

شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ش.م.ع

والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

(غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

هاتف: +٩٧١ ٦٥٧٤ ١٤٩١
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤
sharjah@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ٢٨٤٥

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



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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ

وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

١٢ نوفمبر ٢٠٢٤
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٤٥٨,٣٥٤	٥٠٠,٠١٧	١٥٧,٠٨٦	١٦٢,٠٨٨	٤	الإيرادات
(٤٤٩,٤٢٥)	(٤٤٩,٢٤٨)	(١٤٩,٧٣٥)	(١٣٩,٦٣٦)		تكلفة المبيعات
٨,٩٢٩	٥٠,٧٦٩	٧,٣٥١	٢٢,٤٥٢		إجمالي الأرباح
(١٤,٤٣٣)	(١٥,٣٤١)	(٤,٥١٣)	(٤,٩٨٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٨١٧)	(٥,٩٨٠)	(١,٦٥٨)	(٢,٨٦٩)		مصاريف بيع وتوزيع
٩,٣٩٨	١٥,٢٤٣	٢,٢٢٥	٤,٩٠٩	٥	دخل الاستثمار
١٢,٣٠٥	-	-	-	٨	عكس خسائر الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
(٢٣,٨٤٥)	(٢٣,٣٢٢)	(٨,٩٧٢)	(٧,١٣٠)		مصاريف التمويل
٨٤٥	١,٢٧٨	(١٩٥)	٣٧٧		دخل آخر
(١١,٦١٨)	٢٢,٦٤٧	(٥,٧٦٢)	١٢,٧٥٢		الربح / (الخسارة) قبل الضريبة للفترة
-	(١,١٤٠)	-	(٨٨٠)	١٨	مصروف ضريبة الدخل
(١١,٦١٨)	٢١,٥٠٧	(٥,٧٦٢)	١١,٨٧٢		الربح / (الخسارة) للفترة
(١١,٦١٨)	٢١,٥٠٧	(٥,٧٦٢)	١١,٨٧٢		الربح / (الخسارة) العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
(٠,٠١٩)	٠,٠٣٥	(٠,٠٠٩)	٠,٠٢٠	١٥	ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(١١,٦١٨)	٢١,٥٠٧	(٥,٧٦٢)	١١,٨٧٢	الأرباح / (الخسائر) للفترة بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة (بعد خصم الضريبة)
١٦,٦٠٢	٤,٣٣٧	١٤,٧٩٦	١١,٦٧٨	١ - ٧
				البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
				التغير في القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة
٤٧٩	-	٩٦	-	
١٧,٠٨١	٤,٣٣٧	١٤,٨٩٢	١١,٦٧٨	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥,٤٦٣	٢٥,٨٤٤	٩,١٣٠	٢٣,٥٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٤٦٣	٢٥,٨٤٤	٩,١٣٠	٢٣,٥٥٠	إجمالي الدخل الشامل العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

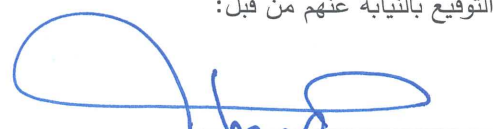
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٦,٢٢٩	٨٦٥,٠٥١		موجودات ثابتة
٢٤٩,٣٢٢	٢٤٣,٩٥٩	٨	عقارات استثمارية
١٥٧,١٦٩	١٦٢,٦١٧	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٢٨٢,٧٢٠	١,٢٧١,٦٢٧		
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٣٢٥	٢٧٤,٥٠٤	٩	المخزون
٢٤٠,٥٠٢	٢٥٥,٢٨٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١,٧٦٢	٣٥,٩٢٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩,٥٤٦	٣١,٠١٣	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	٦	بند موجودات محتفظ به للبيع
٦٥٢,٤٢٨	٦٤٤,٠١٦		
١,٩٣٥,١٤٨	١,٩١٥,٦٤٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٢	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٣	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٤	الاحتياطي العام
٢٦,٠٤٠	٣٠,٣٧٧	٧	احتياطي القيمة العادلة
١٠٤,٠٢٦	١٢٥,٥٣٣		أرباح غير موزعة
١,٢٩٨,٧٨٤	١,٣٢٤,٦٢٨		
١١٢,١٦٠	١٠١,٣٣٢	١١	المطلوبات غير المتداولة
٣١,٧٢٢	٣٣,٠٤٤		قروض طويلة الأجل
—	٦٢	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٣,٨٨٢	١٣٤,٤٣٨		بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٣٦,٢٠٣	١٤٩,٠٤٧		المطلوبات المتداولة
٣٥٦,٢٧٩	٣٠٧,٥٣٠	١١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٩٢,٤٨٢	٤٥٦,٥٧٧		قروض قصيرة الأجل
٦٣٦,٣٦٤	٥٩١,٠١٥		إجمالي المطلوبات
١,٩٣٥,١٤٨	١,٩١٥,٦٤٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
(١١,٦١٨)	٢٢,٦٤٧		الأنشطة التشغيلية:
٥٥,٩٩١	٥٣,٢٥٣		الأرباح / (الخسائر) للفترة قبل الضريبة من العمليات التشغيلية
٥,٨٨٩	٥,٨٩٧		التعديلات للبنود التالية:
١,٥١٢	٣,١٧٥		استهلاك موجودات ثابتة
(٥٦٠)	٩٠٠	٩	استهلاك عقارات استثمارية
-	١,٣٥٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٢,٣٠٥)	-		مخصص المخزون
(٤٢)	(٥٥)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧,٤٨٥)	(٩,٨١٧)		عكس خسائر الانخفاض في القيمة على العقارات الاستثمارية
(٢,٨٠٣)	(٤,١٦٠)	٥	أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(١١٥)	-	٥	دخل الأرباح من العقارات الاستثمارية
(٤,٧١٥)	(٦,٧٠٠)	٥	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة
٢٣,٨٤٥	٢٣,٣٢٢		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧,٥٩٤	٨٩,٨١٢		الخسائر المحققة من استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			دخل توزيعات أرباح
			مصاريف تمويل
(٦٥,٢٤٥)	٣٧,٩٢١	٩	التعديلات في رأس المال العامل:
٢٣,٣٦٣	(١٦,١٣٢)		المخزون
(١١,٨٠٨)	١٥,٢٥٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦,٠٩٦)	١٢٦,٨٥٤		
(٧٧٧)	(١,٨٥٣)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٨٧٣)	١٢٥,٠٠١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٣٣٣)	(٤٢,١٦٧)		الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٣٤)		استحواذ موجودات ثابتة
١٩٤	١٤٧		إضافات للاستثمار العقاري
(٢,٩٧٦)	(١,١٠٣)	١-٧	مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
١,٧٧٠	١٧١	١-٧	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٤,٧١٥	٦,٧٠٠	٥	مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٧,٤٨٥	٩,٨١٧	١٧	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٦٣)	-	٢-٧	دخل توزيعات أرباح مستلمة
١,١٥١	-	٢-٧	دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية - صافي
(٢٠,٥٥٧)	(٢٦,٩٦٩)		شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			مبالغ محصلة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥١٥,٤٩٠	٤٤٨,٠٢٤		الأنشطة التمويلية
(٤٥٧,٢٤٨)	(٥٠٧,٦٠١)		المبالغ المحصلة من قروض بنكية طويلة وقصيرة الأجل
(٢٢,١٦٠)	(٢٦,٩٨٨)		سداد القروض البنكية طويلة وقصيرة الأجل
٣٦,٠٨٢	(٨٦,٥٦٥)		فائدة مدفوعة
٨,٦٥٢	١١,٤٦٧		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
١٣,٠٩٤	١٩,٥٤٦		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢١,٧٤٦	٣١,٠١٣	١٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢١,٧٤٦	٣١,٠١٣		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			محددة بما يلي:
			النقد في الصندوق ولدى البنوك

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	المجموع ألف درهم
	٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢٦,٠٤٠	١٠٤,٠٢٦	١,٢٩٨,٧٨٤
الأرباح للفترة	-	-	-	-	٢١,٥٠٧	٢١,٥٠٧
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	٤,٣٣٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢١,٥٠٧	٢٥,٨٤٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٣٠,٣٧٧	١٢٥,٥٣٣	١,٣٢٤,٦٢٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢,٩٣١	١٠٢,١١٨	١,٢٧٣,٧٦٧
الخسارة للفترة	-	-	-	-	(١١,٦١٨)	(١١,٦١٨)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	١٧,٠٨١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(١١,٦١٨)	٥,٤٦٣
حركة حقوق الملكية الأخرى	-	-	-	-	(١,٧٧٠)	-
تحويل الخسارة المحققة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ١-٧)	-	-	-	-	(١,٧٧٠)	-
إجمالي حركة حقوق الملكية الأخرى	-	-	-	-	(١,٧٧٠)	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٦٠٨,٢٥٤	٣٣٤,٠٩١	٢٢٦,٣٧٣	٢١,٧٨٢	٨٨,٧٣٠	١,٢٧٩,٢٣٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١ - معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ("البيانات المالية السنوية الأخيرة"). كما أنها لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لتمثل مجموعة كاملة من البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، يتم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ البيانات المالية السنوية الأخيرة.

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أساس القياس

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

العملة المستخدمة وعملة العرض

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

التقديرات والأحكام المحاسبية

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إن مزيد من المعلومات حول الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها لقياس القيم العادلة موضحة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

٢ - ١ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	من الملكية	
شركة الخليج للحبال والحبال البلاستيكية والبلاستيكية	المنتجات	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ذ م م			١٠٠٪	١٠٠٪

أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة 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 - السياسة المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة ماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ والسياسة المحاسبية للضرائب التي تم إتباعها من قبل المجموعة نظراً لتنفيذ الضريبة على دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المثبت مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

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

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

٣ - السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في سنة تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

التعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق بعض التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات

تتألف الإيرادات من عقود العملاء مما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		نوع الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٨,٣٥٤	٥٠٠,٠١٧	١٥٧,٠٨٦	١٦٢,٠٨٨	بيع البضاعة
				الأسواق الجغرافية
٣٧٦,٧٤٩	٤٣٥,٧٠٣	١٣٣,٠٨٣	١٤٠,٦٦٧	داخل الإمارات العربية المتحدة
٨١,٦٠٥	٦٤,٣١٤	٢٤,٠٠٣	٢١,٤٢١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٤٥٨,٣٥٤	٥٠٠,٠١٧	١٥٧,٠٨٦	١٦٢,٠٨٨	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
				توقيت تثبيت الإيرادات
٤٥٨,٣٥٤	٥٠٠,٠١٧	١٥٧,٠٨٦	١٦٢,٠٨٨	توقيت تثبيت الإيرادات

أرصدة العقود

إن بند موجودات المجموعة هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع المحولة إلى العملاء. لدى المجموعة مدينون تجاريون بمبلغ ٢٤٣,٨٥٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢٣٥,٧٨٧ ألف درهم) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ٢,٠٠٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٧٥٦ ألف درهم) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزام الأداء من بيع البضاعة عند التسليم ويُستحق الدفع عموماً خلال ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم من وقت التسليم (٢٠٢٣ - ١٥٠ إلى ٢١٠ يوم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٥ - دخل الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٠٣	٤,١٦٠	١,٧٢٢	٣,٣٤٠
١١٥	-	-	-
١,٥٩٦	٣,٩٢٠	٤٦٦	١,٢٢٢
٤,٧١٥	٦,٧٠٠	٣٧	٣٥٦
١٦٩	٤٦٣	-	(٩)
٩,٣٩٨	١٥,٢٤٣	٢,٢٢٥	٤,٩٠٩

الأرباح من التغير في القيمة العادلة
للاستثمارات المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(راجع إيضاح ٧-٢)
الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات
المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٧-٢)
دخل تشغيلي من العقارات الاستثمارية
دخل توزيعات أرباح
أخرى

٦ - بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣

الرصيد الافتتاحي

الرصيد الختامي

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

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

(٣) ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري واتفقوا على خطة دفع. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ واستلمت المجموعة دفعة بمبلغ ٢٦٣ مليون روبية هندية ما يعادل ١٠,٤ مليون درهم. وفقاً لمذكرة التفاهم ستبدأ عملية تحويل الأسهم بمجرد حصول المجموعة على ٤٩٪ من المبلغ. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع بالكامل خلال فترة التسعة أشهر القادمة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ - الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
١٣٣,٥٢٢	١٢٦,٧٣٣
٢٩,٠٩٥	٣٠,٤٣٦
١٦٢,٦١٧	١٥٧,١٦٩

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة

الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة

(١) - راجع الإيضاح ١-٧

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٣٥,٩٢٢	٣١,٧٦٢
٣٥,٩٢٢	٣١,٧٦٢
١٩٨,٥٣٩	١٨٨,٩٣١

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة

(٢) - راجع الإيضاح ٢-٧

(١) + (٢)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
١٣٤,٦٣٩	١٢٤,٩٢٠
٣٤,٨٠٥	٣٣,٥٧٥
١٦٩,٤٤٤	١٥٨,٤٩٥

المدرجة:

داخل الإمارات العربية المتحدة

خارج الإمارات العربية المتحدة

غير المدرجة:

داخل الإمارات العربية المتحدة

خارج الإمارات العربية المتحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٢٨٨	٢٨٨
٢٨,٨٠٧	٣٠,١٤٨
٢٩,٠٩٥	٣٠,٤٣٦
١٩٨,٥٣٩	١٨٨,٩٣١

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ - الاستثمارات (تنمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
١٥٧,١٦٩	١٣٤,٤٢٩
١,١٠٣	٣,٩٦٨
٤,٥١٦	٢٠,٨٦٠
(١٧١)	(٢,٠٨٨)
<u>١٦٢,٦١٧</u>	<u>١٥٧,١٦٩</u>

كما في ١ يناير
عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
صافي التغير في القيمة العادلة
عمليات الاستبعاد/ السداد خلال الفترة/ السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٢٦,٠٤٠	٣,٤١٠
٤,٥١٦	٢٠,٨٦٠
(١٧٩)	-
-	١,٧٧٠
<u>٣٠,٣٧٧</u>	<u>٢٦,٠٤٠</u>

كما في ١ يناير
صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
الضريبة المؤجلة على التغير غير المحقق في القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة (١)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ - الاستثمارات (تتمة)

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

التغير في مقايضات أسعار الفائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
-	(٤٧٩)
-	٤٧٩
-	-
٣٠,٣٧٧	٢٦,٠٤٠

كما في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة (٢)
احتياطي القيمة العادلة كما في (١) + (٢)

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٣١,٧٦٢	٣٠,١٠٥
-	٥٦٣
٤,١٦٠	٢,١٣٠
-	١١٥
-	(١,١٥١)
٣٥,٩٢٢	٣١,٧٦٢

كما في ١ يناير
عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
أرباح القيمة العادلة (الإيضاح ٥)
الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات (إيضاح ٥)
الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ - الاستثمارات (تتمة)

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

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

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
١٣٣,٥٢٢	-	٢٩,٠٩٥	١٦٢,٦١٧
٣٥,٩٢٢	-	-	٣٥,٩٢٢
١٦٩,٤٤٤	-	٢٩,٠٩٥	١٩٨,٥٣٩

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			
١٢٦,٧٣٣	-	٣٠,٤٣٦	١٥٧,١٦٩
٣١,٧٦٢	-	-	٣١,٧٦٢
١٥٨,٤٩٥	-	٣٠,٤٣٦	١٨٨,٩٣١

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ - العقارات الاستثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	التكلفة: أراضي مباني
٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	
٢٢٦,٧٣١	٢٢٦,١٩٧	
٣٢٣,٤٩٨	٣٢٢,٩٦٤	
(٧٦,٠٦٠)	(٧٠,١٦٣)	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
(٣,٤٧٩)	(٣,٤٧٩)	الاستهلاك المتراكم
		الانخفاض في القيمة (١)
٢٤٣,٩٥٩	٢٤٩,٣٢٢	صافي القيمة الدفترية

(١) إن الحركة في الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	الرصيد كما في ١ يناير عكوسات خلال الفترة/ السنة
٣,٤٧٩	١٨,٣٢٥	
-	(١٤,٨٤٦)	
٣,٤٧٩	٣,٤٧٩	الرصيد الختامي كما في نهاية الفترة/ السنة

إن العقارات الاستثمارية قد تمت معالجتها محاسبياً باستخدام نموذج التكلفة. أجريت التقييمات على أساس دوري، على الأقل بشكل سنوي. تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس تقرير التقييم الصادر عن مقيم مستقل. إن المقيم مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تستند القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على المدخلات غير الملحوظة (أي المستوى ٣). كانت القيمة العادلة لكامل المحفظة من العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٣٠,٧٠٦ ألف درهم.

الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية

أجرت الإدارة تقييم انخفاض في القيمة بناءً على الفرق بين إيرادات الإيجار المتوقعة والتدفقات الفعلية، واشتملت على مثنى خارجي لتقييم العقارات الاستثمارية. بناءً على التقييم، فإن القيمة السوقية للعقارات لا تقل عن القيمة الدفترية. بناءً على تقييم العقارات، خلال الفترة السابقة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بعكس خسائر انخفاض في القيمة مدرجة سابقاً بمبلغ ١٢,٣٠٥ ألف درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٨٨,٢٣٨	١١١,٦٠٩
٧٣,٢٨٥	٩٥,٠٦٢
١٦,١٢٩	١٦,٠٢٣
١١٧,٩٧١	١١٠,١١٣
٢٩٥,٦٢٣	٣٣٢,٨٠٧
(٢٢,٢١٢)	(٢٢,٣٤٣)
٢٧٣,٤١١	٣١٠,٤٦٤
١,٠٩٣	٢,٨٦١
٢٧٤,٥٠٤	٣١٣,٣٢٥

المواد الخام
الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه تامة الصنع
بضاعة تامة الصنع
المتاجر وقطع الغيار

ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة

بضاعة في الطريق

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٢٢,٣٤٣	٢٢,٠٥٣
٩٠٠	٣,٥٠٠
(١,٠٣١)	(٣,٢١٠)
٢٢,٢١٢	٢٢,٣٤٣

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

تم شطب مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة/ السنة بناءً على تقييم المجموعة لصافي قيمة البضائع شبه تامة الصنع القابلة للتحقيق وأيضاً استهلاك المخزون القديم من البضائع تامة الصنع خلال الفترة/ السنة.

١٠ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
٤٩٣	٥٥٨
٣٠,٥٢٠	١٨,٩٨٨
٣١,٠١٣	١٩,٥٤٦

النقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٠,٧٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٦ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ - القروض البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
١٤٩,١٠٣	١٤٤,٩٣١
(٤٧,٧٧١)	(٣٢,٧٧١)
١٠١,٣٣٢	١١٢,١٦٠
٢٥٩,٧٥٩	٣٢٣,٥٠٨
٤٧,٧٧١	٣٢,٧٧١
٣٠٧,٥٣٠	٣٥٦,٢٧٩

قروض طويلة الأجل:

قروض لأجل

ناقصاً: جزء متداول من القروض لأجل

جزء غير متداول من القروض لأجل

قروض قصيرة الأجل:

قروض قصيرة الأجل

جزء متداول من القروض لأجل

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

(٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:

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

(٣) تشمل اتفاقيات القروض البنكية على العديد من التعهدات المقيدة وتتطلب من المجموعة أن تحتفظ بحد أدنى معين من مبالغ رأس المال العامل وحقوق الملكية والنسب المالية. يتم إجراء اختبار الامتثال للتعهدات المالية سنوياً في ٣١ ديسمبر. التزمت المجموعة بوفاء هذه التعهدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

(٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ١٣٦ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٨٩ مليون درهم).

(٥) يتراوح متوسط معدل الفائدة على هذه القروض من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٢٥٪ (٢٠٢٣ - ٦,٥٪ إلى ٧,٥٪).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٢ - رأس المال

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤

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

١٣ - الاحتياطي القانوني

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

١٤ - الاحتياطي العام

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

١٥ - ربحية السهم

يستند احتساب الربح الأساسي للسهم على الأرباح العائدة إلى مالكي المجموعة واحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(١١,٦١٨)	٢١,٥٠٧	(٥,٧٦٢)	١١,٨٧٢
		صافي الربح / (الخسارة) للفترة (ألف درهم)	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)	
(٠,٠١٩)	٠,٠٣٥	(٠,٠٠٩)	٠,٠٢٠
		الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	

١٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٦٧٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٦٧٣ ألف درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة التزامات تجاه خطاب الاعتماد في تاريخ إعداد التقارير، والتي تبلغ ١٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢,٣٤٤ ألف درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ٢٥,٢٠٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٩,٥٧٤ ألف درهم). كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٣,١٦١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤,٢٦٤ ألف درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق /شركات الاستثمار.

١٧ - إعداد التقارير القطاعية

لدى المجموعة بشكل عام قطاعين رئيسيين يمكن إعداد التقارير عنهما كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
صناعة				
٤٥٨,٣٥٤	٥٠٠,٠١٧	١٥٧,٠٨٦	١٦٢,٠٨٨	الإيرادات
(٤٤٩,٤٢٥)	(٤٤٩,٢٤٨)	(١٤٩,٧٣٥)	(١٣٩,٦٣٦)	تكلفة المبيعات
٨,٩٢٩	٥٠,٧٦٩	٧,٣٥١	٢٢,٤٥٢	إجمالي الأرباح
٨٢١	١,٢٥٧	(١٩٨)	٣٦٥	دخل متنوع
(١١,٨٩٨)	(١٤,٠٠٢)	(٤,٠٨٥)	(٥,٥٣٩)	مصاريف
(٢,١٤٨)	٣٨,٠٢٤	٣,٠٦٨	١٧,٢٧٨	صافي نتائج القطاعات
الاستثمار				
٧,٨٠١	١١,٣٢٣	١,٧٥٩	٣,٦٨٧	الدخل من الاستثمار في الأسهم الخاصة
١٢,٣٠٥	-	-	-	والعامية وصناديق الأموال
٢٠,١٠٦	١١,٣٢٣	١,٧٥٩	٣,٦٨٧	عكس الانخفاض في القيمة
				على العقارات الاستثمارية
٧,٤٨٦	٩,٨١٧	٢,٤٢٨	٣,١٩٣	الدخل من العقارات الاستثمارية
(٥,٨٨٩)	(٥,٨٩٧)	(١,٩٦٢)	(١,٩٧١)	الاستهلاك
١,٥٩٧	٣,٩٢٠	٤٦٦	١,٢٢٢	
٢١,٧٠٣	١٥,٢٤٣	٢,٢٢٥	٤,٩٠٩	صافي نتائج القطاعات
(٢٣,٨٤٥)	(٢٣,٣٢٢)	(٨,٩٧٢)	(٧,١٣٠)	تكاليف التمويل
(٧,٣٢٨)	(٧,٢٩٨)	(٢,٠٨٣)	(٢,٣٠٥)	دخل ومصاريف بدون مخصص
-	(١,١٤٠)	-	(٨٨٠)	- المركز الرئيسي
(١١,٦١٨)	٢١,٥٠٧	(٥,٧٦٢)	١١,٨٧٢	مصرف ضريبة الدخل
				الأرباح / (الخسائر) للفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			
الصناعة	الاستثمار	المجموع	الصناعة	الاستثمار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٢٥,٣١٦	٤٩٠,٣٢٧	١,٩١٥,٦٤٣	١,٤٤٩,٥٥٢	٤٨٥,٥٩٦	١,٩٣٥,١٤٨	موجودات القطاع
٥٧٩,٧٦٥	١١,٢٥٠	٥٩١,٠١٥	٦٣٦,٣٦٤	-	٦٣٦,٣٦٤	مطلوبات القطاع
٥٣,٢٥٣	٥,٨٩٧	٥٩,١٥٠	٧٤,٦٣٣	٧,٨٥٢	٨٢,٤٨٥	استهلاك
٤٢,٤٨٣	٢,٤٢٤	٤٤,٩٠٧	٤٠,٣٥٦	٧,٩٣٦	٤٨,٢٩٢	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٥,٧٠٣	٦٤,٣١٤	٥٠٠,٠١٧	٣٧٦,٧٤٩	٨١,٦٠٥	٤٥٨,٣٥٤	الإيرادات
١٣,١٢٢	٢,١٢١	١٥,٢٤٣	٩,٢٦٦	١٣٢	٩,٣٩٨	دخل الاستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٨٩,٤٦٣	١٢٦,١٨٠	١,٩١٥,٦٤٣	١,٨٠٦,٥٨٨	١٢٨,٥٦٠	١,٩٣٥,١٤٨	الموجودات
٥١٧,٢٨٤	٧٣,٧٣١	٥٩١,٠١٥	٥٦٤,٧٦٥	٧١,٥٩٩	٦٣٦,٣٦٤	المطلوبات
٤٣,٨٠٤	١,١٠٣	٤٤,٩٠٧	٤٤,٣٢٤	٣,٩٦٨	٤٨,٢٩٢	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم قبول تفعيله بشكل واسع اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) حد الدخل الخاضع للضريبة الذي سوف يتم تطبيق معدل ضريبة الدخل الإماراتية عليه بنسبة ٠٪، كما سوف يتم تطبيق معدل ضريبة الدخل الإماراتية بنسبة ٩٪ على ما هو أعلى من ذلك. يعتقد على نطاق واسع أن هذا الأمر يعتبر "تشريعاً موضوعياً" لقانون ضريبة الشركات الإماراتي لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، والهدف منه هو تحديد أساس المحاسبة لضرائب الدخل.

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

يتوجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى المعدلات والقوانين الضريبية، كما تم تشريعها، أو سنها فعلياً، بحلول نهاية فترة التقارير المالية، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الموجودات والمطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. نظراً لأن قانون ضرائب الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم "سنه فعلياً" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ وأية متطلبات لقياس وإدراج الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفترة المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. إن رسوم الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١,١٤٠ ألف درهم تمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٥,٠٣٪.

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤

ألف درهم
(غير مدققة)

١,٢٥٧

(١١٧)

١,١٤٠

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

رسوم ضريبة الدخل الحالية

الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بالمنشأة للفروقات المؤقتة

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بالأرباح المصنفة

بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)

١٧٩

ضريبة مؤجلة معكوسة في بيان المركز المالي كما يلي:

بند موجودات الضريبة المؤجلة

بند مطلوبات الضريبة المؤجلة

٢٠٢

٢٦٤

بند مطلوبات الضريبة المؤجلة - صافي

٦٢

١٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

إن تعويضات موظفي الإدارة العليا هي كالتالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٦,٠١٠	٥,٥٢٢
١٥	١٤

مزايا الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة

عدد موظفي الإدارة العليا

٢٠ - الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.