

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية

الصناعية (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية 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.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية 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.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية 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. 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 المرفقة.

أ) الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة شقيقة

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتعين على الشركة إجراء فحص سنوي للانخفاض في صافي القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الشقيقة. وقد كان هذا الفحص السنوي للانخفاض في القيمة جوهرياً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الحد الأدنى للنشاط التشغيلي للشركة الشقيقة والرصيد البالغ ٤٢,١٢٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يعد جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية. وعلاوة على ذلك، تعتبر عملية التقييم التي تجريها الإدارة عملية تقديرية وتستند إلى الافتراضات، بما في ذلك التسييل النهائي للموجودات والتدفقات النقدية ذات العلاقة الخاصة بالشركة الشقيقة، والتي قد تتأثر بظروف السوق والظروف الاقتصادية في الهند.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أ) الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

قمنا بتقييم اعتبارات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمار في شركة شقيقة. كما قمنا، من بين أمور أخرى، بدراسة أي عروض مقدمة من الأطراف الخارجية للخروج من الاستثمار في الشركة الشقيقة، والذي كان أحد الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة، و قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح الشركة في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية.

ب) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع - الاستثمارات المتداولة وغير المتداولة

تعاملت الشركة الاستثمارات المتوفرة للبيع على أنها منخفضة القيمة عند وجود انخفاض جوهري أو ممتد في قيمتها العادلة لما دون التكلفة أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى على الانخفاض في القيمة. وتقوم الشركة بتقييم عدد من العوامل، من بينها مقدار الانخفاض وطول مدة الانخفاض والتقلب العادي في سعر السهم للاستثمارات المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للاستثمارات غير المتداولة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الاستثمارات المتوفرة للبيع تمثل ٣١% من إجمالي الموجودات. وإن تحديد ما هو "جوهري" وما هو "ممتد" يتطلب تقديراً معقولاً، ومن ثم يمثل أحد أمور التدقيق الهامة.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا، من بين أمور أخرى، تقييم لتقديرات الإدارة بخصوص ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة لأي استثمارات متوفرة للبيع وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح الإدارة في الإيضاح ٩ حول البيانات المالية.

ج) وجود وتقييم البضاعة

تضمن الإيضاح ١٠ حول البيانات المالية البضاعة الحاضرة، والتي تتألف من المواد الخام المشتراة والتي تتكون في الأساس من حجر الجير والفحم وركام المعادن والجبس وخام الحديد واليوكسيت، والأعمال قيد التنفيذ، والتي تتكون في الأساس من الكلنكر الذي يتم تخزينه في خزانات ومظلة مبنية لهذا الغرض. حيث إنه من غير الممكن تحديد مقدار هذه البضاعة بشكلٍ دقيق، تقوم الإدارة بتقييم مدى معقولية الكميات الحاضرة في نهاية السنة عن طريق الحصول على مقاسات أكوام المخزون وتحويلها إلى وحدات حجم باستخدام زاوية الإسناد وكثافة الحجم. نظراً لأهمية أرصدة البضاعة والتقديرات المرتبطة ذات الصلة، يعد ذلك أحد أمور التدقيق الهامة.

حضرنا جرداً فعلياً لمخزون البضاعة قامت الشركة بإجرائه. و قمنا بتقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للخزانات خلال الجرد الفعلي، وراجعنا التحويل إلى وحدات الحجم. كما حصلنا على تقرير الجرد الفعلي لمخزون البضاعة الصادر عن مساح كميات خارجي لبنود المخزون الرئيسية و قمنا بمراجعته.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦ تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٦ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

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

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 لذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية 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 أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد 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، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.
- 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 للفترة 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 أنه من المتوقع أن تتجاوز التدايعات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإيضاحين ٩ و ١٢ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٥ 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 ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجهه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٨) يبين إيضاح ٢٨ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ

أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل : ٦٩٠

٤ مارس ٢٠١٧
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٣٦,٨٧٥	٦١٢,٨١٥		المبيعات
(٥٦٠,٠٤٣)	(٥٤٣,٤٤٧)		تكلفة المبيعات
٧٦,٨٣٢	٦٩,٣٦٨		إجمالي الأرباح
(٤,٩٤٥)	(٥,٢٨١)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٥,٥٥٩)	(١٤,٨٦٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٧٨٥)	(١٠,٧٢٢)	٣	تكاليف تمويل
-	(١٠,٨٥٠)		الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
١٤,٣٩٠	٢٩,٨٢٢	٤	دخل الاستثمارات
٣,١٦٥	٦,٥٦٧		دخل متنوع
٦٢,٠٩٨	٦٤,٠٤٢	٣	الأرباح للسنة
٠,١١	٠,١١	٥	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	
٦٢,٠٩٨	٦٤,٠٤٢		الأرباح للسنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى الذي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(٤٨,٩٧٩)	(٥,١٢٠)	١٧	النقص في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
-	٩,٣٥٠	١٧	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبتة في بيان الدخل
(٣,٤٨٥)	(١٤,٤٢٤)	١٧	صافي الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات المتوفرة للبيع المحولة لبيان الدخل
(٥٢,٤٦٤)	(١٠,١٩٤)		بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
٩,٦٣٤	٥٣,٨٤٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
٨٥٧,٧٤٥	٨٦٨,٦٣٩	٦	الموجودات غير المتداولة
١١٤,١٠٢	١١٢,١٠٣	٧	الموجودات الثابتة
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	٨	العقارات الاستثمارية
٢٧٨,٦٥٣	٢٣٢,٩٤٩	٩	الاستثمار في شركة شقيقة
			الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١,٢٩٢,٦٢٥</u>	<u>١,٢٥٥,٨١٦</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٦٤,١٣٧	٢٦٦,٤٢٩	١٠	البضاعة
٢٢٣,٨٨٧	٢١٣,١٢٥	١١	المديون والمصاريف المدفوعة مقدماً
٩,٦١٨	٩,٣٩٨	١٢	أوراق مالية للمتاجرة
٦٠,٨٥٧	٤٦,٨٩١	١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٥٥٨,٤٩٩</u>	<u>٥٣٥,٨٤٣</u>		
<u>١,٨٥١,١٢٤</u>	<u>١,٧٩١,٦٥٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	١٤	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٥	احتياطي قانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٦	احتياطي عام
١٨٧,١٦٣	٢٠٤,٤٦٨		أرباح غير موزعة
٥٢,٨٨٠	٤٢,٦٨٦	١٧	تغييرات متراكمة في القيمة العادلة
٣٨,٧٠٧	٤٤,٢٣٧	١٨	أرباح نقدية مقترحة توزيعها
<u>١,٣٩٢,١٧٢</u>	<u>١,٤٠٤,٨١٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٧,١٣٧	٦٠,٣٦٥	١٩	قرض لأجل
٢٧,٠٠١	٢٥,٢٠٦	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٥٤,١٣٨</u>	<u>٨٥,٥٧١</u>		
			المطلوبات المتداولة
١١٠,٥٠٧	١٢٢,٥٢٥	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٠٣٥	٤,٧٨٧	٢٢	مبلغ دائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
٨٥,٩٢٥	٨٥,٩٢٥	١٩	الجزء الجاري من القرض لأجل
١٠٢,٣٤٧	٨٨,٠٣٨	٢٣	قرروض قصيرة الأجل
<u>٣٠٤,٨١٤</u>	<u>٣٠١,٢٧٥</u>		
<u>٤٥٨,٩٥٢</u>	<u>٣٨٦,٨٤٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٥١,١٢٤</u>	<u>١,٧٩١,٦٥٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


بي.ج. بن فافيا
المدير التنفيذي


أحمد عبدالله النومان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٢,٠٩٨	٦٤,٠٤٢		الأنشطة التشغيلية
٤٩,٤١٨	٥٢,٠٨٥	٦	الأرباح للسنة
١,٩٩٤	١,٩٩٩	٧	التعديلات للبنود التالية:
٣,٥٦٥	٢,٢٩٤	٢٠	استهلاك موجودات ثابتة
(٦٣٩)	(١,٥١٠)		استهلاك عقارات استثمارية
(٣,٤٨٥)	(١٤,٤٢٤)	١٧ و ٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧٣	(١,٦١٤)	٤	الربح الناتج عن بيع موجودات ثابتة
-	٩,٣٥٠	١٧	صافي الربح من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
٥,٠٠٠	١,٥٠٠	٩	صافي الأرباح/(الخسائر) من بيع استثمارات نقدية
(٣٦)	(١٧٧)	٤	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع - متداولة
١,٦٩٦	٦٥	٤	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع - غير متداولة
(١٣,٢٣٨)	(١٣,٦٧٢)	٤	صافي الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
١١,٧٨٥	١٠,٧٢٢	٤	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
		٣	دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
			مصاريف الفوائد
١١٨,٨٣١	١١٠,٦٦٠		التغيرات في رأس المال العامل:
١٣,٧١١	(١٨,١٠٦)		البضاعة
(٢٧,١٩٥)	١٠,٧٦٢		المدينون
(٣٠,٠٥٥)	٩,٠٤٦		الدائنون
٧٥,٢٩٢	١١٢,٣٦٢	٢٠	النقد من العمليات
(١,٧٧٨)	(٤,٠٨٩)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٣,٥١٤	١٠٨,٢٧٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥١,١٨٩)	(٤٧,٢٦٥)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٦٣)	-	٧	شراء موجودات ثابتة
٦٣٩	١,٦١٠		شراء عقارات استثمارية
(٣٠٦)	(١,٢٤٨)		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
١٢,٥٦٥	١٥,٢٨٦		المبلغ الدائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
(٢١,٢٨٢)	(٢٥,٤٦٤)	٩	دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
٢٤,٧٦١	٦٤,٥٤٨	٩	شراء استثمارات متوفرة للبيع
٤,٣٨٧	٣٣٢		المبالغ المحصلة من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
			صافي الحركة في الأوراق المالية للمتاجرة
(٣٥,٧٨٨)	٧,٧٩٩		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨,٨٠٠	١٩,١٥٣		الأنشطة التمويلية
(٥٥,٢١٣)	(٨٥,٩٢٥)		مبالغ محصلة من قروض لأجل
٣١٤,٠٤٩	٣٨٦,٨٣١		سداد قروض لأجل
(٢٨٥,٩٨٠)	(٤٠١,١٤٠)		المبالغ المحصلة من قروض قصيرة الأجل
(٥٢,٩٢١)	(٣٩,٤٨٥)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٩,٤٦٤)	(٩,٤٧٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
			فوائد مدفوعة
(٣٠,٧٢٩)	(١٣٠,٠٣٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٩٩٧	(١٣,٩٦٦)		(النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٣,٨٦٠	٦٠,٨٥٧		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٦٠,٨٥٧	٤٦,٨٩١	١٣	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)
١,٣٩٢,١٧٢	٣٨,٧٠٧	٥٢,٨٨٠	١٨٧,١٦٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
٦٤,٠٤٢	-	-	٦٤,٠٤٢	-	-	-
(١٠,١٩٤)	-	(١٠,١٩٤)	-	-	-	-
٥٣,٨٤٨	-	(١٠,١٩٤)	٦٤,٠٤٢	-	-	-
(٣٨,٧٠٧)	(٣٨,٧٠٧)	-	-	-	-	-
٢,٥٠٠	-	-	(٢,٥٠٠)	-	-	-
-	٤٤,٢٣٧	-	(٤٤,٢٣٧)	-	-	-
١,٤٠٤,٨١٣	٤٤,٢٣٧	٤٢,٦٨٦	٢٠٤,٤٦٨	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

في ١ يناير ٢٠١٦

الأرباح للسنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ١٨)

أرباح نقدية مقترح توزيعها (إيضاح ٢٥)

أرباح نقدية مقترح توزيعها (إيضاح ١٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)
المجموع ألف درهم	١,٤٤٠,١٣٤	١٠٥,٣٤٤	١٦٦,٠٧٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	٦٢,٠٩٨	-	٦٢,٠٩٨	-	-	-
	(٥٢,٤٦٤)	(٥٢,٤٦٤)	-	-	-	-
	٩,٦٣٤	(٥٢,٤٦٤)	٦٢,٠٩٨	-	-	-
	(٥٥,٢٩٦)	-	-	-	-	-
	(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	-	-	-
	-	-	(٣٨,٧٠٧)	-	-	-
	٣٨,٧٠٧	٥٢,٨٨٠	١٨٧,١٦٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	٣٨,٧٠٧	٥٢,٨٨٠	١٨٧,١٦٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

توزيعات الأرباح المستحقة الدفع المحولة إلى المطلوبات المتداولية
أرباح نقدية مقترح توزيعها (إيضاح ١٨)
أرباح نقدية مقترح توزيعها (إيضاح ٢٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة
بند الدخل الشامل الأخرى
الأرباح للسنة
في ١ يناير ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - الأنشطة

تأسست شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.) ("الشركة") في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم أميري من صاحب السمو حاكم الشارقة وتم تسجيلها لاحقاً حسب قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة. تقوم الشركة بصناعة وتوريد الإسمنت وأكياس الورق والحبال البلاستيكية. تستثمر الشركة فائض أموالها في الأوراق المالية الاستثمارية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات.

تزاوّل الشركة أعمالها من الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٠٨٣ الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. يتم المتاجرة بأسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبورصة الكويت.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٧.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

العرف المحاسبي

تعد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتوفرة للبيع والأوراق المالية للمتاجرة والمشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم إعداد البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة لأنه العملة المستخدمة لدى الشركة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم، إلا إذا أشير لغير ذلك.

بيان التوافق

تعد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها بعد ١ يناير ٢٠١٦

إن السياسات المحاسبية المتبعة ماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التالية التي يسري مفعولها بشكل الزامي لفترات المحاسبة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، باستثناء ما ينص على خلاف ذلك. إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد تم وصفها أدناه:

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصص المحفوظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصص إضافية في نفس العملية المشتركة إذا تم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكونا الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي.

تتطلب التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصص الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة ويسري مفعولها مستقبلاً. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة نظراً لأنه لم يتم الاستحواذ على أي حصص في عملية مشتركة خلال الفترة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها بعد ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير ملموسة أن الإيرادات تمثل نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. تُطبق التعديلات مستقبلاً وليس لها أي تأثير على الشركة نظراً لأن الشركة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات في البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. البيانات المالية الموحدة. إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة للمنشأة الاستثمارية، عندما قامت المنشأة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.

إضافة على ذلك، إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أنه يتم توحيد فقط الشركة التابعة للمنشأة الاستثمارية والتي ليست منشأة استثمارية بحد ذاتها ولكن تقدم خدمات الدعم إلى المنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الشركات التابعة الأخرى للمنشأة الاستثمارية بالقيمة العادلة. إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة تسمح للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن يحتفظ بقياس القيمة العادلة الذي تم تطبيقه من قبل الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك للشركة الشقيقة حسب حصصها في الشركات التابعة.

تطبق هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على الشركة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها بعد ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤

تتضمن هذه التحسينات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على الملاك. يوضح هذا التعديل أن التغيير من
إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في
تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات

(١) عقود تقديم الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تشمل رسوم، يمكن أن تشكل ارتباط مستمر في بند الموجودات المالي. يجب على المنشأة
تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل توجيهات الارتباط المستمر الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ من أجل تقييم ما إذا
كان يلزم تقديم إفصاحات. يجب تقييم عقود تقديم الخدمات التي تشكل ارتباط مستمر بأثر رجعي. ومع ذلك، فإن الإفصاحات المطلوبة لا
يلزم تقديمها عن أي فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة.

(٢) قابلية تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في البيانات المالية المرحلية الموجزة

يوضح التعديل أن متطلبات الإفصاح عن التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية الموجزة، إلا إذا قدم الإفصاح تحديداً جوهرياً
للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين

يوضح هذا التعديل أن نشاط السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه على أساس العملة التي تم بها تصنيف الالتزام وليس الدولة
التي تم فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق نشطة لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب استخدام معدلات السندات
الحكومية. يجب تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجه في أي تقرير مالي مرحلي
آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى
المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر
رجعي.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التحسينات أي تأثير على الشركة.

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة تم الإفصاح عنها
أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يُظهر جميع مراحل الأدوات المالية ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي لكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات عموماً في المستقبل مع بعض الاستثناءات المحدودة. إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، لكن ليس له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة. إن الشركة بصدد تحليل الأثر التفصيلي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتخطط لاتباع المعيار الجديد بتاريخ سريان المفعول المحدد.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك

تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو مساهمتها إلى شركة شقيقة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم تثبيت كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة بالموجودات التي تشكل أعمال، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك. قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يتعين على المنشأة التي تقوم بالاتباع المبكر لهذه التعديلات تطبيقها في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية تعد جزءاً من مبادرة الإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وتستوجب على المنشآت تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. وعند تطبيق التعديلات لأول مرة، لا يلزم على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترة السابقة. سوف يسري مفعول هذه التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. وسوف تؤدي التعديلات إلى تقديم مزيد من الإفصاحات من جانب الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطالب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

كما يُطالب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغيير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطالب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. ويمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار باستخدام إما منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. وتسمح أحكام الانتقال إلى المعيار الجديد ببعض الإعفاءات.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط لاتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية لصالح الشركة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن الزمن الذي تمت فيه الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفعات واستثناء الضرائب أو الرسوم. استتجت الشركة باعتبارها أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها ولكنها هي الملتزم الأساسي في جميع ترتيبات الإيرادات، ولديها حرية في التسعير ولأنها تتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان. ينبغي تلبية المعايير التالية المحددة للتثبيت أيضاً قبل تثبيت الإيرادات:

بيع البضاعة

تمثل المبيعات مبلغ الفواتير الإجمالي للبضاعة الموردة خلال السنة، بعد تنزيل الحسومات والمرتجعات. يتم تثبيت الإيرادات من بيع البضاعة في بيان الدخل عند تحويل المخاطر الجوهرية والمزايا المرتبطة بالملكية إلى المشتري، والذي يتم عادةً عند التسليم.

٢-٣ منخص السياسات المحاسبية الهامة

دخل الاستثمارات

- (١) يتم تثبيت دخل الفوائد على أساس الفترة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأساسي المتبقي ونسبة الفائدة المطبقة.
- (٢) تثبت توزيعات أرباح عندما يصبح من حق الشركة قبض تلك الأرباح.
- (٣) يتم معالجة دخل الإيجار من تأجير العقارات الاستثمارية محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأرباح والخسائر المحققة

إن الأرباح والخسائر المحققة المسجلة في بيان الدخل من الاستثمارات تشتمل على الأرباح والخسائر من الموجودات المالية والعقارات الاستثمارية. تحتسب الأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات على أنها الفرق ما بين صافي المبالغ المحصلة من المبيعات والتكلفة الأصلية أو المطفأة وتسجل عند حدوث معاملة البيع.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك للأراضي والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت لجميع الموجودات الثابتة باستثناء المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، وكذلك الأراضي ملك حر التي ليس لها عمر محدد. تستند نسب الاستهلاك على الأعمار المقدرة لها كما يلي:

٢٠ - ٢٥ سنة	مباني ملك حر
٥ - ٣٠ سنة	مكائن وآلات
٥ سنوات	أثاث ومعدات
٣ - ٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	تكاليف المحاجر

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه الحالة وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. تتم رسملة قطع الغيار للمكائن والآلات مع المكائن والآلات ذات العلاقة. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات الثابتة كبند موجودات عند البيع أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة تنتج عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تثبت ضمن بيان الدخل في السنة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم الاحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بشكل كامل إلى حين التوقف عن استخدامها ولا يتم تحميل أي استهلاك بخصوص هذه الموجودات.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية

يتم تثبيت العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة باعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المدفوع وتشمل تكاليف الاستحواذ المرتبطة بالشراء. بعد التثبيت الأولي، يتم إظهار العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر للانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم تكوين مخصص لاستهلاك لجميع العقارات الاستثمارية، باستثناء الأراضي ملك حر التي ليس لها عمر محدد. تستهلك المباني ملك حر خلال فترة ٢٥ سنة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه الحالات وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة العقارات الاستثمارية إلى المبلغ الممكن تحصيله.

يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان بأن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال عنصر أحد بنود العقار الاستثماري التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالعقارات الاستثمارية. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

يتم التوقف عن تثبيت العقارات الاستثمارية عند الاستبعاد أو عندما تكون العقارات الاستثمارية بشكل دائم مسحوبة من الاستخدام ومن غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أو التوقف عن تثبيت العقارات الاستثمارية تثبت في بيان الدخل في السنة التي تم خلالها الاستبعاد أو الشطب.

الاستثمار في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي المنشأة التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها ولكن لا تمارس عليها السيطرة، وعادة تكون مساهمة بأكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت. إن الشركة الشقيقة منشأة، ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك ولدى الشركة تأثير جوهري عليها.

يتم احتساب استثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. حسب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة في بيان المركز المالي بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الاستحواذ في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركات الشقيقة في المبلغ المدرج للاستثمارات وهي غير مطفأة أو لم يتم إجراء اختبار للانخفاض في القيمة بصورة منفصلة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا ما كان من الضروري تثبيت خسائر للانخفاض في القيمة بخصوص صافي استثمارات الشركة في الشركة الشقيقة. يعكس بيان الدخل الحصة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة.

عند وجود تغيير تم تثبيته بصورة مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أية تغييرات وتوضح عنها، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

إن تواريخ إعداد التقارير للشركة الشقيقة والشركة متماثلة وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للسياسات المحاسبية للشركة الشقيقة لتتطابق مع تلك المستخدمة من قبل الشركة لمثل تلك المعاملات والأحداث بظروف مشابهة.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تعمل الشركة على قياس وتثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم تثبيت أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد في بيان الدخل.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأية بضاعة متقادمة أو بطيئة الحركة. تتم المعالجة المحاسبية للتكاليف المتكبدة لجلب كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على النحو التالي:

المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار
وبالبضاعة شبه الجاهزة المشتركة
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ
وبالبضاعة التامة الصنع
- تكلفة المواد والأجور المباشرة ونسبة من مصاريف التصنيع، على أساس القدرة التشغيلية العادية لكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لفترات الاستحقاق الأصلية للذمم المدينة. وفي حالة عدم تسوية أحد المبالغ خلال فترة استحقاق الدفع التعاقدية الخاصة به، يتم اعتباره قد تجاوز موعد استحقاقه. تقوم الشركة بمراجعة مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بانتظام، ويتم مراجعة الأرصدة التي تجاوزت موعد استحقاقها للتحقق من إمكانية تحصيلها. ويكون مقدار المخصص هو الفرق بين القيمة المدرجة لبند الموجودات والتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. ويتم تسوية الأرصدة المدينة مقابل المخصص عندما ترى الشركة أن المبلغ لن يتم استرداده.

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية في بيان المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية بحدوث تغيرات في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل كما ورد أعلاه، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للشركة.

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم استحواذ أو إيجاد الاستثمارات.

إن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة أي تاريخ التزام الشركة بشراء أو بيع بند الموجودات. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق العادية تمثل المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب النظام أو العرف المتبع في السوق.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لها صنفين فرعيين هما الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في البداية. إن الاستثمارات المشتراة أساساً لغرض البيع في المستقبل القريب يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة. بخصوص الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يجب تلبية المعايير التالية:

- التصنيف الذي يحذف أو يخفض بدرجة جوهرية المعالجة غير المماثلة التي قد تنتج من قياس الموجودات أو المطلوبات أو تثبيت الأرباح أو الخسائر على أسس مختلفة، أو
- الموجودات والمطلوبات التي تكون جزءاً من مجموعة الموجودات أو المطلوبات المالية أو كلاهما والتي تدار ويجري تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم تثبيت كافة الأوراق المالية الاستثمارية في البداية بالتكلفة باعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المدفوع. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. إن تعديلات القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة يتم تثبيتها في بيان الدخل.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية غير المشتقة التي يتم تصنيفها على أنها متوفرة للبيع أو التي لم يتم تصنيفها بأي من الأصناف المذكورة أعلاه. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. إن أرباح وخسائر القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح وخسائر القيمة العادلة المترجمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الدخل.

بخصوص الاستثمارات في أسهم غير متداولة، حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة معقولة، تظهر تلك الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين والأدوات المالية المشتقة والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية (لأغراض الإفصاحات)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عن بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)
- المستوى ٣ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة)

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

الأدوات المالية المشتقة

يتم إظهار المشتقات بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للمشتقات تمثل قيمة تعادل الأرباح أو الخسائر غير المحققة من التأشير لتسويق المشتق باستخدام الأسعار السائدة في السوق. إن المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة في السوق (الأرباح غير المحققة) تدرج ضمن الموجودات الأخرى والمشتقات ذات القيمة العادلة السالبة في السوق (الخسائر غير المحققة) تدرج ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي.

الانخفاض في قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن إحدى الموجودات المالية قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الدخل؛
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع

بخصوص الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع، تجري الشركة تقيماً بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن الاستثمار أو مجموعة الاستثمارات قد انخفضت قيمتها.

في حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة على أنها متوفرة للبيع، سوف يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمار تحت تكلفته. عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة فإن الخسارة الإجمالية - التي تقاس على أنها الفرق ما بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة لذلك الاستثمار تم تثبتها سابقاً في بيان الدخل - تحذف من حقوق الملكية وتثبت في بيان الدخل. إن خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي لا تظهر من خلال بيان الدخل وتزيد في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة يتم تثبيتها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية (تتمة)

في حال أدوات الدين المصنفة على أنها متوفرة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً لنفس المقياس كما في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يستمر تخصيص الفوائد حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي على المبلغ المدرج المخفض لبند الموجودات وتسجل كجزء من "دخل الفوائد والدخل المشابه". إذا زادت، في السنة اللاحقة، القيمة العادلة لأداة الدين ويمكن ربط الزيادة بصورة موضوعية بحدث تم بعد تثبيت خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل، عندها يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة من خلال بيان الدخل.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

يتم في البداية التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من بند الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كبند موجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة كذلك بتثبيت بند المطلوبات المصاحب. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل جوهري يلزم على الشركة سداه، أيهما أقل.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبند مطلوبات مالي عندما يتم الإغفاء من مسؤولية الالتزام أو إلغائه أو انتهاء فترته. عند استبدال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي أخرى من نفس المقرض حسب شروط جوهريّة مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط المطلوبات المالية الموجودة جوهرياً، يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبند مطلوبات مالي أصلي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد، ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة المعنية يتم تثبيته في بيان الدخل.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات التي تخضع لشروط الدفع القياسية للمبالغ المتوجبة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أم لم تستلم. بالنسبة للمطلوبات التي لا تخضع لشروط دفع قياسية، يتم تثبيت الذمم الدائنة في البداية بالقيمة العادلة، ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر للسنة عند التوقف عن تثبيت المطلوبات كمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتجسدة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام وإمكانية عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. حيثما تتوقع الشركة تسديد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم تثبيت المبالغ المسددة كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما تكون عملية السداد مؤكدة. إن المصاريف المتعلقة بأي مخصص يتم عرضها في بيان الدخل بعد تنزيل أية مبالغ مسددة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض لأجل

يتم تثبيت جميع القروض والسلفيات في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم ناقصاً تكاليف المعاملات العائدة لها بصورة مباشرة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في صافي الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات وأيضاً من خلال عملية الإطفاء. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل دفع المطلوبات على الأقل مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تكاليف القروض

تتم رسملة تكاليف القروض كجزء من تكلفة بند الموجودات المؤهل إذا كانت عائدة مباشرة للاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج هذا البند. تبدأ رسملة تكاليف القروض عندما تكون أنشطة تجهيز بند الموجودات للاستخدام أو البيع المقصود منه قيد التنفيذ ويتم تحمل المصاريف وتكاليف القروض. وتتم رسملة تكاليف القروض إلى أن تكتمل الموجودات بشكل كبير للاستخدام أو البيع المقصود منها. ويتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن المصاريف في فترة حدوثها. وتتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة بتمويل المشاريع ضمن أعمال المقاولات قيد التنفيذ وتثبت كجزء من مصاريف الفائدة في بيان الدخل الشامل وفقاً لسياسة تثبيت الإيرادات. تتألف تكاليف القروض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع عادة على الراتب وطول مدة خدمة الموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق اشتراكات التقاعد لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تحمل على المصاريف عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

تقوم الشركة بعرض البيانات بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة لدى الشركة. تسجل المعاملات التي أجريت بالعملات الأجنبية في البداية بالعملة المستخدمة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بعملة أجنبية حسب سعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي. إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية ولا يعاد إظهارها في وقت لاحق. وإن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الدخل باستثناء عندما تتعلق ببنود حيث يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية وعندها فإن الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها بعد تنزيل عنصر التحويل في حقوق الملكية.

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من غير المرجح تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محقق به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

إعداد تقارير القطاعات

يمثل قطاع الأعمال مجموعة من الموجودات والعمليات تعمل على تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع للمخاطر والعوائد وهي مختلفة عن تلك العائدة لقطاعات الأعمال الأخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع للمخاطر والعوائد التي تختلف عن تلك الناتجة من القطاعات التشغيلية في بيئات اقتصادية أخرى.

الأطراف ذات علاقة

يتم تعريف الطرف ذو العلاقة كالتالي:

(أ) شخص أو قريب من الدرجة الأولى لعائلة ذلك الشخص يكون ذو صلة بالشركة في حال كان ذلك الشخص:

- (١) يمتلك السيطرة أو السيطرة المشتركة على الشركة؛
- (٢) يمتلك تأثير جوهري على الشركة؛ أو
- (٣) يكون عضواً في موظفي الإدارة العليا للشركة أو الشركة الأم للشركة.

(ب) منشأة ما تكون ذات صلة بالشركة في حال انطبق أي من الشروط التالية:

- (١) إن المنشأة والشركة هم أعضاء لنفس المجموعة (مما يعني بأن كل شركة أم وتابعة وزميلة ترتبط بالأخرى).
- (٢) تكون إحدى المنشآت شركة شقيقة أو مشروع مشترك لمنشأة أخرى (أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك لدى عضو في المجموعة تكون المنشأة الأخرى عضواً فيها).
- (٣) تكون كلا المنشأتين مشاريع مشتركة لنفس الطرف الثالث.
- (٤) تكون إحدى المنشآت مشروع مشترك لطرف ثالث وتكون الشركة الأخرى شركة شقيقة للطرف الثالث.
- (٥) تكون المنشأة خطة مزايا لما بعد الخدمة لمزايا الموظفين سواء للشركة أو لمنشأة ما على صلة بالشركة. في حال كانت الشركة ذاتها هي خطة، تكون الشركات الموظفة الراعية مرتبطة أيضاً بالشركة؛
- (٦) يتم السيطرة أو السيطرة المشتركة على المنشأة من قبل شخص يتم تحديده في (أ)؛
- (٧) يتم تحديد بأن الشخص (أ) (١) لديه تأثير جوهري على المنشأة أو أنه عضو في موظفي الإدارة العليا لدى المنشأة (أو الشركة الأم للمنشأة).

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية الخاصة بالشركة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة بتاريخ تقديم التقارير. ومع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية في المبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، بعيداً عن تلك المتعلقة بالتقديرات التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواذ الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متوفر للبيع.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم استحوادها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عند عدم تصنيف الاستثمارات على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وموثوق بها وأن التغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من الأرباح أو الخسائر في الحسابات الإدارية فإنه يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تتعامل الشركة مع الاستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع على أنها منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة تحت تكلفتها أو عندما يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "لمدة طويلة" يتطلب أحكام جوهريّة. بالإضافة لذلك، تقوم الشركة بتقييم العوامل الأخرى وتشمل التقلبات العادية في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار عقارية تجارية على محفظتها المخصصة للعقارات الاستثمارية. قررت الشركة، استناداً إلى تقييم لأحكام وشروط الاتفاقيات، أن تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه العقارات وكذلك احتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

الفرق بين العقارات الاستثمارية والعقارات المشغولة من قبل المالكين

تحدد الشركة فيما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري. تأخذ الشركة في الاعتبار عند إصدار الأحكام فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى المحتفظ بها من قبل الشركة. إن العقارات المشغولة من قبل المالكين تنتج تدفقات نقدية والتي تعود ليس فقط للعقارات ولكن أيضاً للموجودات الأخرى المستخدمة في الإنتاج وعمليات التوريد. تولف بعض العقارات قسماً يتم الاحتفاظ به لكسب الأموال من الإيجارات أو من أجل زيادة رأس المال وقسماً آخر يتم الاحتفاظ به للاستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. إن أمكن بيع هذه الأقسام بشكل منفصل (أو تأجيرها بشكل منفصل بموجب عقود إيجار تمويلي)، تحتسب الشركة هذه الأقسام بشكل منفصل. إن لم يكن بالإمكان بيع هذه الأقسام بشكل منفصل، يتم احتساب العقار على أنه عقار استثماري فقط إذا كان هناك قسم غير جوهري محتفظ به للاستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. يتم تطبيق الأحكام عند تحديد فيما إذا كانت الخدمات المساعدة جوهريّة إلى حد كبير بحيث يكون العقار غير مؤهلاً كعقار استثماري.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة بالاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لتستمر في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليست على علم بأية عدم تأكيدات جوهريّة من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة الشركة بالاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التفديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتفديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي:

الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية

يتم استهلاك تكلفة الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية على مدى فترة الأعمار المقدرة لها والتي تعتمد على الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك الفعلي المتوقع وبرنامج الصيانة والقيمة المتبقية. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري وطريقة الاستهلاك لضمان بأن طريقة وفترة الاستهلاك هي مطابقة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من الموجودات.

تقييم العقارات الاستثمارية

تستعين الشركة بخدمات مثنين مستقلين لتحديد القيمة السوقية للعقارات الاستثمارية لأغراض المراجعة والإفصاحات حول الانخفاض في القيمة في البيانات المالية.

تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة

إن تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة يستند عادةً إلى إحدى الأمور التالية:

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٩٢,٢٦٦ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢٠٥,٧٧٧ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٨,٢١٣ ألف درهم (٢٠١٥ - ٧,٩٩٢ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة ٢٩٩,١٢٢ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢٩٤,٠٨١ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقدمة مبلغ ٣٢,٦٩٣ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢٩,٩٤٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

الجرد الفعلي للبضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام والأعمال قيد التنفيذ

إن البضاعة شبه الجاهزة والمواد الخام المشتراة والأعمال قيد التنفيذ تتألف بصورة رئيسية من الكنكر المخزون في الساحة المفتوحة. وبما أنه من غير العملي تحديد وزن هذه البضاعة، تقوم الإدارة بتقدير الكميات الموجودة في نهاية السنة بأخذ مقاسات لأكوام المخزون وتحويل هذه المقاسات إلى أحجام باستخدام زاوية الإسناد وكثافة الحجم. إن مقاسات أكوام المخزون وزاوية الإسناد وكثافة الحجم تتم المصادقة عليها من قبل المدير الفني للشركة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣- الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٣٧,٣٨٨	٣٥,٣٣٧
٣,٥٦٥	٢,٢٩٤
٢١,٠٧٤	١٥,١٣١
<u>٦٢,٠٢٧</u>	<u>٥٢,٧٦٢</u>

تكاليف الموظفين:

أجور ورواتب
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مزايا أخرى للموظفين

تكاليف التمويل:

فوائد بنكية
فوائد قرض طويل الأجل
فوائد قرض قصير الأجل

٥١٨	٩٣٧
٧,٦٣٣	٦,٥٦١
٣,٦٣٤	٣,٢٢٤
<u>١١,٧٨٥</u>	<u>١٠,٧٢٢</u>
<u>٣٩٢,٩٧٣</u>	<u>٣٦٤,٢٠٨</u>
<u>٥١,٤١٢</u>	<u>٥٤,٠٨٤</u>

البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

الاستهلاك والاطفاء

٤- دخل الاستثمارات

الأرباح المحققة

صافي الربح من بيع استثمارات متوفرة للبيع - متداولة
صافي الأرباح/(الخسائر) من بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع - غير متداولة
صافي الأرباح من بيع أوراق مالية للمتاجرة

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٣,٤٨٥	١٤,٤٢٤
(٦٧٣)	١,٦١٤
٣٦	١٧٧
<u>٢,٨٤٨</u>	<u>١٦,٢١٥</u>

(خسائر) القيمة العادلة

التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة

(١,٦٩٦)	(٦٥)
---------	------

دخل الاستثمارات الآخر

دخل الإيجار من عقارات استثمارية، بعد تنزيل الاستهلاك (إيضاح ٧)

دخل توزيعات الأرباح والتوزيع - استثمارات متوفرة للبيع

دخل الفوائد

خسائر على المشتقات

٢,٨٣٠	٣,٢١٧
١١,١٩٩	١١,٩٢٥
٩٩٢	٤٥٩
(١,٧٨٣)	(١,٩٢٩)
<u>١٣,٢٣٨</u>	<u>١٣,٦٧٢</u>
<u>١٤,٣٩٠</u>	<u>٢٩,٨٢٢</u>

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الربح الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي الأرباح للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٢,٠٩٨	٦٤,٠٤٢	الأرباح للسنة (ألف درهم)
(٢,٣٠٠)	(٢,٥٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ألف درهم)
٥٩,٧٩٨	٦١,٥٤٢	الصافي (ألف درهم)
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف درهم)
٠,١١	٠,١١	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها أي تأثير على الربح للسهم عند استخدامها.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- الموجودات الثابتة

التكلفة:	في ١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في الإضافات	٣٢,٩٠٢	٣٢,٩٠٢
الإستبعادات	-	-
التحويلات	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٢,٩٠٢	٣٢,٩٠٢
الاستهلاك:	في ١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
للسنة	١٩٣,٧٦٨	١٩٣,٧٦٨
للاستبعادات	١٢,٠٥٦	١٢,٠٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-
صافي المبلغ المدرج:	٢٠٥,٨٢٤	٢٠٥,٨٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٩٢,٦٠٨	١٩٢,٦٠٨

إن الآلات والمكائن بصادفي قيمة مدرجة قدرها ٣١,٠٤٣ ألف درهم (٢٠١٥ - لا شيء) مرهونة كضمان لأحد القروض لأجل (إيضاح رقم ١٩).

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ - الموجودات الثابتة (تتمة)

	المجموع ألف درهم	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	مكائن وآلات ألف درهم	مباني ملك حر ألف درهم	أراضي ملك حر ألف درهم
	١,٦٣٥,٤٥٠	٦٩,٥٦٣	٤,٣٦٤	٤٣,٩٨٦	٣٥,٦٨٢	١,٠٨٦,٣٤٧	٣٦٢,٦٠٦	٣٢,٩٠٢
	٥١,١٨٩	٤٤,٤١٨	-	١,١٤٦	٢,٢١٢	٣,٤١٣	-	-
	(٥,٠٩٤)	-	-	(٢,٦١٣)	-	(١,٧١٠)	(٧٧١)	-
	-	(١٠٢,٩٢٠)	-	-	-	٨٢,٦٩٠	٢٠,٢٣٠	-
	١,٦٨١,٥٤٥	١١,٠٦١	٤,٣٦٤	٤٢,٥١٩	٣٧,٨٩٤	١,١٧٠,٧٤٠	٣٨٢,٠٦٥	٣٢,٩٠٢
	٧٧٩,٤٧٦	-	٣,٤٢٩	٤١,٢١٣	٣١,٥٢٧	٥٢٠,٠٦١	١٨٣,٢٤٦	-
	٤٩,٤١٨	-	٦٤	١,٣١٠	١,٢٩٨	٣٥,٤٥٣	١١,٢٩٣	-
	(٥,٠٩٤)	-	-	(٢,٦١٣)	-	(١,٧١٠)	(٧٧١)	-
	٨٢٣,٨٠٠	-	٣,٤٩٣	٣٩,٩١٠	٣٢,٨٢٥	٥٥٣,٨٠٤	١٩٣,٧٦٨	-
	٨٥٧,٧٤٥	١١,٠٦١	٨٧١	٢,٦٠٩	٥٠,٦٩	٦١٦,٩٣٦	١٨٨,٢٩٧	٣٢,٩٠٢

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٥

للسنة
للاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي المبلغ المدرج:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

إن مصروف الاستهلاك قد تم تحميله في بيان الدخل كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٤٨,٤٨٦	٥٠,٧٠١
٩٣٢	١,٣٨٤
<u>٤٩,٤١٨</u>	<u>٥٢,٠٨٥</u>

ضمن تكلفة المبيعات
ضمن المصاريف العمومية والإدارية

٧- العقارات الاستثمارية

المجموع	مباني في الإمارات العربية المتحدة	أراضي مطورة في الإمارات العربية المتحدة	أراضي غير مطورة في الإمارات العربية المتحدة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢,٩٠٤	٢٢,٩٠٤	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٩	١,٩٩٩	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٤,٩٠٣	٢٤,٩٠٣	-	-	للسنة
١١٢,١٠٣	٢٤,٣٨٦	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣١١,٥٢٠	٦٠,٦٠٨	١٢,٣٩٢	٢٣٨,٥٢٠	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	مباني في الإمارات العربية المتحدة	أراضي مطورة في الإمارات العربية المتحدة	أراضي غير مطورة في الإمارات العربية المتحدة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٦٤٣	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٢,٩٠٧	في ١ يناير ٢٠١٥
٥,٣٦٣	-	-	٥,٣٦٣	الإضافات
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠,٩١٠	٢٠,٩١٠	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٢٢,٩٠٤	٢٢,٩٠٤	-	-	للسنة
١١٤,١٠٢	٢٦,٣٨٥	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠٨,٣٨٣	٦٣,٦٠٨	١٢,٣٩٢	٢٣٢,٣٨٣	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييمات التي أجريت من قبل استشاريين ووسطاء عقارات مستقلين.

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٥,٢١٦ ألف درهم (٢٠١٥ - ٤,٨٢٤ ألف درهم) تم تحقيقها من العقارات الاستثمارية وقد تم الإفصاح عنها بعد تنزيل مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١,٩٩٩ ألف درهم (٢٠١٥ - ١,٩٩٤ ألف درهم) (إيضاح ٤).

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام مستوى ٣ لتسلسل للقيمة العادلة (إيضاح ٢٩).

٨- الاستثمار في الشركة الشقيقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	الاستثمار في شركة شقيقة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	الحصة من النتائج للسنة
<u>٤٢,١٢٥</u>	<u>٤٢,١٢٥</u>	القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في الشركة الشقيقة حصة بنسبة ٣٤,٤٨٪ (٢٠١٥ - ٣٤,٤٨٪) في أوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد، المسجلة في الهند وتشارك في تطوير المدن الصناعية. يتم التعامل مع الاستثمار في أوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد كاستثمار في شركة شقيقة حيث أن الشركة لا تمتلك السلطة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. يبين الجدول التالي المعلومات الملخصة لاستثمار الشركة في الشركة الشقيقة:

بيان المركز المالي للشركة الشقيقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٠٣٧	٥٨,٧٠٢	الموجودات المتداولة
٥٩	١٥	الموجودات غير المتداولة
<u>(٤٨١)</u>	<u>(١,٣٤١)</u>	المطلوبات المتداولة
<u>٥٦,٦١٥</u>	<u>٥٧,٣٧٦</u>	حقوق الملكية
١٩,٥٢٠	١٩,٧٨٣	الحصة من بيان المركز المالي للشركة الشقيقة:
<u>٠,٤٩٧</u>	<u>٠,١٤٧</u>	إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة:
<u>(١٤٢)</u>	<u>(٤١٦)</u>	الإيرادات
<u>(٤٩)</u>	<u>(١٤٣)</u>	الخسائر
<u>١١١</u>	<u>٦٠</u>	الحصة من خسائر الشركة الشقيقة:
<u>٣٨</u>	<u>٢١</u>	المطلوبات الطارئة للشركة الشقيقة:
		الحصة من المطلوبات الطارئة للشركة الشقيقة:

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - الاستثمارات المتوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين محلية خارجية
المجموع ألف درهم	غير متداولة ألف درهم	متداولة ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير متداولة ألف درهم	متداولة ألف درهم	
١٨١,٩٣٦	٤,٣٩٤	١٧٧,٥٤٢	١٥٦,٣٥٣	٥,١٠٠	١٥١,٢٥٣	
٩٦,٧١٧	٦٠,٩١٨	٣٥,٧٩٩	٧٦,٥٩٦	٣٢,٠١١	٤٤,٥٨٥	
٢٧٨,٦٥٣	٦٥,٣١٢	٢١٣,٣٤١	٢٣٢,٩٤٩	٣٧,١١١	١٩٥,٨٣٨	

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة بمبلغ ٣٧,١١١ ألف درهم (٢٠١٥ - ٦٥,٣١٢ ألف درهم) تدرج بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق، نظراً للطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها للتدفقات النقدية المستقبلية وعدم توفر طرق أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوقة. تتألف الاستثمارات المدرجة بالتكلفة بشكل رئيسي من المنشآت ذات الملكية الخاصة والصناديق في مرحلة الإعداد مع مشاريع لا تزال قيد الإنجاز كما في تاريخ التقرير المالي. تنوي الشركة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات إما لأغراض الاستثمار طويل الأجل أو حتى وقت آخر ملائم للخروج.

إن الحركات في الاستثمارات المتوفرة للبيع كانت كما يلي:

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
٣٣٦,١١١	٢٧٨,٦٥٣
٢١,٢٨٢	٢٥,٤٦٤
(٤٨,٩٧٩)	(٥,١٢٠)
(٢٤,٧٦١)	(٦٤,٥٤٨)
(٥,٠٠٠)	(١,٥٠٠)
٢٧٨,٦٥٣	٢٣٢,٩٤٩

في ١ يناير
المشتريات خلال السنة
التغيرات في القيمة العادلة
المستبعدة خلال السنة
مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع - أسهم غير متداولة
في ٣١ ديسمبر

١٠ - البضاعة

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
٧٠,٠٢٤	٦٧,٨٢٠
٩٥,٨٣٣	١١٢,٦٢٤
١٦,١٤٩	١٦,٠٥٦
١١٠,٨٠٣	٩٩,١١٤
١,٢٧٢	٣,٥٠٨
٢٩٤,٠٨١	٢٩٩,١٢٢
(٢٩,٩٤٤)	(٣٢,٦٩٣)
٢٦٤,١٣٧	٢٦٦,٤٢٩

مواد خام
أعمال قيد التنفيذ وبضاعة شبه جاهزة
بضاعة جاهزة
مخازن وقطع غيار
بضاعة في الطريق

ناقصاً: المخصص

صافي القيمة المدرجة

إن الحركات في مخصص البضاعة كما يلي :

٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
٢٩,٣٩٦	٢٩,٩٤٤
٢,٢٠٠	٢,٧٤٩
(١,٦٥٢)	-
٢٩,٩٤٤	٣٢,٦٩٣

في ١ يناير
زائداً: مقدم خلال السنة
ناقصاً: مشطوب خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٧,٧٨٥	١٨٤,٠٥٣	مدينون تجاريون (خصم المخصص)
٣,٧٥٠	١,٩١٢	الدفوعات مقدماً للموردين
١٧,٩٢٧	١٩,٣٦٩	دفوعات مقدماً لشراء عقار استثماري
١,٧٦٤	٥,٢٣١	مدينون آخرون
٢,٦٦١	٢,٥٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٢٢٣,٨٨٧</u>	<u>٢١٣,١٢٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٨,٢١٣ ألف درهم (٢٠١٥ - ٧,٩٩٢ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٩٣٩	٧,٩٩٢	في ١ يناير
٢٢٥	٢٢١	المحمل للسنة
(١٧٢)	-	المشطوبات خلال السنة
<u>(١,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	المبالغ غير المستخدمة المعكوسة
<u>٧,٩٩٢</u>	<u>٨,٢١٣</u>	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن أعمار الذمم المدينة التجارية وفترة الائتمان ضمن الإيضاح رقم ٢٧.

١٢- الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
المجموع	متداولة	المجموع	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩,٦١٨</u>	<u>٩,٦١٨</u>	<u>٩,٣٩٨</u>	<u>٩,٣٩٨</u>	أسهم خارجية

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية من المبالغ التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٢	٥٨٦	النقد في الصندوق
٦٠,٣٥٥	٤٦,٣٠٥	الأرصدة لدى البنوك
<u>٦٠,٨٥٧</u>	<u>٤٦,٨٩١</u>	

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على أرصدة بمبلغ ٤,١٥٠ ألف درهم (٢٠١٥ - ٨,٣٣٩ ألف درهم) مودعة لدى بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٤ - رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم (٢٠١٥ - ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم) قيمة السهم ١ درهم

١٥ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة ونظام الشركة الأساسي، يجب تحويل ١٠٪ على الأقل من الأرباح للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يجوز للمساهمين أن يقرروا التوقف عن هذه التحويلات عندما يزيد الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل إضافي من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني نظراً لأن الاحتياطي يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٦ - الاحتياطي العام

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح للسنة إلى الاحتياطي العام حتى يبلغ الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين أثناء الجمعية العمومية العادية.

لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويل إضافي من أرباح السنة إلى الاحتياطي العام نظراً لأن الاحتياطي يزيد عن ٢٥٪ من رأس المال المدفوع.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧- التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

هذا الاحتياطي يسجل التغيرات في القيمة العادلة للأداة المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مثل الاستثمارات المتوفرة للبيع.

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٣٤٤	٥٢,٨٨٠	استثمارات متوفرة للبيع
(٤٨,٩٧٩)	(٥,١٢٠)	في ١ يناير
(٣,٤٨٥)	(١٤,٤٢٤)	صافي النقص في القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ٩)
-	٩,٣٥٠	ناقصاً: الأرباح المحققة خلال السنة (إيضاح ٤)
		الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبتة في بيان الدخل
<u>٥٢,٨٨٠</u>	<u>٤٢,٦٨٦</u>	رصيد التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٨- توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤٤,٢٣٧ ألف درهم بواقع ٠,٠٨ درهم للسهم بقيمة ١ درهم. لم يتم اقتراح توزيعات أرباح بالأسهم. تخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٨,٧٠٧ ألف درهم بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم. لم يتم اقتراح توزيعات أرباح بالأسهم. لاحقاً، وافق المساهمون، أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٦، على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٨,٧٠٧ بواقع ٠,٠٧ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم.

١٩- قروض لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٩٢٥	٨٥,٩٢٥	الجزء الجاري
١٢٧,١٣٧	٦٠,٣٦٥	الجزء غير الجاري
<u>٢١٣,٠٦٢</u>	<u>١٤٦,٢٩٠</u>	

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٢٩,٤٠٠ ألف درهم (ما يعادل ٨,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل المصاريف الرأسمالية. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٩,١٥٣ ألف درهم. إن هذا القرض لأجل مضمون بما يلي:

- تتازل عن وثيقة التأمين التي تغطي المكاين الممولة من البنك.
- رهن موثق على المكاين عقب بدء التشغيل.

باقي القرض لأجل غير مضمون وتترتب عليه فائدة بأسعار الفائدة التجارية المتغيرة.

تم الإفصاح عن سعر الفائدة وشروط السداد في الإيضاح رقم ٢٧.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٢١٤	٢٧,٠٠١	المخصص كما في ١ يناير
٣,٥٦٥	٢,٢٩٤	المخصص خلال السنة
(١,٧٧٨)	(٤,٠٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٧,٠٠١	٢٥,٢٠٦	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٩٣٤	٦٢,٥٣٣	دائنون تجاريون
٤٢,١٥٦	٤٦,٣٥٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٤,٤١٧	١٣,٦٣٩	توزيعات الأرباح مستحقة للمساهمين غير مطالب بها
١١٠,٥٠٧	١٢٢,٥٢٥	

٢٢ - الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة

إن الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة تمثل المبالغ المستحقة الدفع لتوسعة مصنع أكياس الورق ومشروع استخلاص حرارة الفضلات وإنشاء مطحنة إسمنت وسكن للعمال.

٢٣ - القروض قصيرة الأجل

تتألف القروض قصيرة الأجل من إيصالات أمانة وقروض رأس المال العامل.

(أ) إيصالات أمانة

خلال السنة، حصلت الشركة على إيصالات أمانة بمبلغ ٢٩,٤٥٣ ألف درهم (٢٠١٥ - ٣٧,٨٧٣ ألف درهم) وهي غير مضمونة وتسدّد خلال ١٢٠ يوماً وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة. إن رصيد إيصالات الأمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ ٤,٣٨٤ ألف درهم (٢٠١٥ - ١٩,٣٧٩ ألف درهم).

(ب) قروض رأس المال العامل

خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض رأس المال العامل بمبلغ ٣٥٧,٣٧٨ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢٧٦,١٧٦ ألف درهم) وهي مضمونة جزئياً بسندات إذنية تستحق عند الطلب لصالح أحد البنوك. تترتب على هذه القروض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وتستحق السداد حسب آجال اتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٨٣,٦٥٤ ألف درهم (٢٠١٥ - ٨٢,٩٦٨ ألف درهم).

إن إجمالي التسهيلات غير المسحوبة ذات الصلة بالقروض قصيرة الأجل حيث تم الوفاء بالشروط السابقة بلغت ٢٥٠,٠٢٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٢٣٩,٥٤٩ ألف درهم).

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤- المعلومات القطاعية

المعلومات القطاعية الأساسية

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة في قطاعين رئيسيين للأعمال كما يلي:

- قطاع الصناعة ويتألف من الإسمنت ومنتجات أكياس الورق والحبال.
- قطاع الاستثمارات ويتألف من الاستثمارات وإدارة الأموال لحساب الشركة الخاص.

تم تنظيم قطاع الاستثمارات في وحدتي أعمال كما يلي:

- الاستثمار في الأسهم العامة والخاصة والصناديق، بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي وآسيا.
- الاستثمار وتاجير العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القطاعات أعلاه هي الأسس التي تقوم عليها الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص المصادر وتقييم الأداء. يتم حذف المعاملات بين القطاعات عند توحيد البيانات.

اعتباراً من السنة الحالية، قامت الشركة بالإفصاح عن قطاع صناعة الإسمنت وأكياس الورق والحبال معاً، وتمت إعادة إدراج بنود المعلومات القطاعية المقابلة للفترة السابقة.

فيما يلي المعلومات القطاعية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		قطاع الصناعة
٦٣٦,٨٧٥	٦١٢,٨١٥	المبيعات
(٥٦٠,٠٤٣)	(٥٤٣,٤٤٧)	تكلفة المبيعات
٧٦,٨٣٢	٦٩,٣٦٨	اجمالي الأرباح
٧٢٣	٤,٣١٢	دخل متنوع
(٨,٩١٥)	(٩,٢١٢)	مصاريف
٦٨,٦٤٠	٦٤,٤٦٨	صافي نتائج القطاع
		الاستثمارات
١٢,٣٥١	٢٨,٠٧٥	الدخل من الاستثمارات في الصناديق والأسهم العامة والخاصة
-	(١٠,٨٥٠)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
٩٩٢	٤٥٩	دخل الفوائد
(١,٧٨٣)	(١,٩٢٩)	مصاريف أخرى
١١,٥٦٠	١٥,٧٥٥	
٤,٨٢٤	٥,٢١٦	الدخل من العقارات الاستثمارية
(١,٩٩٤)	(١,٩٩٩)	الاستهلاك
٢,٨٣٠	٣,٢١٧	
١٤,٣٩٠	١٨,٩٧٢	صافي نتائج القطاع

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(١١,٧٨٥)	(١٠,٧٢٢)	تكاليف تمويل
(٩,١٤٥)	(٨,٦٥٧)	دخل ومصاريف غير موزعة - المركز الرئيسي
(٢)	(١٩)	الأرباح غير المحققة من الصناعة
٦٢,٠٩٨	٦٤,٠٤٢	الأرباح للسنة

المعلومات الأخرى

٢٠١٥			٢٠١٦			
المجموع	الاستثمار	الصناعة	المجموع	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٥١,١٢٤	٤٥٣,٥٠٧	١,٣٩٧,٦١٧	١,٧٩١,٦٥٩	٤٢٣,٧٠٢	١,٣٦٧,٩٥٧	موجودات القطاع
٤٥٨,٩٥٢	٢١٤	٤٥٨,٧٣٨	٣٨٦,٨٤٦	٤	٣٨٦,٨٤٢	مطلوبات القطاع
٥١,٤١٢	١,٩٩٤	٤٩,٤١٨	٥٤,٠٨٤	١,٩٩٩	٥٢,٠٨٥	الاستهلاك
٥١,١٨٩	٦٣	٥١,١٢٦	٦٣,٠٧٩	-	٦٣,٠٧٩	المصاريف الرأسمالية

المعلومات الجغرافية

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بخصوص القطاعات الجغرافية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥:

٢٠١٥			٢٠١٦			
المجموع	دولي	محلي	المجموع	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٣٦,٨٧٥	١٦٢,٠٤٥	٤٧٤,٨٣٠	٦١٢,٨١٥	١٣٩,٣١٤	٤٧٣,٥٠١	الإيرادات
١٤,٣٩٠	(٢,٠٣٦)	١٦,٤٢٦	١٨,٩٧٢	(٧,٥٤٢)	٢٦,٥١٤	دخل الاستثمار

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية (تتمة)

	٢٠١٥			٢٠١٦		
	المجموع ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم
الموجودات	١,٨٥١,١٢٤	٢٠٣,١٨٩	١,٦٤٧,٩٣٥	١,٧٩١,٦٥٩	١٥٦,٥٨٨	١,٦٣٥,٠٧١
المطلوبات	٤٥٨,٩٥٢	١٠٥,٥٠٩	٣٥٣,٤٤٣	٣٨٦,٨٤٦	٥٣,٩٠١	٣٣٢,٩٤٥
المصاريف الرأسمالية	٥١,١٨٩	-	٥١,١٨٩	٦٣,٠٧٩	-	٦٣,٠٧٩

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

إن تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة هي كما يلي:

	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤,٢٧٤	١٤,١٥٥
إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا	١٤,٢٧٤	١٤,١٥٥
عدد موظفي الإدارة العليا	٢٢	٢٢
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٢,٣٠٠	٢,٥٠٠

٢٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

كما في نهاية السنة، لدى الشركة التزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية لا شيء (٢٠١٥ - ٢٧,٢٧٥ ألف درهم).

لدى الشركة التزام بمبلغ ٥,٨٦١ ألف درهم (٢٠١٥ - ٦,٣٥٩ ألف درهم) بخصوص استثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يجب على الشركة دفع المبلغ كما وعندما يطالب مدراء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ٢,٩٤٢ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢,٦٣١ ألف درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهريّة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧ - إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية للشركة تشتمل على القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو توفير التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية متنوعة مثل الاستثمارات التجارية المتوفرة للبيع والذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تنتج مباشرة من العمليات.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن حدوث تقلبات في القيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل).

إن تفاصيل استحقاقات الأصناف الرئيسية للأدوات المالية التي تترتب عليها فوائد كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٣,٥٠% إلى ٤,٥%	(١٤٦,٢٩٠)	(٦٠,٣٦٥)	(٨٥,٩٢٥)	قروض لأجل
٣,٥٠% إلى ٤,٥%	(٨٨,٠٣٨)	-	(٨٨,٠٣٨)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٢٣٤,٣٢٨)</u>	<u>(٦٠,٣٦٥)</u>	<u>(١٧٣,٩٦٣)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
٢,٧٥% إلى ٤%	(٢١٣,٠٦٢)	(١٢٧,١٣٧)	(٨٥,٩٢٥)	قروض لأجل
٣,٥٠% إلى ٤%	(١٠٢,٣٤٧)	-	(١٠٢,٣٤٧)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٣١٥,٤٠٩)</u>	<u>(١٢٧,١٣٧)</u>	<u>(١٨٨,٢٧٢)</u>	

لا يوجد فرق جوهري ما بين تواريخ إعادة التسعير التعاقدية أو الاستحقاق.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الدخل نحو التغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى.

إن حساسية بيان الدخل هي تأثير تلك التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة على أرباح الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٥٨٦)	٢٥+	٢٠١٦
١,١٧٢	٥٠-	
(٧٨٨)	٢٥+	٢٠١٥
١,٥٧٦	٥٠-	

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من محفظة الشركة الاستثمارية.

لتخفيف مخاطر أسعار الأسهم، فإن استثمارات الشركة المتوفرة للبيع والأوراق المالية للمتاجرة يتم إدارتها من قبل المسؤول التنفيذي للشركة تحت إشراف مجلس الإدارة.

إن التأثير على حقوق الملكية (الناتج من الاستثمارات المتوفرة للبيع) وعلى بيان الدخل (الناتج من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة) بسبب التغيرات المتوقعة بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٢٠١٥			٢٠١٦		
التأثير على	التأثير على	التغير في	التأثير على	التأثير على	التغير في
بيان الدخل	سعر السهم	سعر السهم	بيان الدخل	سعر السهم	سعر السهم
ألف درهم	ألف درهم	%	ألف درهم	ألف درهم	%
٩٦٢	٢١,٣٣٤	١٠	٩٤٠	١٩,٥٨٤	١٠

جميع الاستثمارات:
(بشكل رئيسي سوق دبي المالي
وسوق أبو ظبي للأوراق المالية
وبورصة الكويت)

الاستثمارات بالتكلفة

إن التأثير على الأسهم وعلى بيان الدخل من الأسهم غير المتداولة لا يمكن تحديده نظراً لطبيعة التدفقات النقدية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم وجود الطرق المناسبة الأخرى للوصول إلى القيمة العادلة بصورة معقولة. يمكن تحديد تأثير التغيرات في أسعار الأسهم فقط عندما يتم استبعاد تلك الاستثمارات أو انخفاض قيمتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام ما ويتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. بخصوص جميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة، فإن أقصى حد لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية هي القيمة المدرجة بها المبينة في بيان المركز المالي.

يتم تطبيق السياسات والإجراءات التالية لتخفيف تعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

- تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية عند الضرورة.
- يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية الخاصة بالشركة مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

يظهر الجدول أدناه الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١٩٩,٥٤٩	١٨٩,٢٨٤
٦٠,٣٥٥	٤٦,٣٠٥
٢٥٩,٩٠٤	٢٣٥,٥٨٩

الذمم المدينة التجارية والأخرى
الأرصدة لدى البنوك

إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

لمزيد من التفاصيل حول الحد الأعلى للتعرض للمخاطر الائتمانية لكل فئة من الأدوات المالية، الرجاء الرجوع للإيضاحات المحددة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن تحليل المركز المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠١٥			٢٠١٦			
المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية والالتزامات	الموجودات	المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية والالتزامات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦,٧١٣	١,٧٤٥,٦١٥	١,٦٤٧,٩٣٥	١,٧٠٠	١,٧٣٧,٧٥٨	١,٦٣٥,٠٧١	الإمارات العربية المتحدة
٢,٢٦٩	٩٦,٦٨٩	١٠٧,٩١٨	٩٦٢	٤٣,٦٩٢	٦٩,٠٩٠	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
٢٧,٢٨٣	٨,٨٢٠	٩٥,٢٧١	٦,١٤١	١٠,٢٠٩	٨٧,٤٩٨	بقية دول العالم
٣٦,٢٦٥	١,٨٥١,١٢٤	١,٨٥١,١٢٤	٨,٨٠٣	١,٧٩١,٦٥٩	١,٧٩١,٦٥٩	المجموع

يظهر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بتعرض الموجودات المالية للشركة لمخاطر الائتمان بتصنيف الموجودات حسب تصنيف الشركة الائتماني الداخلي للأطراف المقابلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

غير متأخرة ولا منخفضة القيمة					
متأخرة أو منخفضة القيمة الإجمالي ألف درهم	درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٦,٨٦٥	-	-	٦,٨٦٥	-	الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢١٨,٧٧٨	٨,٢١٣	-	-	٢١٠,٥٦٥	المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
٤٦,٨٩١	-	-	-	٤٦,٨٩١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٧٢,٥٣٤	٨,٢١٣	-	٦,٨٦٥	٢٥٧,٤٥٦	
(٨,٢١٣)					ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٢٦٤,٣٢١					

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة		
		درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم
١٢,٤٩٢	-	-	١٢,٤٩٢	-
٢٢٩,٢١٨	٧,٩٩٢	-	-	٢٢١,٢٢٦
٦٠,٨٥٧	-	-	-	٦٠,٨٥٧
٣٠٢,٥٦٧	٧,٩٩٢	-	١٢,٤٩٢	٢٨٢,٠٨٣
(٧,٩٩٢)				
٢٩٤,٥٧٥				

الاستثمارات المتوفرة للبيع
المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة

يظهر الجدول أدناه تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي ألف درهم	المتأخرة والمخفضة القيمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	متأخرة لكن غير منخفضة القيمة		
			أكثر من ١٢٠ يوم ألف درهم	من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم ألف درهم	لغاية ٩٠ يوم ألف درهم
١٨٤,٠٥٣	(٨,٢١٣)	١٩٢,٢٦٦	٣٨,٥٣٤	٣٢,٥٠٩	١٢١,٢٢٣
١٩٧,٧٨٥	(٧,٩٩٢)	٢٠٥,٧٧٧	٣٤,٧٣٧	٣٧,٩٣٩	١٣٣,١٠١

تقدم الشركة عادةً التسهيلات الائتمانية لغاية ٩٠ يوم.

عند تصنيف الموجودات على أنها "متأخرة ومنخفضة القيمة" وأن الدفعات التعاقدية المتأخرة تكون لأكثر من ١٨٠ يوم، يتم تسجيل تعديل الانخفاض في القيمة في بيان الدخل لهذا الغرض. عندما يكون التعرض لمخاطر الائتمان مضموناً بصورة كافية أو عندما تكون الإدارة واثقة من التحصيل، فإن المتأخرات لأكثر من ١٨٠ يوماً قد تكون لا تزال مصنفة على أنها "متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة" مع عدم تسجيل تعديل الانخفاض في القيمة.

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من منتجي الإسمنت الجاهز المخلوط وإلى الشركات المنتجة للإسمنت وإلى تجار الإسمنت بالتجزئة. تمثل نسبة الديون المستحقة من أكبر ١٠ عملاء للشركة ٦٣٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥-٦٦٪).

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالذمم الدائنة التجارية والقروض لأجل عند استحقاقها.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق ضمان توفر تسهيلات بنكية كافية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفوائد السائدة في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٢,٢٣٢	١٠,٢٩٣	-	١٢٢,٥٢٥
-	٤,٧٨٧	-	٤,٧٨٧
٤٢,٨٩٢	١٣٨,٩٠٢	٦٣,٠٧٨	٢٤٤,٨٧٢
١٥٥,١٢٤	١٥٣,٩٨٢	٦٣,٠٧٨	٣٧٢,١٨٤

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٢,٨٦٩	١٧,٦٣٨	-	١١٠,٥٠٧
١٠٠	٥,٩٣٥	-	٦,٠٣٥
٥٤,٠٢٧	١٤١,٧٧٦	١٣٢,٢٢٢	٣٢٨,٠٢٥
١٤٦,٩٩٦	١٦٥,٣٤٩	١٣٢,٢٢٢	٤٤٤,٥٦٧

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
المجموع

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. نظراً لارتباط درهم الإمارات العربية المتحدة بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى العملات الأجنبية التي عرضت الشركة لمخاطر جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على استثماراتها المتوفرة للبيع والاستثمارات في الشركات الشقيقة والمصنفة بالدينار الكويتي والروبية الهندية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة لأسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على حقوق الملكية.

التأثير في سعر العملة	التأثير في حقوق الملكية	التأثير في سعر العملة	التأثير في حقوق الملكية
نسبة %	ألف درهم	نسبة %	ألف درهم
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥
١٠±	٦,٢٦٦	١٠±	٥,٧٢٤
١٠±	٧,٠٨٩	١٠±	٧,٠٨٩

العملة
الدينار الكويتي
الروبية الهندية

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التقيد بالمتطلبات في دولة الإمارات العربية المتحدة وضمان الاحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمال الشركة وزيادة حقوق الملكية لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات أرباح للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٣١٧,٨٩٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ١,٣٠٠,٥٨٥ ألف درهم).

٢٨ - المساهمات الاجتماعية

خلال السنة، قدمت الشركة مساهمات اجتماعية بمبلغ ٣٩٦ ألف درهم (٢٠١٥ - ٤٨٧ ألف درهم).

٢٩ - القيمة العادلة

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١: الأسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى ٢: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
موجودات مالية				
استثمارات متوفرة للبيع	١٩٥,٨٣٨	-	-	١٩٥,٨٣٨
استثمارات متداولة	١٩٥,٨٣٨	-	-	١٩٥,٨٣٨
أسهم	٩,٣٩٨	-	-	٩,٣٩٨
أوراق مالية للمتاجرة:	٩,٣٩٨	-	-	٩,٣٩٨
أسهم	-	-	٣١١,٥٢٠	٣١١,٥٢٠
موجودات غير مالية	-	-	-	-
عقارات استثمارية (لإفصاح فقط)	-	-	-	-
موجودات مالية	-	-	-	-
أدوات مالية مشتقة	-	-	-	-
عقود العملات الأجنبية (مشمولة في الذمم المدينة الأخرى)	١١٩	-	-	١١٩

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٩ - القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	-	-	-	موجودات مالية
٢١٣,٣٤١	-	-	٢١٣,٣٤١	استثمارات متوفرة للبيع
٢١٣,٣٤١	-	-	٢١٣,٣٤١	استثمارات متداولة
٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	أسهم
٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	أوراق مالية للمتاجرة:
-	-	-	-	أسهم
٣٠٨,٣٨٣	٣٠٨,٣٨٣	-	٣٠٨,٣٨٣	موجودات غير مالية
-	-	-	-	عقارات استثمارية (للإفصاح فقط)
-	-	-	-	مطلوبات مالية
-	-	-	-	ادوات مالية مشتقة
(٢١٤)	-	(٢١٤)	(٢١٤)	عقود العملات الأجنبية (مشمولة في الذمم الدائنة الأخرى)

إن الاستثمارات في الأسهم غير المتداولة المتوفرة للبيع مدرجة بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، عندما يكون ملائماً، كما تعتقد الإدارة أنه لا يوجد قيمة عادلة متوفرة.

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

إن الشركة طرفاً في عقود العملات الأجنبية الآجلة والتي تستخدم لإدارة مخاطر العملات الأجنبية. يتم إبرام جميع عقود العملات الأجنبية الآجلة مع بنك خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بعدد من عقود العملات الأجنبية الآجلة بتاريخ استحقاق مختلفة حتى ٢٠١٧، والتي بموجبها تعاقدت الشركة على شراء/ بيع (جنه استرليني / دولار أمريكي) بصافي تعرض قدره ١,٠٠٠ ألف جنه استرليني (٢٠١٥ - ٨,٤٥٠ ألف جنه استرليني)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت القيمة العادلة الموجبة للعقود الآجلة مبلغ ١١٩ ألف درهم والمدرجة ضمن الذمم المدينة الأخرى (٢٠١٥ - قيمة عادلة سالبة للعقود الآجلة بمبلغ ٢١٤ ألف درهم تم إدراجها ضمن الذمم الدائنة الأخرى).

تدرج ضمن المستوى الأول الموجودات المالية التي تقاس بشكل إجمالي أو جزئي بالرجوع إلى الأسعار المنشورة في السوق النشط. تعتبر الأداة المالية متداولة في السوق النشط إذا كانت الأسعار المتداولة متوفرة حالاً وبشكل دوري من الصراف، المتعامل، الوسيط، مجموعة الأعمال، خدمات الأسعار أو الوكالة المنظمة وتمثل هذه الأسعار المعاملات السوقية الفعلية التي تحدث بشكل دوري حسب الأسعار السائدة في السوق.

إن الموجودات المالية التي تم قياسها باستخدام أسلوب التقييم استناداً إلى الافتراضات التي تدعمها الأسعار من المعاملات الحالية الجارية الملحوظة في السوق هي موجودات يتم الحصول على التسعير لها من خلال خدمات التسعير، ولكن عندما لا يتم تحديد الأسعار في السوق النشط، فإن الموجودات المالية بالقيمة العادلة استناداً إلى أسعار الوسيط والاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة بالقيمة العادلة التي تم الحصول عليها من خلال مدراء الصناديق والموجودات التي يتم تقييمها باستخدام النماذج التي تمتلكها الشركة حيث تكون أغلبية الافتراضات متوفرة في السوق.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٩ - القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة (تتمة)

إن المدخلات الملحوظة غير السوقية تعني بأن القيمة العادلة يتم تحديدها بشكل إجمالي أو جزئي باستخدام أسلوب التقييم (نموذج) استناداً إلى الافتراضات غير المدعومة بالأسعار من معاملات السوق الحالية الملحوظة في نفس الأداة وكذلك لا تستند إلى المعلومات المتوفرة في السوق. تستخدم أساليب التقييم إلى الحد الذي تكون فيه المدخلات الملحوظة غير متوفرة وبذلك تسمح للظروف التي يكون فيها النشاط في السوق قليلاً، إن وجد، لبند الموجودات أو بند المطلوبات بتاريخ القياس. ومع ذلك، فإن هدف قياس القيمة العادلة يبقى نفسه أي سعر الخروج من الشركة في المستقبل المنظور. بناء عليه، فإن المدخلات غير الملحوظة تعكس افتراضات الشركة حول الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير ند الموجودات أو بند المطلوبات (تشمل الافتراضات حول المخاطر). يتم تطوير هذه المدخلات استناداً إلى أفضل المعلومات المتوفرة والتي قد تشمل البيانات الخاصة بالشركة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة

يبين الوصف التالي المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة لتلك الأدوات المالية التي لم تسجل سابقاً بالقيمة العادلة في البيانات المالية:

الاستثمارات المتوفرة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتوفرة للبيع في الأسهم الخاصة غير المتداولة والصناديق، حيث لا يوجد قيمة عادلة متوفرة حالياً، مدرجة بالتكلفة ناقص مخصص الانخفاض في القيمة، عندما يكون ملائماً.

الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، من المفترض أن المبالغ المدرجة تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الاستثمارات ذات استحقاقات قصيرة الأجل.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات غير المالية

العقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل استشاريين ووسطاء عقارات مستقلين على أساس القيمة السوقية لعقارات مماثلة وتم الإفصاح عنها في إيضاح ٧.