

شركة الشارقة للأسمت والتنمية الصناعية ش.م.ع

والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

(غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 يونيو ٢٠٢٥ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع الشارقة)

وردة إبراهيم

رقم القيد: ١٢٥٨

١٣ أغسطس ٢٠٢٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	١٧٠,٣١٣	١٨٥,٩٤٤	٤ الإيرادات من عقود العملاء
(٣٠٩,٦١٢)	(٣١٣,١٣٢)	(١٥٥,١٩٣)	(١٥٦,٠٠٦)	تكلفة المبيعات
٢٨,٣١٧	٥٠,٨٠٧	١٥,١٢٠	٢٩,٩٣٨	إجمالي الأرباح
(١٠,٥٦٠)	(١٣,٣٢٦)	(٥,٣٨٥)	(٦,٨٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١١١)	(٤,٠٩٠)	(١,٤٤٣)	(٢,٥٣٠)	مصاريف بيع وتوزيع
١٠,٣٣٤	١٧,٧٧٩	٤٦٩	٩,٠٢٩	٥ دخل الاستثمار
(١٥,٩٨٦)	(١٣,٤٦١)	(٧,٨٦٩)	(٦,٩٣٧)	مصاريف التمويل
٩٠١	٢,٦٦٩	٣٥٠	١,٦٢٨	دخل آخر
٩,٨٩٥	٤٠,٣٧٨	١,٢٤٢	٢٤,٢٧٤	الربح قبل الضريبة
(٢٦٠)	(٢,٣٣٠)	(٥٥)	(١,٧٢٩)	١٨ مصروف ضريبة الدخل
٩,٦٣٥	٣٨,٠٤٨	١,١٨٧	٢٢,٥٤٥	الربح للفترة
٩,٦٣٥	٣٨,٠٤٨	١,١٨٧	٢٢,٥٤٥	الربح العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
٠,٠١٦	٠,٠٦٣	٠,٠٠٢	٠,٠٣٧	١٥ ربحية السهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٦٣٥	٣٨,٠٤٨	١,١٨٧	٢٢,٥٤٥	الأرباح للفترة بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
				الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
(٨,٠٦٧)	١٣,٠٢٤	(٣٦٧)	١٥,٩١٧	١-٧
٧٢٦	(٣٩٠)	٧٢٦	(٤٧٥)	١-٧
				الضريبة المؤجلة على التغير في القيمة العادلة
(٧,٣٤١)	١٢,٦٣٤	٣٥٩	١٥,٤٤٢	بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى للفترة
٢,٢٩٤	٥٠,٦٨٢	١,٥٤٦	٣٧,٩٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٩٤	٥٠,٦٨٢	١,٥٤٦	٣٧,٩٨٧	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة الأم

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

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٨٢,٨٩١	٨٨٤,١٩٨		موجودات ثابتة
٢٤١,٩٨٢	٢٣٨,٣٤٤	٨	عقارات استثمارية
١٦٧,٢٥٣	١٨٠,٥١٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٢٥	٦٥٩	١٨	بند موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٢٩٢,٤٥١</u>	<u>١,٣٠٣,٧١٩</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٨٧,٤٣٩	٢٧١,٥٥٦	٩	المخزون
٢٦٥,٢١٧	٢٩٦,٥٢٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٨,٣١٠	٥٠,٣٤٩	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢,٩٦٧	٥٢,٧١٥	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٣٣,٩٣٣	٦٧١,١٤٤		
٤٧,٢٩٣	٢٢,٦٤٧	٦	بند موجودات محتفظ به للبيع
<u>١,٩٧٣,٦٧٧</u>	<u>١,٩٩٧,٥١٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٢	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٣	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٤	الاحتياطي العام
٤٦,٥١٤	٥٩,١٤٨	٧	احتياطي القيمة العادلة
٣٠,٤١٣	-	٢٠	توزيعات أرباح مقترحة
٩٨,٩٧٥	١٣٧,٠٢٣		أرباح غير موزعة
<u>١,٣٤٤,٦٢٠</u>	<u>١,٣٦٤,٨٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤,٣٨٩	٧٨,٢٨٥	١١	قروض طويلة الأجل
٣٣,٣٧٩	٣٣,٨٨٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨	٥٣٨	١٨	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١٢٧,٩١٦</u>	<u>١١٢,٧٠٩</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٢٠,٤٣٥	١٦٠,٦٨٧		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٨٠,٧٠٦	٣٥٩,٢٢٥	١١	قروض قصيرة الأجل
<u>٥٠١,١٤١</u>	<u>٥١٩,٩١٢</u>		
٦٢٩,٠٥٧	٦٣٢,٦٢١		إجمالي المطلوبات
<u>١,٩٧٣,٦٧٧</u>	<u>١,٩٩٧,٥١٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ وتم التوقيع بالنيابة عنهم من قبل:


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٨٩٥	٤٠,٣٧٨	
٣٥,٢٩٩	٣٨,٤٨٥	
٣,٩٢٦	٣,٩٥٢	
١,٢٤٠	١,٢٩٤	
(٢٨١)	١,٧٠٠	٩
-	٢٠٠	
(٣٩)	(١٠)	
(٦,٦٢٤)	(٧,٢٩٧)	
(٨٢٠)	(٦,٢٨٧)	٥
(٦,٣٤٤)	(٧,٧٠١)	٥
١٦,١٩٢	١٣,٤٠٠	
٥٢,٤٤٤	٧٨,١١٤	
٥٦,٨٩٩	١٤,١٨٣	٩
(٣٥,١٠١)	(٣١,٨٠٧)	
١٤,٨١٨	(٣٨,٣٨٣)	
٨٩,٠٦٠	٢٢,١٠٧	
(١,٣٧١)	(٧٨٧)	
٨٧,٦٨٩	٢١,٣٢٠	
(٢١,٠٦٧)	(٣٩,٧٩٢)	
(٤٩٩)	(٣١٣)	
١٣١	١٥٥	
-	(١,٧٦٣)	١-٧
١٧١	١,٥٢٢	١-٧
٦,٣٤٤	٧,٧٠١	٥
٦,٦٢٤	٧,٢٩٧	
-	(٥,٧٥٣)	٢-٧
(٨,٢٩٦)	(٣٠,٩٤٦)	
٣٢٨,٣٠٦	٣٥٤,٥٦٦	
(٣٨٦,٧٧٠)	(٢٩٢,١٥١)	
(١٨,٣١٢)	(١٢,٦٢٨)	
-	(٣٠,٤١٣)	٢٠
(٧٦,٧٧٦)	١٩,٣٧٤	
٢,٦١٧	٩,٧٤٨	
١٩,٥٤٦	٤٢,٩٦٧	
٢٢,١٦٣	٥٢,٧١٥	١٠
٢٢,١٦٣	٥٢,٧١٥	

الأنشطة التشغيلية:

الأرباح قبل الضريبة

التعديلات للبنود التالية:

استهلاك موجودات ثابتة

استهلاك عقارات استثمارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص / (عكس) المخزون

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

أرباح من استبعاد موجودات ثابتة

دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية

الأرباح من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

دخل توزيعات أرباح

مصاريف تمويل

التعديلات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

استحواذ موجودات ثابتة

إضافات للاستثمار العقاري

مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة

شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

مبالغ محصلة من استرداد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

دخل توزيعات أرباح مستلمة

دخل إيجار ناتج من العقارات الاستثمارية - صافي

شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المبالغ المحصلة من قروض بنكية طويلة وقصيرة الأجل

سداد القروض البنكية طويلة وقصيرة الأجل

فائدة مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

محددة بما يلي:

النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٣٤٤,٦٢٠	٣٠,٤١٣	٩٨,٩٧٥	٤٦,٥١٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
							الدخل الشامل للفترة
٣٨,٠٤٨	-	٣٨,٠٤٨	-	-	-	-	الأرباح للفترة
١٢,٦٣٤	-	-	١٢,٦٣٤	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٥٠,٦٨٢	-	٣٨,٠٤٨	١٢,٦٣٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٠,٤١٣)	(٣٠,٤١٣)	-	-	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ٢٠)
(٣٠,٤١٣)	(٣٠,٤١٣)	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١,٣٦٤,٨٨٩	-	١٣٧,٠٢٣	٥٩,١٤٨	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

المجموع ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٢٩٨,٧٨٤	١٠٤,٠٢٦	٢٦,٠٤٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
						الدخل الشامل للفترة
٩,٦٣٥	٩,٦٣٥	-	-	-	-	الربح للفترة
(٧,٣٤١)	-	(٧,٣٤١)	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٢,٢٩٤	٩,٦٣٥	(٧,٣٤١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٣٠١,٠٧٨	١١٣,٦٦١	١٨,٦٩٩	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١ - معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية

بيان التوافق

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

وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أساس القياس

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

العملة المستخدمة وعملة العرض

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

التقديرات والأحكام المحاسبية

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

التقديرات والأحكام المحاسبية (تتمة)

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

١-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف المجموعة من الشركة والشركة التابعة المذكورة أدناه.

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

أسس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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

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

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

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

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

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

٣ - معلومات السياسة المحاسبية الهامة

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٥

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

تتألف الإيرادات من عقود العملاء مما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	١٧٠,٣١٣	١٨٥,٩٤٤	نوع الإيرادات بيع البضاعة
٢٩٥,٠٣٦	٣٢٧,٩٦٢	١٥٠,٤٦٩	١٦٨,٥١٨	الأسواق الجغرافية داخل الإمارات العربية المتحدة
٤٢,٨٩٣	٣٥,٩٧٧	١٩,٨٤٤	١٧,٤٢٦	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	١٧٠,٣١٣	١٨٥,٩٤٤	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	١٧٠,٣١٣	١٨٥,٩٤٤	توقيت تثبيت الإيرادات 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 ٢٩١,٨٨٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٢٥٩,٢٩٢ ألف درهم) والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء لتوريد المنتجات بمبلغ ١,٤٧٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٦,٥٩١ ألف درهم) كما في يونيو ٢٠٢٥.

التزامات الأداء

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

٥ - دخل الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٠	٦,٢٨٦	(١,٤٥٧)	٦,٢٦٠	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٧-٢)
٢,٦٩٨	٣,٣٤٦	١,٤٥٢	١,٧٥٠	دخل تشغيلي من العقارات الاستثمارية
٦,٣٤٤	٧,٧٠١	٤٧٤	١,٠٠٨	دخل توزيعات أرباح أخرى
٤٧٢	٤٤٦	-	١١	
١٠,٣٣٤	١٧,٧٧٩	٤٦٩	٩,٠٢٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٦- بند الموجودات المحتفظ به للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٧,٢٩٣	٤٧,٢٩٣	الرصيد الافتتاحي
-	(٢٤,٦٤٦)	ناقصاً: استبعاد أسهم
<u>٤٧,٢٩٣</u>	<u>٢٢,٦٤٧</u>	الرصيد الختامي

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

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

(٣) ووقعت المجموعة مذكرة تفاهم لبيع حصة مساهمتها في شركة اوتولاين اندستريال باركس ليميتد إلى هذا المشتري واتفقوا على خطة دفع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ واستلمت المجموعة إجمالي دفعة بمبلغ ٧٦٨ مليون روبية هندية ما يعادل ٣١,٢١ مليون درهم. وفقاً لمذكرة التفاهم الأصلية ستبدأ عملية تحويل الأسهم بمجرد حصول المجموعة على ٤٩٪ من المبلغ وتم تعديل هذا الشرط لاحقاً إلى ٣٠٪.

(٤) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتحويل ١٤,٦٥ مليون سهم إلى المشتري مقابل المبلغ المقبوض، ما يمثل تقريباً ٥٢٪ من حصصها في الشركة المستثمرة. وتتوقع المجموعة استلام مبلغ البيع بالكامل خلال فترة الستة أشهر القادمة.

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

٧- الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٥,١٧٢	١٥٠,١٩٧	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٢,٠٨١	٣٠,٣٢١	الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة
		الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة
<u>١٦٧,٢٥٣</u>	<u>١٨٠,٥١٨</u>	إجمالي الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (الإيضاح ٧-١)
٣٨,٣١٠	٥٠,٣٤٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية المدرجة (الإيضاح ٧-٢)
<u>٢٠٥,٥٦٣</u>	<u>٢٣٠,٨٦٧</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٧٠,٠٧٣	١٤١,٩٤٦	المدرجة:
٣٠,٤٧٣	٣١,٥٣٦	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢٠٠,٥٤٦	١٧٣,٤٨٢	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٢٥	٣٢٥	غير المدرجة:
٢٩,٩٩٦	٣١,٧٥٦	داخل الإمارات العربية المتحدة
٣٠,٣٢١	٣٢,٠٨١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٢٣٠,٨٦٧	٢٠٥,٥٦٣	

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

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

إن الحركة خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٦٧,٢٥٣	١٥٧,١٦٩	كما في ١ يناير
١,٧٦٣	١,٧٦٤	عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
١٣,٠٢٤	١٥,٧٧٢	صافي التغير في القيمة العادلة
(١,٥٢٢)	(٧,٤٥٢)	عمليات الاستبعاد/ السداد خلال الفترة/ السنة
١٨٠,٥١٨	١٦٧,٢٥٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٦,٥١٤	٢٦,٠٤٠	كما في ١ يناير
١٣,٠٢٤	١٥,٧٧٢	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
(٣٩٠)	(١٤٨)	الضريبة المؤجلة على التغير غير المحقق في القيمة العادلة (إيضاح ١٨)
-	٤,٨٥٠	المحول إلى الأرباح غير الموزعة عند الاستبعاد
٥٩,١٤٨	٤٦,٥١٤	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٧- الاستثمارات (تتمة)

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 يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	
٣٨,٣١٠	٣١,٧٦٢	كما في ١ يناير
٥,٧٥٣	-	عمليات شراء خلال الفترة/ السنة
٦,٢٨٦	٦,٥٤٨	أرباح القيمة العادلة (الإيضاح ٥)
٥٠,٣٤٩	٣٨,٣١٠	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

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

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم	
١٥٠,١٩٧	-	٣٠,٣٢١	١٨٠,٥١٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٥٠,٣٤٩	-	-	٥٠,٣٤٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٠٠,٥٤٦	-	٣٠,٣٢١	٢٣٠,٨٦٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم	
١٣٥,١٧٢	-	٣٢,٠٨١	١٦٧,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
٣٨,٣١٠	-	-	٣٨,٣١٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧٣,٤٨٢	-	٣٢,٠٨١	٢٠٥,٥٦٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٨ - العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	التكلفة:
٢٢٦,٧٣١	٢٢٧,٠٤٥	أراضي
٣٢٣,٤٩٨	٣٢٣,٨١٢	مباني
		الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
(٧٨,٠٣٧)	(٨١,٩٨٩)	الاستهلاك المتراكم
(٣,٤٧٩)	(٣,٤٧٩)	الانخفاض في القيمة
٢٤١,٩٨٢	٢٣٨,٣٤٤	صافي القيمة الدفترية

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

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٥,٥٠٢	٨٣,٤٩١	المواد الخام
٤٣,٢٩١	٧٢,١٦٤	الأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه تامة الصنع
١٥,١٦٩	١٥,٢٩٤	بضاعة تامة الصنع
١١٧,٣٠٧	١٢١,٧٥٥	المتاجر وقطع الغيار
٣١١,٢٦٩	٢٩٢,٧٠٤	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
(٢٥,٦١٢)	(٢٧,٣١٢)	
٢٨٥,٦٥٧	٢٦٥,٣٩٢	بضاعة في الطريق
١,٧٨٢	٦,١٦٤	
٢٨٧,٤٣٩	٢٧١,٥٥٦	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٩- المخزون (تنمة)

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
٢٢,٣٤٣	٢٥,٦١٢
٤,٣٠٠	١,٧٠٠
(١,٠٣١)	-
<u>٢٥,٦١٢</u>	<u>٢٧,٣١٢</u>

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

١٠- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
٤٩٠	٥٥٣
٤٢,٤٧٧	٥٢,١٦٢
<u>٤٢,٩٦٧</u>	<u>٥٢,٧١٥</u>

النقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٠,٦٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٦ مليون درهم) محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ - القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٢,١٦٠	١٠٥,٧٨٥	قروض طويلة الأجل:
(٤٧,٧٧١)	(٢٧,٥٠٠)	قروض لأجل
		ناقصاً: جزء متداول من القروض لأجل
٩٤,٣٨٩	٧٨,٢٨٥	جزء غير متداول من القروض لأجل
٢٣٢,٩٣٥	٣٣١,٧٢٥	قروض قصيرة الأجل:
٤٧,٧٧١	٢٧,٥٠٠	قروض قصيرة الأجل
		جزء متداول من القروض لأجل
٢٨٠,٧٠٦	٣٥٩,٢٢٥	

- (١) تترتب على جميع التسهيلات أسعار فائدة حسب أسعار السوق السائدة.
(٢) إن القروض البنكية مضمونة من خلال:

- سند إذني بمبلغ ٢٠٥ 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 يونيو ٢٠٢٥.
- (٤) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ٢٠٩ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٩٤ مليون درهم).
- (٥) خلال الفترة الحالية، وقعت المجموعة تسهيل قرض لأجل جديد بمبلغ ٥٤ مليون درهم مع إحدى البنوك الحالية لديها للخرسانة الجاهزة الجديدة.
- (٦) يتراوح معدل الفائدة على هذه القروض من ٦٪ إلى ٧٪ (٢٠٢٤ - ٦,٧٥٪ إلى ٧,٧٥٪).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٢ - رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

٦٠٨,٢٥٣,٧٤٧ سهم، قيمة كل منها ١ درهم

٦٠٨,٢٥٤

٦٠٨,٢٥٤

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 يونيو ٢٠٢٥، كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو (غير مدققة)		٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٦٣٥	٣٨,٠٤٨	١,١٨٧	٢٢,٥٤٥	صافي الربح للفترة (ألف درهم)
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	عدد الأسهم (بالألف)
٠,٠١٦	٠,٠٦٣	٠,٠٠٢	٠,٠٣٧	ربحية السهم (درهم)

١٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإصدار ضمانات فيما يتعلق بسندات الأداء البالغة ١,٥٨٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٦٠٦ ألف درهم)، والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية.

لدى المجموعة التزامات تجاه خطاب الاعتماد في تاريخ إعداد التقارير، والتي تبلغ ٨,٤١٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١,٤٧٨ ألف درهم).

بلغ التزام المصاريف الرأسمالية المقدرة كما في تاريخ التقرير المالي ٥٩,٨٢٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٢,٢٦٩ ألف درهم). كما لدى المجموعة التزامات بمبلغ ٧٣٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٢,٥٠٠ ألف درهم) في حساب الاستثمارات تمت في السندات المالية وصناديق الأموال. يجب على المجموعة الدفع عند الطلب من قبل مديري الصناديق / شركات الاستثمار.

١٧ - إعداد التقارير القطاعية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (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.

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				صناعة
٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	١٧٠,٣١٣	١٨٥,٩٤٤	الإيرادات من عقود العملاء
(٣٠٩,٦١٢)	(٣١٣,١٣٢)	(١٥٥,١٩٣)	(١٥٦,٠٠٦)	تكلفة المبيعات
٢٨,٣١٧	٥٠,٨٠٧	١٥,١٢٠	٢٩,٩٣٨	إجمالي الأرباح
٨٩٢	٢,٦٥٦	٣٧١	١,٦١٣	دخل متنوع
(٨,٦٦٩)	(٩,٩٩٢)	(٤,٢٠٨)	(٥,٥٥٩)	مصاريف
٢٠,٥٤٠	٤٣,٤٧١	١١,٢٨٣	٢٥,٩٩٢	صافي نتائج القطاعات
				الاستثمار
٧,٦٣٦	١٤,٤٣٣	(٩٨٣)	٧,٢٨٠	الدخل من الاستثمار
٦,٦٢٤	٧,٢٩٧	٣,٤١٥	٣,٧٢٤	الدخل من العقارات الاستثمارية
(٣,٩٢٦)	(٣,٩٥١)	(١,٩٦٣)	(١,٩٧٥)	استهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٦٩٨	٣,٣٤٦	١,٤٥٢	١,٧٤٩	
١٠,٣٣٤	١٧,٧٧٩	٤٦٩	٩,٠٢٩	صافي نتائج القطاعات
(١٥,٩٨٦)	(١٣,٤٦١)	(٧,٨٦٠)	(٦,٩٣٧)	تكاليف التمويل
(٤,٩٩٣)	(٧,٤١١)	(٢,٦٥٠)	(٣,٨٠٩)	دخل ومصاريف بدون مخصص
(٢٦٠)	(٢,٣٣٠)	(٥٥)	(١,٧٣٠)	- المركز الرئيسي
				مصروف ضريبة الدخل
٩,٦٣٥	٣٨,٠٤٨	١,١٨٧	٢٢,٥٤٥	الأرباح للفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٧ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
الصناعة	الاستثمار	المجموع	الصناعة	الاستثمار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٧٣,٦٧٧	٤٩٤,٨٦٣	١,٤٧٨,٨١٤	١,٩٩٧,٥١٠	٤٩٢,١٥١	١,٥٠٥,٣٥٩	موجودات القطاع
٦٢٩,٠٥٧	١٥,٧٥٣	٦١٣,٣٠٤	٦٣٢,٦٢١	٦,٤٠٧	٦٢٦,٢١٤	مطلوبات القطاع
٧٩,٤٠٨	٧,٨٧٤	٧١,٥٣٤	٤٢,٤٣٧	٣,٩٥٢	٣٨,٤٨٥	استهلاك
٨٢,٣٥٠	٣,٧٤٦	٧٨,٦٠٤	٤١,٨٦٨	٢,٠٧٦	٣٩,٧٩٢	النفقات الرأسمالية

معلومات جغرافية

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات وبند الموجودات وبند المطلوبات التي تتعلق بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٥,٠٣٦	٤٢,٨٩٣	٣٣٧,٩٢٩	٣٦٣,٩٣٩	٣٥,٩٧٧	٣٢٧,٩٦٢	الإيرادات
٨,٧٥٤	١,٥٨٠	١٠,٣٣٤	١٧,٧٧٩	٣,٥٤٦	١٤,٢٣٣	دخل الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
محلي	دولي	المجموع	محلي	دولي	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٥١,٤٢٥	١٢٢,٢٥٢	١,٩٧٣,٦٧٧	١,٩٩٧,٥١٠	٩٠,٢٤٩	١,٩٠٧,٢٦١	الموجودات
٥٥٢,٥٢٣	٧٦,٥٣٤	٦٢٩,٠٥٧	٦٣٢,٦٢١	١٠٦,٩٧٠	٥٢٥,٦٥١	المطلوبات
٨٠,٥٨٦	١,٧٦٤	٨٢,٣٥٠	٤١,٨٦٨	١,٧٦٣	٤٠,١٠٥	النفقات الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل

فيما يلي التسوية بين الربح المحاسبي والربح الخاضع لضريبة الدخل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم		
٩,٨٩٥	٤٠,٣٧٨		
			الربح المحاسبي قبل الضريبة
٨٩١	٣,٦٣٤		معدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
			التعديلات على المبالغ غير القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة) في حساب الدخل الخاضع للضريبة:
			مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة
٧٦٩	٣٦١		دخل معفي وفقاً لقانون ضريبة الشركات
(١,٤٢١)	(١,٢٩٨)		تأثير الإعفاء الموحد
(٣٤)	(٣٤)		أخرى
٥٥	(٣٣٣)		رسوم ضريبة دخل الشركات
٢٦٠	٢,٣٣٠		معدل الضريبة الفعلي
%٢,٦	%٦,٥		

فيما يلي رسوم الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المدرجة في الأرباح أو الخسائر:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١٨٦	٢,٦٦٢	١٨٦	١,٨٢٨		
					بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي
					رسوم ضريبة الدخل الحالية
					الضريبة المؤجلة ذات العلاقة
					بالأرباح بالقيمة العادلة
٧٤	(٣٢)	(١٣١)	١٧٤		من خلال الأرباح أو الخسائر
					ضريبة مؤجلة متعلقة بمخصص
-	(٣٠٠)	-	(٢٧٣)		المخزون والذمم المدينة التجارية
٢٦٠	٢,٣٣٠	٥٥	١,٧٢٩		
					بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي
					الضريبة المؤجلة ذات العلاقة بالتغير
					في القيمة العادلة على الاستثمارات
					بالقيمة العادلة من خلال بنود
٧٢٦	٣٩٠	(٣٥)	٣٠٥		الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٧)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٨ - ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المعكوسة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٢٥	٦٥٩	بند موجودات الضريبة المؤجلة
(١٤٨)	(٥٣٨)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>١٧٧</u>	<u>١٢١</u>	بند موجودات الضريبة المؤجلة - صافي
		الحركة في الضريبة الحالية
	٢,٣٧٦	المستحقة الدفع كما يلي:
-		كما في ١ يناير
٢,٣٧٦	٢,٦٦٢	المحمل للفترة/ للسنة
<u>٢,٣٧٦</u>	<u>٥,٠٣٨</u>	الضريبة الحالية المستحقة الدفع

١٩ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من تلك الأطراف. تتخذ 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:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
<u>٣,٣٨١</u>	<u>٣,٨٨٧</u>	<u>١,٨٤٠</u>	<u>١,٩٤٦</u>	مزايا الموظفين قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة (بالألف درهم)
<u>١٤</u>	<u>١٤</u>	<u>١٤</u>	<u>١٤</u>	عدد موظفي الإدارة العليا

٢٠ - توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٥ مارس ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٤١٣ ألف درهم وذلك بقيمة ٠,٠٥ درهم للسهم بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - لا شيء)، وتمت الموافقة على ذلك لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٠ أبريل ٢٠٢٥ وتم دفع جزء من مبلغ توزيعات الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢١ - الموافقة على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥.