢٦٩</u> | <u>١٦٨,٦٨٤</u> |
| ٥,٨٤٤ | ١٢,٠٩٩ |
| ٥,٦٣٠ | ٤,٦٤٨ |
| <u>١٨٣,٧٤٣</u> | <u>١٨٥,٤٣١</u> |

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة

مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة الى الموردين
ودائع وذمم مدينة أخرى

الحركة في مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

| ٢٠٢٠ درهم | ٢٠٢١ درهم |
|--------------|--------------|
| ٥,٤٨٧ | ٦,٢٣٧ |
| ٧٥٠ | - |
| - | (١٠) |
| <u>٦,٢٣٧</u> | <u>٦,٢٢٧</u> |

في ١ يناير
زائداً: المقدم خلال السنة
ناقصاً: العكوسات خلال السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

تحليل التقادم لإجمالي الذمم المدينة التجارية كما يلي:

| متأخرة السداد | | | | | |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---|-----------------|------|
| أكثر من ١٨٠ يوم درهم | ٩١ - ١٨٠ يوم درهم | ١ - ٩٠ يوم درهم | غير متأخرة وليس منخفضة القيمة درهم | المجموع درهم | |
| ٢٣,٧٧٦ | ٦٤,١٤٥ | ٥٧,١٦٧ | ٢٩,٨٢٣ | ١٧٤,٩١١ | ٢٠٢١ |
| ٣٢,٣٧٢ | ٦٦,٤٣٧ | ٤٩,٢٩٥ | ٣٠,٤٠٢ | ١٧٨,٥٠٦ | ٢٠٢٠ |

١٥ - النقدية وشبه النقدية

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|------------------|
| ٤٣٧ | ٥٤٣ | نقد في الصندوق |
| ٢٦,٢٠٦ | ١٣,٢٥٢ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢٦,٦٤٣ | ١٣,٧٩٥ | |

١٦ - ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٢٠٢٠ درهم | ٢٠٢١ درهم | |
|--------------|--------------|--|
| ٣٨,٨٧٤ | ٥٣,٣٠٥ | الذمم الدائنة التجارية |
| ٢٨,٢١٨ | ٣٨,٠٩٤ | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ١٤,١٩١ | ١٣,٣٥٧ | توزيعات الأرباح غير المطالب بها مستحقة الدفع للمساهمين |
| ١٦,٢٠٦ | ١,٦٣٨ | *مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٩٧,٤٨٩ | ١٠٦,٣٩٤ | |

* يتألف المبلغ مستحق الدفع بشكل أساسي في الذمم المحتجزة الدائنة فيما يتعلق بإنشاء الآلات والمكائن.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - قروض بنكية

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٢٤٢,٠٦٢ | ١٧٢,٦٣٢ | قروض طويلة الأجل: |
| (٥٨,٧٥٦) | (٥٨,٧٥٦) | قروض لأجل |
| | | ناقصاً: جزء قصير الأجل من القروض لأجل |
| ١٨٣,٣٠٦ | ١١٣,٨٧٦ | جزء طويل الأجل من القرض |
| ١٨٣,٠٥٩ | ٢٠٧,٢٦٥ | قروض قصيرة الأجل: |
| ٥٨,٧٥٦ | ٥٨,٧٥٦ | قروض قصيرة الأجل |
| | | جزء متداول من القروض لأجل |
| ٢٤١,٨١٥ | ٢٦٦,٠٢١ | |
| ٤٢٥,١٢١ | ٣٧٩,٨٩٧ | |

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

(٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:

- سند إذني بمبلغ ٢٦٦ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل تسهيلات البنك
- الرهن العقاري المسجل والتنازل عن بوليصة التأمين على عقار استثماري بمبلغ ٩٢ مليون درهم (إيضاح ١٠).
- التنازل عن بوليصة تأمين لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٨٠ مليون درهم فيما يتعلق بالمكائن والآلات على أساس التساوي في المعاملة (إيضاح ٩).
- رهن تجاري على محطة توليد للطاقة مقيدة وممولة بمبلغ ١٤٥ مليون درهم (غير موثق) والتنازل عن بوليصة تأمين فيما يتعلق بمحطة توليد الطاقة المقيدة بمبلغ ١٣٤ مليون درهم لصالح أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٩).
- (٣) تتضمن اتفاقيات الاقتراض من البنوك على العديد من الشروط المقيدة وتستوجب على المجموعة الاحتفاظ بحد أدنى معين من رأس المال العامل وحقوق الملكية والنسب المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية كما هو محدد في خطابات التسهيل مع البنوك.
- (٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بقيمة ١٦١ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٥٩ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٥) لدى المجموعة قروض قصيرة الأجل بمتوسط سعر فائدة يتراوح من ٢,٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً (٢٠٢٠ - ٢,٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٢٨,٧١٩ | ٢٧,٤٥٣ | في ١ يناير |
| ٢,٣٥٥ | ٢,٢١٠ | مخصص مقدم خلال السنة |
| (٣,٦٢١) | (١,٧٠٨) | دفعات تمت خلال السنة |
| ٢٧,٤٥٣ | ٢٧,٩٥٥ | في ٣١ ديسمبر |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - رأس المال

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------|----------|
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٦٠٨,٢٥٤ | ٦٠٨,٢٥٤ |

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم، قيمة كل منها ١ درهم
(٢٠٢٠-٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم، قيمة كل منها ١ درهم)

٢٠ - 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 المجموعة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز التوقف عن مثل هذه التخصيصات عندما يصبح الاحتياطي النظامي مساوياً لنصف رأس المال المدفوع للمجموعة. 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 (٢٠٢٠ - ٥٠٪).

٢١ - الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح للسنة إلى الاحتياطي العام حتى يصل الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناءً على توصية أعضاء مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادي. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل آخر إلى الاحتياطي العام حيث أن الاحتياطي تجاوز ٢٥٪ من رأس المال المدفوع (٢٠٢٠ - ٢٥٪).

٢٢ - ربحية السهم

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------|----------|
| (٧٠,٦٣٦) | (٣٣,٨٠٢) |
| ٦٠٨,٢٥٤ | ٦٠٨,٢٥٤ |
| (٠,١١٦) | (٠,٠٥٦) |

صافي الخسائر للسنة (ألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

٢٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٧ 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 ١٦,٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٠,٠٨ مليون درهم).

كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٤,٥ مليون درهم (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.

٢٤ - توزيع الأرباح

توزيعات أرباح نقدية مقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٧ مارس ٢٠٢٢، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع لا شيء درهم متعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء)، ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية

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

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

يتم تنظيم قطاع الاستثمار في وحدتين للأعمال كما يلي:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٣١,٦٢٧ | ٤٩٣,٨٩٤ | صناعة |
| (٤٣٦,٩٨٩) | (٥٠١,١٦٥) | المبيعات |
| | | تكلفة المبيعات |
| (٥,٣٦٢) | (٧,٢٧١) | إجمالي الخسائر |
| ٢,٨٨٧ | ٢,٩٠٣ | دخل متنوع |
| (١٤,٨٥٣) | (١٥,٢٩٦) | مصاريف |
| (١٧,٣٢٨) | (١٩,٦٦٤) | صافي نتائج القطاعات |
| | | الاستثمار |
| (٤,٥١١) | ١٣,٥٠٠ | الدخل / (الخسائر) من الاستثمار في الأسهم الخاصة والعامة وصناديق الأموال |
| (١١,٣٢٥) | - | خسائر الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية |
| (١٥,٨٣٦) | ١٣,٥٠٠ | |
| ١,٠٥٣ | ٦,٠٢٤ | الدخل من العقارات الاستثمارية |
| (٨,٧٩٤) | (٨,٨١٥) | الاستهلاك |
| (٢٣,٥٧٧) | ١٠,٧٠٩ | صافي نتائج القطاعات |
| (١٧,٥٤٣) | (١٢,٤٤٧) | تكاليف التمويل |
| (٢,٥١٩) | - | مصاريف تمويل |
| (٩,٦٦٩) | (١٢,٤٠٠) | مصاريف بدون مخصص - المركز الرئيسي |
| (٧٠,٦٣٦) | (٣٣,٨٠٢) | الخسائر للسنة |

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع | الاستثمار | الصناعة | |
|-----------|-----------|-----------|--------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٨٣٢,٦١٧ | ٤٩٦,٥٨٠ | ١,٣٣٦,٠٣٧ | موجودات القطاع |
| ٥١٤,٢٤٦ | ٤٠٣ | ٥١٣,٨٤٣ | مطلوبات القطاع |
| ٧٨,٥٩٢ | ٨,٨١٥ | ٦٩,٧٧٧ | استهلاك |
| ٢٩,٤٣١ | ١٣,٢٧٤ | ١٦,١٥٧ | النفقات الرأسمالية |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| المجموع ألف درهم | الاستثمار ألف درهم | الصناعة ألف درهم | |
|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| ١,٨٧٠,٦٦٤ | ٤٥٦,٧٨١ | ١,٤١٣,٨٨٣ | موجودات القطاع |
| ٥٥٠,٠٦٣ | ٣,٧٤٤ | ٥٤٦,٣١٩ | مطلوبات القطاع |
| ٧٨,٠٩٠ | ٨,٧٩٤ | ٦٩,٢٩٦ | استهلاك |
| ٤٣,٩٥٩ | ٩,٩١٤ | ٣٤,٠٤٥ | النفقات الرأسمالية |

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع ألف درهم | دولي ألف درهم | محلي ألف درهم | |
|---------------------|------------------|------------------|---------------|
| ٤٩٣,٨٩٤ | ١١٨,١٤٩ | ٣٧٥,٧٤٥ | الإيرادات |
| ١٠,٧٠٩ | ٨,٤٧٥ | ٢,٢٣٤ | دخل الاستثمار |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| المجموع ألف درهم | دولي ألف درهم | محلي ألف درهم | |
|---------------------|------------------|------------------|---------------|
| ٤٣١,٦٢٧ | ٩٦,١١٩ | ٣٣٥,٥٠٨ | الإيرادات |
| (٦,٣١٤) | (١,٢٣٠) | (٥,٠٨٤) | دخل الاستثمار |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع ألف درهم | دولي ألف درهم | محلي ألف درهم | |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|
| ١,٨٣٢,٦١٧ | ١٢٦,٨٠٨ | ١,٧٠٥,٨٠٩ | موجودات |
| ٥١٤,٢٤٦ | ١١١,٤٩٧ | ٤٠٢,٧٤٩ | مطلوبات |
| ٢٩,٤٣١ | ٤,٢٩٩ | ٢٥,١٣٢ | النفقات الرأسمالية |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| المجموع ألف درهم | دولي ألف درهم | محلي ألف درهم | |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|
| ١,٨٧٠,٦٦٤ | ١٠٩,٧٥٣ | ١,٧٦٠,٩١١ | موجودات |
| ٥٥٠,٠٦٤ | ١٠٨,٢٩٤ | ٤٤١,٧٧٠ | مطلوبات |
| ٤٣,٩٥٩ | ٢,٠٢١ | ٤١,٩٣٨ | النفقات الرأسمالية |

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| ٨,٢٩٣ | ٨,١٧٣ | مزايا قصيرة الأجل للموظفين ومكافأة نهاية خدمة |
| ١٦ | ١٦ | عدد من موظفي الإدارة العليا |
| - | - | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح أدناه) |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٢، اقترح أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مجلس إدارة بقيمة لاشيء درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشرط اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١، وافق المساهمون على دفع أتعاب أعضاء مجلس إدارة بمبلغ لا شيء درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لا توجد معاملات مع طرف ذي علاقة خلال السنة باستثناء المذكور أعلاه ولا توجد أرصدة مستحقة إلى / مستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٧ - الأدوات المالية بحسب الفئة

إن السياسات المحاسبية للأدوات المالية تم تطبيقها على البنود أدناه:

| ٢٠٢٠ ألف درهم | ٢٠٢١ ألف درهم | |
|------------------|------------------|--|
| ١٧٧,٨٩٨ | ١٧٣,٣٣٢ | الموجودات المالية القروض والذمم المدينة ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء السلفيات والمصاريف المدفوعة مقدماً) (إيضاح ١٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٥) |
| ٢٦,٦٤٣ | ١٣,٧٩٥ | |
| ٢٠٤,٥٤١ | ١٨٧,١٢٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١٢) |
| ٢٢,٦٥١ | ٣٣,٦٦٠ | |
| ١٢٥,٦١٤ | ١٦٤,٥٦٣ | |
| ٣٥٢,٨٠٦ | ٣٨٥,٣٥٠ | |
| ٩٧,٣٨٤ | ١٠٥,٧٨٧ | المطلوبات المالية المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة دائنون تجاريون وآخرون (باستثناء التأجير المسبق والدفعات المقدمة) (إيضاح ١٦) السلفيات (إيضاح ١٧) |
| ٤٢٥,١٢١ | ٣٧٩,٨٩٧ | |
| ٥٢٢,٥٠٥ | ٤٨٥,٦٨٤ | |

٢٨ - إدارة المخاطر المالية

مخاطر الائتمان

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

التعرض لمخاطر الائتمان

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٧٢,٢٦٩ | ١٦٨,٦٨٤ | مدينون تجاريون (ناقصاً مخصص خسارة انخفاض القيمة) |
| ٥,٦٣٠ | ٤,٦٤٨ | ودائع وذمم مدينة وأخرى |
| ٢٦,٢٠٦ | ١٣,٢٥٢ | أرصدة نقدية لدى البنوك |
| <u>٢٠٤,١٠٥</u> | <u>١٨٦,٥٨٤</u> | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٨٢,٩٥٨ | ١٦٤,٠٧٥ | محلية |
| ٢١,١٤٧ | ٢٢,٥٠٩ | مناطق أخرى |
| <u>٢٠٤,١٠٥</u> | <u>١٨٦,٥٨٤</u> | |

خسائر الانخفاض في القيمة

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

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

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

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

خسائر الانخفاض في القيمة (تتمة)

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| خسارة الائتمان المتوقعة | مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة سنة ٢٠٢١ ألف درهم | القيمة الإجمالية سنة ٢٠٢١ ألف درهم | |
|-------------------------|--|--|----------------------------------|
| ٠,٠٠٠% | - | ١٠٨,٣٤٣ | ذمم مدينة تجارية مضمونة |
| ٦,٣١% | ٤,٠٦٦ | ٦٤,٤٠٧ | ذمم مدينة تجارية غير مضمونة |
| ١٠٠,٠٠% | ٢,١٦١ | ٢,١٦١ | مخصص محدد للذمم المدينة التجارية |
| | <u>٦,٢٢٧</u> | <u>١٧٤,٩١١</u> | |
| خسارة الائتمان المتوقعة | مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة سنة ٢٠٢٠ ألف درهم | القيمة الإجمالية سنة ٢٠٢٠ ألف درهم | |
| ٠,٠٠٠% | - | ١٢٦,٧٤٠ | ذمم مدينة تجارية مضمونة |
| ٩,٥٦% | ٤,٨٠٨ | ٥٠,٣٣٧ | ذمم مدينة تجارية غير مضمونة |
| ١٠٠,٠٠% | ١,٤٢٩ | ١,٤٢٩ | مخصص محدد للذمم المدينة التجارية |
| | <u>٦,٢٣٧</u> | <u>١٧٨,٥٠٦</u> | |

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

| أكثر من سنة واحدة ألف درهم | أقل من سنة واحدة ألف درهم | التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم | القيمة الدفترية ألف درهم | |
|----------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|--|
| - | ١٠٤,٧٥٦ | ١٠٤,٧٥٦ | ١٠٤,٧٥٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| - | ١,٦٣٨ | ١,٦٣٨ | ١,٦٣٨ | المطلوبات المالية غير المشتقة |
| ١١٧,٣٩٨ | ٢٧٢,٠٦٢ | ٣٨٩,٤٦٠ | ٣٧٩,٨٩٧ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ١١٧,٣٩٨ | ٣٧٨,٤٥٦ | ٤٩٥,٨٥٤ | ٤٨٦,٢٩١ | مستحق الدفع مقابل إنشاء ممتلكات ومكائن ومعدات / العقار الاستثماري القروض البنكية |

| أكثر من سنة واحدة ألف درهم | أقل من سنة واحدة ألف درهم | التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم | القيمة الدفترية ألف درهم | |
|----------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|--|
| - | ٨١,٢٨٣ | ٨١,٢٨٣ | ٨١,٢٨٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| - | ١٦,٢٠٦ | ١٦,٢٠٦ | ١٦,٢٠٦ | المطلوبات المالية غير المشتقة |
| ١٩٣,٥٤٥ | ٢٥٠,٢٥١ | ٤٤٣,٧٩٦ | ٤٢٥,١٢١ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ١٩٣,٥٤٥ | ٣٤٧,٧٤٠ | ٥٤١,٢٨٥ | ٥٢٢,٦١٠ | مستحق الدفع مقابل إنشاء ممتلكات ومكائن ومعدات / العقار الاستثماري القروض البنكية |

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة حالات تعرض جوهرية لمخاطر صرف العملات الأجنبية في تاريخ التقرير المالي.

مخاطر أسعار الفائدة

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|---------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥٠٨ | ٥٠٨ | الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت |
| | | موجودات مالية |
| ١١٤,٤٤٢ | ٦٥,٢٨٣ | مطلوبات مالية |
| | | الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير |
| ٣١٠,٦٧٩ | ٣١٤,٥٩٦ | مطلوبات مالية |

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها بالحصول على محفظة متوازنة من القروض والسلفيات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. تنص سياسة المجموعة على الاحتفاظ بنسبة تصل إلى ٢٥٪ من قروضها بأسعار فائدة ثابتة. لإدارة ذلك، تدخل المجموعة في القروض والسندات ومقايضات أسعار الفائدة ذات السعر الثابت، والتي توافق بموجبها، ضمن فترات زمنية محددة، على تبادل الفرق بين مبلغ معدل الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي تم حسابها بالرجوع إلى مبلغ أساسي اسمي متفق عليه.

التدفقات النقدية التعاقدية

| ألف درهم | | | |
|------------------|-------------------|----------------------------------|----------------|
| أقل من سنة واحدة | أكثر من سنة واحدة | | |
| ١١٣,٨٧٦ | ٢٦٦,٠٢١ | المبلغ الاسمي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١١٧,٣٩٨ | ٢٧٢,٠٦٢ | موجودات (مطلوبات) القيمة العادلة | |
| ١٨٣,٣٠٦ | ٢٤١,٨١٥ | المبلغ الاسمي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١٩٣,٥٤٥ | ٢٥٠,٢٥١ | موجودات (مطلوبات) القيمة العادلة | |

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

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

الأرباح أو الخسائر

| زيادة ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم | نقص ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم | |
|------------------------------|----------------------------|----------------|
| (٣,١٤٦) | ٣,١٤٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| (٣,١٠٧) | ٣,١٠٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المدرجة. راجع الإيضاح ١٢ حول تحليل حساسية أسعار الأسهم الخاصة بهذه الاستثمارات.

القيم العادلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات واحتياطيات القيمة العادلة والخسائر المتراكمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم قياس رأس مال المجموعة بمبلغ ١,٣١٨,٣٧١ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٣٢٠,٦٠١ ألف درهم).

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم | تغيرات أخرى ألف درهم | التدفقات النقدية الصادرة ألف درهم | التدفقات النقدية الواردة ألف درهم | ١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم | |
|-------------------------------|----------------------------|---|---|-----------------------------|------------------|
| ٢٠٧,٢٦٦ | - | (٣٥٢,٧٥٧) | ٣٧٦,٩٦٤ | ١٨٣,٠٥٩ | قروض قصيرة الأجل |
| ١٧٢,٦٣١ | - | (٦٩,٤٣١) | - | ٢٤٢,٠٦٢ | قروض لأجل |
| ٣٧٩,٨٩٧ | - | (٤٢٢,١٨٨) | ٣٧٦,٩٦٤ | ٤٢٥,١٢١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم | تغيرات أخرى ألف درهم | التدفقات النقدية الصادرة ألف درهم | التدفقات النقدية الواردة ألف درهم | ١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم | |
|-------------------------------|----------------------------|---|---|-----------------------------|------------------|
| ١٨٣,٠٥٩ | (٥٠,٠٠٠) | (٤٨٢,١٢٤) | ٤٤٠,١٨٨ | ٢٧٤,٩٩٥ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٤٢,٠٦٢ | ٥٠,٠٠٠ | (٧١,١٠٩) | ٨,٩٨٧ | ٢٥٤,١٨٤ | قروض لأجل |
| ٤٢٥,١٢١ | - | (٥٥٣,٢٣٣) | ٤٤٩,١٧٥ | ٥٢٩,١٧٩ | |

٢٩ - قياس القيمة العادلة

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

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

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

٢٩ - قياس القيمة العادلة (تمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

قامت الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، وعليه، تم تسجيل ربح تقييم عادل بمبلغ ٣٠,١٠٤ ألف درهم خلال السنة الحالية في بنود الدخل الشامل الأخرى (٢٠٢٠ - خسارة بمبلغ ٢٢,٥٤٥ ألف درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

| المجموع ألف درهم | المستوى الثالث ألف درهم | المستوى الثاني ألف درهم | المستوى الأول ألف درهم |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| بند الموجودات المالية | | | |
| ١٦٤,٥٦٣ | ٢٩,٠٠٢ | - | ١٣٥,٥٦١ |
| الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى | | | |
| ٣٣,٦٦٠ | - | - | ٣٣,٦٦٠ |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | | |
| بند الموجودات غير المالية | | | |
| ٣٩٧,٥٣٣ | ٣٩٧,٥٣٣ | - | - |
| عقارات استثمارية | | | |
| <u>٥٩٥,٧٥٦</u> | <u>٤٢٦,٥٣٥</u> | <u>-</u> | <u>١٦٩,٢٢١</u> |

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| | | | |
|--|----------------|----------|----------------|
| الموجودات المالية | | | |
| 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 | | | |
| بند الموجودات غير المالية | | | |
| ٤٠٧,٧٢٥ | ٤٠٧,٧٢٥ | - | - |
| عقارات استثمارية | | | |
| <u>٥٥٥,٩٩٠</u> | <u>٤٣٢,٧٢٩</u> | <u>-</u> | <u>١٢٣,٢٦١</u> |

٣٠ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الأوراق المالية

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

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

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار المقدرة ومصارييف الاستهلاك ذات العلاقة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها. قامت المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لتقييم مدى معقولية هذه التقديرات. لم تشر الإدارة إلى وجود ضرورة لإجراء أي تعديل على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات للفترتين الحالية والمستقبلية.

مخصص المخزون المتقادم

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

خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

٣٠ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

خسائر انخفاض القيمة للموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية

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

٣١ - المساهمات الاجتماعية

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء مساهمات اجتماعية بمبلغ ٥٨٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤٢٦ ألف درهم).

٣٢ - أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

في ١١ مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة وأن العديد من سلالات الفيروس تتغير بشكل مستمر، 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 في عام ٢٠٢١. 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 والصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تستوجب تعديل جوهري على البيانات المالية:

(أ) مبلغ العقارات الاستثمارية القابل للاسترداد

إن المبلغ القابل للاسترداد للعقارات الاستثمارية يعتمد بطبيعته على كل حالة على حدة، وذلك بسبب الخصائص الفريدة لكل عقار وموقعه وعائده المتوقع ومعدل زيادة الإيجارات ونسب الخصم التي تعكس استمرار حالة عدم اليقين. بناءً على تقييمات انخفاض القيمة التي أجرتها الإدارة، فإن المبلغ القابل للاسترداد للعقارات الاستثمارية والتي لا تقل عن القيمة الدفترية (إيضاح ١٠). تم تحديد تقدير القيمة المستخدمة للقيمة القابلة للاسترداد بناءً على التقييم المستقل لجميع العقارات الاستثمارية.

(ب) 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 ديسمبر 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.

٣٢ - أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

(ج) 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 ٣١ ديسمبر 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.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييماً مفصلاً للمؤشرات المحتملة للانخفاض في قيمة موجوداتها الثابتة، وقامت بمقارنة النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل الموازنة ومعايير القطاع واستنتجت أنه لا يوجد حاجة لمخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت المجموعة 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.