

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية

الصناعية (ش.م.ع.)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش م ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات 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 جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(٢) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛

(٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛

(٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛

(٥) تم ادراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ضمن الإيضاحين ٩ و١٢ حول البيانات المالية؛

(٦) يبين إيضاح ٢٥ حول البيانات المالية المعاملات الجوهرية مع الطرف ذي العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

(٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و

(٨) يبين إيضاح ٢٨ حول البيانات المالية المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

أشرف أبو شرح

توقيع:

أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٢٨ فبراير ٢٠١٦

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٧٥,٣٢٧	٦٣٦,٨٧٥		المبيعات
(٦٣١,٥٦٦)	(٥٦٠,٠٤٣)		تكلفة المبيعات
٤٣,٧٦١	٧٦,٨٣٢		إجمالي الأرباح
(١٤,٤١٨)	(١٥,٥٥٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٧٨)	(٤,٩٤٥)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٣,٦٩٨)	(١١,٧٨٥)	٣	تكاليف تمويل
٤٩,٤٠٧	١٤,٣٩٠	٤	دخل الاستثمارات
٢,٥٨١	٣,١٦٥		دخل متنوع
٦٢,٩٥٥	٦٢,٠٩٨	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 ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٢,٩٥٥	٦٢,٠٩٨		الأرباح للسنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى الذي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
١٩,١٧١	(٤٨,٩٧٩)	١٧ و ٩	(النقص)/الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٣٠,٠٤٥)	(٣,٤٨٥)	١٧ و ٤	صافي الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات المتوفرة للبيع المحولة لبيان الدخل
(١٠,٨٧٤)	(٥٢,٤٦٤)		بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة
٥٢,٠٨١	٩,٦٣٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٥٥,٩٧٤	٨٥٧,٧٤٥	٦	الموجودات الثابتة
١١٠,٧٣٣	١١٤,١٠٢	٧	العقارات الاستثمارية
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	٨	الاستثمار في شركة شقيقة
٣٣٦,١١١	٢٧٨,٦٥٣	٩	الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١,٣٤٤,٩٤٣</u>	<u>١,٢٩٢,٦٢٥</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٧٧,٨٤٨	٢٦٤,١٣٧	١٠	البضاعة
١٩٦,٦٩٢	٢٢٣,٨٨٧	١١	المديون والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٥,٦٦٥	٩,٦١٨	١٢	أوراق مالية للمتاجرة
٥٤,٠٠٩	٦٠,٨٥٧	١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٥٤٤,٢١٤</u>	<u>٥٥٨,٤٩٩</u>		
<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>	<u>١,٨٥١,١٢٤</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
١٦٦,٠٧٢	١٨٧,١٦٣		أرباح غير موزعة
١٠٥,٣٤٤	٥٢,٨٨٠	١٧	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٥٥,٢٩٦	٣٨,٧٠٧	١٨	أرباح نقدية مقترح توزيعها
<u>١,٤٤٠,١٣٤</u>	<u>١,٣٩٢,١٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٣,٧٦٢	١٢٧,١٣٧	١٩	قرض لأجل
٢٥,٢١٤	٢٧,٠٠١	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦٨,٩٧٦</u>	<u>١٥٤,١٣٨</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٣٣,٥٦٦	١١٠,٥٠٧	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٣٤١	٦,٠٣٥	٢٢	مبلغ دائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
١٤٩	-	١٣	سحوبات على المكشوف من البنك
٦٥,٧١٣	٨٥,٩٢٥	١٩	الجزء الجاري من القرض لأجل
٧٤,٢٧٨	١٠٢,٣٤٧	٢٣	قروض قصيرة الأجل
<u>٢٨٠,٠٤٧</u>	<u>٣٠٤,٨١٤</u>		
<u>٤٤٩,٠٢٣</u>	<u>٤٥٨,٩٥٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>	<u>١,٨٥١,١٢٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


بي. ج. بتافيا
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 ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح	
٦٢,٩٥٥	٦٢,٠٩٨		الأنشطة التشغيلية
٤٣,٩٥٤	٤٩,٤١٨	٦	الأرباح للسنة
١,٩٩٤	١,٩٩٤	٧	التعديلات للبنود التالية:
٢,٦٧٦	٣,٥٦٥	٢٠	استهلاك موجودات ثابتة
(٣١٦)	(٦٣٩)		استهلاك عقارات استثمارية
(٤,٨٣١)	-	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٠,٠٤٥)	(٣,٤٨٥)	٤ و ١٧	الربح الناتج عن بيع موجودات ثابتة
-	٥,٠٠٠	٩	صافي الربح من استبعاد العقارات الاستثمارية
٢٨٢	(٣٦)	٤	صافي الربح من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
٦٢٢	١,٦٩٦	٤	مخصص الانخفاض في قيمة استثمارات متوفرة للبيع
(١٥,٤٣٥)	(١٢,٥٦٥)	٤	صافي الخسارة/(الربح) من بيع أوراق مالية للمتاجرة
١٣,٦٩٨	١١,٧٨٥	٤	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
		٣	دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
			مصاريف الفوائد
٧٥,٥٥٤	١١٨,٨٣١		التغيرات في رأس المال العامل:
٣٥,٦٣١	١٣,٧١١		البضاعة
٦,٤٥٢	(٢٧,١٩٥)		المدينون
(١٠,٦٤٦)	(٣٠,٠٥٥)		الدائنون
١٠٦,٩٩١	٧٥,٢٩٢	٢٠	النقد من العمليات
(٤٣٠)	(١,٧٧٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٠٦,٥٦١	٧٣,٥١٤		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٣٧٠)	٤,٣٨٧		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٨٠٣)	-		صافي الحركة في الأوراق المالية للمتاجرة
(٩٠,٧٨٥)	(٥١,١٨٩)	٦	استثمار إضافي في شركة شقيقة
-	(٥,٣٦٣)	٧	شراء موجودات ثابتة
(٤,٦٨٠)	(٣٠٦)		شراء عقارات استثمارية
١٥,٤٣٥	١٢,٥٦٥	٤	المبلغ الدائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
(٦٦,٠٦١)	(٢١,٢٨٢)	٩	دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
١٠٨,٠٢٨	٢٤,٧٦١	٩	شراء استثمارات متوفرة للبيع
٤٦٦	٦٣٩	٧	المبالغ المحصلة من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
٥,١٠٠	-		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
(٤٢,٦٧٠)	(٣٥,٧٨٨)		المبالغ المحصلة من بيع العقارات الاستثمارية
١٦٥,٣٧٥	٥٨,٨٠٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٠٠)	(٥٥,٢١٣)		الأنشطة التمويلية
٣٠٧,٤٤١	٣١٤,٠٤٩		مبالغ محصلة من قروض لأجل
(٤٤٩,٣٩٣)	(٢٨٥,٩٨٠)		سداد قروض لأجل
(٣٨,٥٨٠)	(٥٢,٩٢١)		المبالغ المحصلة من قروض قصيرة الأجل
(١١,٨٤٧)	(٩,٤٦٤)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٤١,٧٠٤)	(٣٠,٧٢٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,١٨٧	٦,٩٩٧		فوائد مدفوعة
٣١,٦٧٣	٥٣,٨٦٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٣,٨٦٠	٦٠,٨٥٧	١٣	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
			النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	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	-	١٨٧,١٦٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	١,٣٩٢,١٧٢	٥٢,٨٨٠	١٨٧,١٦٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

في ١ يناير ٢٠١٥

الأرباح للسنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح المستحقة الدفع المحولة
إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٨)

أرباح أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)

أرباح نقدية مقترح توزيعها

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	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	٢٧,٦٤٨	١١٦,٢١٨	١٧١,٦٥٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	-	-	٦٢,٩٥٥	-	-	-
	-	(١٠,٨٧٤)	-	-	-	-
٥٢,٠٨١	-	(١٠,٨٧٤)	٦٢,٩٥٥	-	-	-
(٤١,٤٧٢)	(٢٧,٦٤٨)	-	(١٣,٨٢٤)	-	-	-
١,٣٥٠	-	-	١,٣٥٠	-	-	-
(٧٦٥)	-	-	(٧٦٥)	-	-	-
-	٥٥,٢٩٦	-	(٥٥,٢٩٦)	-	-	-
١,٤٤٠,١٣٤	٥٥,٢٩٦	١٠٥,٣٤٤	١٦٦,٠٧٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

* بسبب تعديل في معدل توزيعات الأرباح المستحقة الدفع، كان هناك تعديل في أتعاب أعضاء مجلس الإدارة. وفقاً لذلك تم عكس المبلغ الزائد (إيضاح ٢٥).

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

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.

تزاول 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 ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

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 بدهم 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 والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التالية التي يسري مفعولها بشكل الزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، باستثناء ما ينص على خلاف ذلك. إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد تم وصفها أدناه:

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة - مساهمات الموظفين

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن تقوم المنشأة بالأخذ في الاعتبار المساهمات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند احتساب خطط المزايا المحددة. وعندما تكون هذه المساهمات مرتبطة بالخدمة، يجب أن تكون عائدة إلى فترات الخدمة كمزايا سالبة. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقلاً عن عدد سنوات الخدمة، يسمح للمنشأة أن تثبت هذه المساهمات كخض في تكاليف الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من تخصيص المساهمات لفترات الخدمة. ويسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. لا يتعلق هذا التعديل بالشركة، نظراً لأنه ليس لدى أي من منشآت الشركة خطط مزايا محددة للمساهمات من الموظفين أو أطراف ثالثة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم
يتم تطبيق هذا التحسين في المستقبل ويوضح بعض الأمور المتعلقة بتعريفات الأداء وشروط الخدمات التي تكون شروط المنح. إن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للشركة لأن الشركة لا ليس لديها ترتيبات دفعات على أساس الأسهم.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ الطارئ المصنفة ضمن المطلوبات (أو الموجودات) والناجمة من دمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواءً كانت تندرج ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أم لا. هذا يتوافق مع السياسة المحاسبية الحالية للشركة، وبالتالي، لن يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه:
يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع المذكورة في الفقرة ١٢ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، بما في ذلك وصف موجز للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات وإجمالي هوامش الأرباح) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة"

يلزم الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط في حال رفع تقرير بالتسوية إلى رئيس العمليات، كما هو الحال في الإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع. إن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً، ويوضح أن استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لا يقتصر تطبيقه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية فحسب، بل ينطبق كذلك على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لم تطبق الشركة استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣. وبالتالي، لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية

يفرق وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ بين العقارات الاستثمارية والعقارات التي يشغلها مالكوها (أي الموجودات الثابتة). ويتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، يُستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء بند موجودات أو دمج أعمال. في فترات سابقة، اعتمدت الشركة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، عند تحديد فيما إذا كان الاستحواذ هو على بند موجودات أو دمج أعمال. وبالتالي، لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للشركة.

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. تتوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

إن طبيعة وتأثير المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة على الشركة تم شرحها أدناه:

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. يتم السماح بالتطبيق المبكر للإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥. إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ولكن ليس له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لأسعار منظمة، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة المنظمة عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. إن المنشآت التي تتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ يجب أن تعرض الحسابات المؤجلة المنظمة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وتعرض الحركات الحالية في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الأخرى. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة الأسعار المنظمة للمنشأة، والمخاطر المرتبطة بها، وتأثير تلك الأسعار المنظمة للمنشأة على بياناتها المالية. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. نظراً لأن الشركة تعد بياناتها المالية حالياً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فإن هذا المعيار لا ينطبق.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود البناء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة. يتم تثبيت الإيرادات عندما يمتلك العميل زمام السيطرة على سلعة أو خدمة. ويمتلك العميل زمام السيطرة عندما تكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على منافع من السلعة أو الخدمة. المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تعترف المنشأة بالإيرادات لإثبات تحويل السلع أو الخدمات. كما يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح التي ستجعل المنشأة تقوم بتزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات شاملة عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكيد الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع العملاء.

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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتتوي اتباع المعيار الجديد عند سريان مفعوله.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وينطبق ذلك على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم من يعد التقارير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتثبيت وقياس وعرض عقود الإيجار والإفصاح عنها. يوفر المعيار نموذج فردي لمحاسبة المستأجر، الأمر الذي يتطلب من المستأجرين تثبيت الموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان بند الموجودات المعني ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجار كتشغيلية أو تمويلية، مع اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لمحاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن سابقه، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط لاتباع المعيار الجديد بتاريخ سريان مفعوله.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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.

بالنسبة للذين يتبعون المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة واختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة،
يتعين عليهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨- بيع أو مساهمة بالموجودات بين
المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك

تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ 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 مشروعه المشترك. ومع ذلك أي أرباح أو خسائر تنتج عن بيع أو مساهمة بالموجودات لا تشكل أعمال، تثبت فقط
ضمن نطاق حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك. يجب تطبيق هذه التعديلات في المستقبل ويسري
مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي
تأثير على الشركة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤

هذه التحسينات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. وتشمل:

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. يجب 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 تحديثاً جوهرياً
للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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 التعديلات أي تأثير على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تعالج التعديلات الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. 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 يوضح 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 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.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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. استنتجت الشركة باعتبارها أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها ولكونها 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:

الإيرادات

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.

٢-٣ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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.

الأرباح والخسائر المحققة

إن الأرباح والخسائر المحققة المسجلة في بيان الدخل من الاستثمارات تشمل 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:

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

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. 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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

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 في البيانات المالية إلى حين التوقف عن استخدامها ولا يتم تحميل أي استهلاك بخصوص هذه الموجودات.

العقارات الاستثمارية

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

يتم تكوين مخصص للاستهلاك 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 تنفق 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 مطفاة أو لم يتم إجراء اختبار لانخفاض في القيمة بصورة منفصلة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا ما كان من الضروري تثبيت خسائر لانخفاض في القيمة بخصوص صافي استثمارات الشركة في الشركة الشقيقة. يعكس بيان الدخل الحصة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

عند وجود تغيير تم تثبيته بصورة مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أية تغييرات وتصح عنها، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغييرات 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.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأية بضاعة متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف جميع المصاريف المنكبدة لجلب كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على النحو التالي:

المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار
والبضاعة شبه الجاهزة المشتراة

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ
والبضاعة التامة الصنع

- تكلفة المواد والأجور المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها على أساس معدل النشاط العادي.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والاستبعاد.

المدينون

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

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية مما ورد أعلاه بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجد.

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 استحواد 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.

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 المشترية 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 كليهما 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 المتراكمة 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.

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.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات في فئتين: (أ) تحوطات القيمة العادلة للحماية من مخاطر التغيرات في القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مثبتة، و (ب) تحوطات التدفقات النقدية للحماية من مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية العائدة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو معاملة متوقعة.

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة الفعالة، فإن أية أرباح أو خسائر تنتج من إعادة قياس أداة التحوط للقيمة العادلة بالإضافة إلى التغيرات المتعلقة بالقيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه يتم تثبيتها على الفور في بيان الدخل.

فيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية الفعالة، فإن الأرباح أو الخسائر التي تنتج من أداة التحوط يتم تثبيتها في البداية ضمن حقوق الملكية وإما تحول إلى بيان الدخل في الفترة التي تؤثر خلالها المعاملة المتحوط بشأنها على بيان الدخل أو تدرج ضمن القياس الأولي لتكلفة الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

بالنسبة للتحوطات التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط تدرج مباشرة في بيان الدخل للفترة.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد مؤهلة إلى محاسبة التحوط. وفي تلك الأثناء:

(أ) بالنسبة لتحوطات القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الاستحقاقات الثابتة، فإن أي تعديل ينتج عن محاسبة التحوط يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية لتاريخ الاستحقاق.

(ب) بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية، فإن أية أرباح أو خسائر إجمالية ناتجة من أداة التحوط ومثبتة ضمن حقوق الملكية تبقى ضمن حقوق الملكية إلى حين حدوث المعاملة المتحوط بشأنها. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث المعاملة المتحوط بشأنها، فإن صافي الأرباح أو الخسائر الإجمالية المثبتة ضمن حقوق الملكية يتم تحويله إلى بيان الدخل.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان 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 تقييماً بتاريخ كل بيان 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 تثبيتها 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.

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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية (تتمة)

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 سداذه، أيهما أقل.

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبند مطلوبات مالي عندما يتم الإعفاء 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 التبدّل 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.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المتوجبة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

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.

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

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة للاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أحد الموجودات المؤهلة تدخل ضمن تكلفة بند الموجودات ذلك. تثبت تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي حدثت خلالها.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تحمّل على المصاريف عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

تقوم الشركة بعرض البيانات بدينار 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 بعملات 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؛
- محتفظ 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.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- 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.

٤-٢ 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.

الأحكام

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

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواد 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.

بالنسبة للاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم استيفائها وبالأخص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات لتاريخ استحقاقها.

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.

٢-٤ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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 جوهرية. 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. تؤلف 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 جوهرية 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 جوهرية من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة الشركة بالاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرية والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرية 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 التصليح والصيانة 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.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 ٢٠٥,٧٧٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ١٨٠,٦٣٢ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٧,٩٩٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٨,٩٣٩ 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 متقادمة، 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 متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة ٢٢٢,٧٨٥ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢١٣,٦٢٩ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقادمة مبلغ ٢٤,٩٤٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٩,٣٩٦ 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 والأعمال قيد التنفيذ

إن البضاعة شبه الجاهزة المشتراة والأعمال قيد التنفيذ تتألف بصورة رئيسية من الكلنكر 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 ٢٠١٥

٣ - الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٦٩	٣٧,٣٨٨	تكاليف الموظفين:
٢,٦٧٦	٣,٥٦٥	أجور ورواتب
٢٠,٤٥٠	٢١,٠٧٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مزايأ أخرى للموظفين
<u>٥٦,٩٩٥</u>	<u>٦٢,٠٢٧</u>	
		تكاليف التمويل:
٢,٤٠٦	٥١٨	فوائد بنكية
٤,٢٧٦	٧,٦٣٣	فوائد قرض طويل الأجل
٧,٠١٦	٣,٦٣٤	فوائد قرض قصير الأجل
<u>١٣,٦٩٨</u>	<u>١١,٧٨٥</u>	
<u>٤١٢,٦٠٠</u>	<u>٣٩٢,٩٧٣</u>	البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

٤ - دخل الاستثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٠٤٥	٣,٤٨٥	الأرباح المحققة
(٢٨٢)	٣٦	صافي الربح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
<u>٢٩,٧٦٣</u>	<u>٣,٥٢١</u>	صافي الأرباح/(الخسائر) من بيع أوراق مالية للمتاجرة
		(خسائر) أرباح القيمة العادلة
(٦٢٢)	(١,٦٩٦)	التغيرات في القيمة العادلة لأوراق المالية للمتاجرة
		دخل الاستثمارات الآخر
٢,٨٠٥	٢,٨٣٠	دخل الإيجار من عقارات استثمارية، بعد تنزيل الاستهلاك (إيضاح ٧)
١١,١٧٦	١١,١٩٩	دخل توزيعات الأرباح - استثمارات متوفرة للبيع
٨٦٨	٩٩٢	دخل الفوائد
-	(١,٧٨٣)	خسائر على المشتقات
٤,٨٣١	-	الأرباح المحققة من استبعاد عقارات استثمارية
٥٨٦	(٦٧٣)	أخرى
<u>٢٠,٢٦٦</u>	<u>١٢,٥٦٥</u>	
<u>٤٩,٤٠٧</u>	<u>١٤,٣٩٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
<u>٦٢,١٩٠,٠٢٣ درهم</u>	<u>٥٩,٧٩٧,٩٧٣ درهم</u>	الأرباح للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,١١ درهم</u>	<u>٠,١١ درهم</u>	الربح الأساسي للسهم

لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها أي تأثير على الربح للسهم عند استخدامها. استناداً عليه، فإن الربح المخفف للسهم هو كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
<u>٠,١١ درهم</u>	<u>٠,١١ درهم</u>	الربح المخفف للسهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- الموجودات الثابتة

	مشاريع رأسمالية	تكاليف المحاجر	سيارات	أثاث ومعدات	مكائن وآلات	مباني ملك حر	أراضي ملك حر
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	٦٩,٥٦٣	٤,٣٦٤	٤٣,٩٨٦	٣٥,٦٨٢	١,٠٨٦,٣٤٧	٣٦٢,٦٠٦	٣٢,٩٠٢
	٤٤,٤١٨	-	١,١٤٦	٢,٢١٢	٣,٤١٣	-	-
	(٥,٠٩٤)	-	(٢,٦١٣)	-	(١,٧١٠)	(٧٧١)	-
	(١٠٢,٩٢٠)	-	-	-	٨٢,٦٩٠	٢٠,٢٣٠	-
	١١,٠٦١	٤,٣٦٤	٤٢,٥١٩	٣٧,٨٩٤	١,١٧٠,٧٤٠	٣٨٢,٠٦٥	٣٢,٩٠٢
	-	٣,٤٢٩	٤١,٢١٣	٣١,٥٢٧	٥٢٠,٠٦١	١٨٣,٢٤٦	-
	-	٦٤	١,٣١٠	١,٢٩٨	٣٥,٤٥٣	١١,٢٩٣	-
	-	-	(٢,٦١٣)	-	(١,٧١٠)	(٧٧١)	-
	-	٣,٤٩٣	٣٩,٩١٠	٣٢,٨٢٥	٥٥٣,٨٠٤	١٩٣,٧٦٨	-
	١١,٠٦١	٨٧١	٢,٦٠٩	٥,٠٦٩	٦١٦,٩٣٦	١٨٨,٢٩٧	٣٢,٩٠٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٥
الإضافات
الاستيعادات
التحويلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

المجموع	مشاريع رأسمالية	تكاليف	سيارات	أثاث ومعدات	مكائن وآلات	مبانى	أراضي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٥٤٦,٤٣٣	٢٠,٤٧٣	٣,٣٩٧	٤٤,٣٠٦	٣٤,٦٥٨	١,٠٦٥,٤٠٥	٣٤٥,٢٩٢	٣٢,٩٠٢
٩٠,٧٨٥	٦٩,٠٢٢	-	١,٢٩٨	١,٠٢٤	٧,٢١٣	١٢,٢٢٨	-
(١,٧٦٨)	(١٥٠)	-	(١,٦١٨)	-	-	-	-
-	(١٩,٧٨٢)	٩٦٧	-	-	١٣,٧٢٩	٥,٠٧٦	-
١,٦٣٥,٤٥٠	٦٩,٥٦٣	٤,٣٦٤	٤٣,٩٨٦	٣٥,٦٨٢	١,٠٨٦,٣٤٧	٣٦٢,٦٠٦	٣٢,٩٠٢
٧٣٧,١٤٠	-	٣,٣٩٧	٤١,٥٩٤	٣٠,٤٥٧	٤٨٩,٢٢٤	١٧٢,٤٦٨	-
٤٣,٩٥٤	-	٣٢	١,٢٣٧	١,٠٧٠	٣٠,٨٣٧	١٠,٧٧٨	-
(١,٦١٨)	-	-	(١,٦١٨)	-	-	-	-
٧٧٩,٤٧٦	-	٣,٤٢٩	٤١,٢١٣	٣١,٥٢٧	٥٢٠,٠٦١	١٨٣,٢٤٦	-
٨٥٥,٩٧٤	٦٩,٥٦٣	٩٣٥	٢,٧٧٣	٤,١٥٥	٥٦٦,٢٨٦	١٧٩,٣٦٠	٣٢,٩٠٢

الاستهلاك:
في ١ يناير ٢٠١٤
للسنة
للاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي المبلغ المدرج:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

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

ضمن تكلفة المبيعات
ضمن المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم
٤٢,٩٧٢	٤٨,٤٨٦
٩٨٢	٩٣٢
<u>٤٣,٩٥٤</u>	<u>٤٩,٤١٨</u>

٧- العقارات الاستثمارية

المجموع	مباني في الشارقة	أراضي مطورة في الشارقة	أراضي غير مطورة في دبي	أراضي غير مطورة في الشارقة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٦٤٣	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٧,٩٣٩	في ١ يناير ٢٠١٥
٥,٣٦٣	-	-	-	٥,٣٦٣	الإضافات
<u>١٣٧,٠٠٦</u>	<u>٤٩,٢٨٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٥٣,٣٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٠,٩١٠	٢٠,٩١٠	-	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٥
<u>٢٢,٩٠٤</u>	<u>٢٢,٩٠٤</u>	-	-	-	للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>١١٤,١٠٢</u>	<u>٢٦,٣٨٥</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٥٣,٣٠٢</u>	صافي المبلغ المدرج:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>٢٥٠,٦٤٧</u>	<u>٦٣,٦٠٨</u>	<u>١٢,٣٩٢</u>	<u>٣٩,٩٣١</u>	<u>١٣٤,٧١٦</u>	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
المجموع	مباني في الشارقة	أراضي مطورة في الشارقة	أراضي غير مطورة في دبي	أراضي غير مطورة في الشارقة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٤
(٢٦٩)	-	-	-	(٢٦٩)	الاستبعادات
<u>١٣١,٦٤٣</u>	<u>٤٩,٢٨٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٧,٩٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٨,٩١٦	١٨,٩١٦	-	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٤
<u>٢٠,٩١٠</u>	<u>٢٠,٩١٠</u>	-	-	-	للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>١١٠,٧٣٣</u>	<u>٢٨,٣٧٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٧,٩٣٩</u>	صافي المبلغ المدرج:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>٢٣٥,٤١٩</u>	<u>٦٤,٩٠٤</u>	<u>١١,١٥٣</u>	<u>٣٣,٧١٦</u>	<u>١٢٥,٦٤٦</u>	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٤,٨٢٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ٤,٧٩٩ ألف درهم) تم تحقيقها من العقارات الاستثمارية وقد تم الإفصاح عنها بعد تنزيل مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١,٩٩٤ ألف درهم (٢٠١٤ - 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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٣٢٢	٤٢,١٢٥	الاستثمار في شركة شقيقة
٥,٨٠٣	-	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٪ (٢٠١٤ - ٣٤,٤٨٪) في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد، المسجلة في الهند وتشارك في تطوير المدن الصناعية. يتم التعامل مع الاستثمار في اوتو 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٨٦٦	٥٧,٠٣٧	الموجودات المتداولة
٨٥	٥٩	الموجودات غير المتداولة
<u>(٥٤٨)</u>	<u>(٤٨١)</u>	المطلوبات المتداولة
<u>٥٧,٤٠٣</u>	<u>٥٦,٦١٥</u>	صافي الموجودات
<u>١٩,٧٩٢</u>	<u>١٩,٥٢٠</u>	الحصة من بيان المركز المالي للشركة الشقيقة:
<u>٠,٣٩٣</u>	<u>٠,٤٩٧</u>	إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة:
<u>(٧٤)</u>	<u>(١٤٢)</u>	الإيرادات
<u>(٢٥)</u>	<u>(٤٩)</u>	الأرباح/(الخسائر)
<u>١١٦</u>	<u>١١١</u>	الحصة من الأرباح/(الخسائر) للشركة الشقيقة:
<u>٤٠</u>	<u>٣٨</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 ٢٠١٥

٩- الاستثمارات المتوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٤			٣١ ديسمبر ٢٠١٥			الاستثمارات في حقوق الملكية محلية خارجية
المجموع ألف درهم	غير متداولة ألف درهم	متداولة ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير متداولة ألف درهم	متداولة ألف درهم	
٢٢٠,٣١٤	٥,٥٥٤	٢١٤,٧٦٠	١٨١,٩٣٦	٤,٣٩٤	١٧٧,٥٤٢	
١١٥,٧٩٧	٧٢,٢٣٢	٤٣,٥٦٥	٩٦,٧١٧	٦٠,٩١٨	٣٥,٧٩٩	
<u>٣٣٦,١١١</u>	<u>٧٧,٧٨٦</u>	<u>٢٥٨,٣٢٥</u>	<u>٢٧٨,٦٥٣</u>	<u>٦٥,٣١٢</u>	<u>٢١٣,٣٤١</u>	

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة بمبلغ ٦٥,٣١٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٧٧,٧٨٦ 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:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
٣٥٨,٩٠٧	٣٣٦,١١١
٦٦,٠٦١	٢١,٢٨٢
١٩,١٧١	(٤٨,٩٧٩)
(١٠٨,٠٢٨)	(٢٤,٧٦١)
-	(٥,٠٠٠)
<u>٣٣٦,١١١</u>	<u>٢٧٨,٦٥٣</u>

في ١ يناير
المشتريات خلال السنة
التغيرات في القيمة العادلة
المستبعدة خلال السنة
مخصص الانخفاض في قيمة أسهم الأوراق المالية غير المتداولة

في ٣١ ديسمبر

١٠- البضاعة

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
٨٨,٨٨٢	٦٥,٠٢٤
٨١,٣٣٩	٩٥,٨٣٣
١٩,٢٣٢	١٦,٠٦٦
٤,٧٣٣	١,٢٧٢
٨٣,٦٦٢	٨٥,٩٤٢
<u>٢٧٧,٨٤٨</u>	<u>٢٦٤,١٣٧</u>

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

١١- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
١٧١,٦٩٣	١٩٧,٧٨٥
٤,١٨٤	٣,٧٥٠
١٧,٥٠٣	١٧,٩٢٧
٢,٢٩٠	١,٧٦٤
١,٠٢٢	٢,٦٦١
<u>١٩٦,٦٩٢</u>	<u>٢٢٣,٨٨٧</u>

مدينون تجاريون (خصم المخصص)
الدفعات مقدماً للموردين
دفعات مقدماً لشراء عقار استثماري
مدينون آخرون
مصاريف مدفوعة مقدماً

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٧,٩٩٢ ألف درهم (٢٠١٤ - ٨,٩٣٩ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٩٣٩	٨,٩٣٩	في ١ يناير
-	٢٢٥	المحمل للسنة
-	(١٧٢)	المشطوبات خلال السنة
-	(١,٠٠٠)	المبالغ غير المستخدمة المعكوسة
<u>٨,٩٣٩</u>	<u>٧,٩٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ - الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
متداولة	المجموع	متداولة	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٥,٦٦٥</u>	<u>١٥,٦٦٥</u>	<u>٩,٦١٨</u>	<u>٩,٦١٨</u>	خارجية

١٣ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٠٠٩	٦٠,٨٥٧	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١٤٩)	-	السحوبات على المكشوف من البنك
<u>٥٣,٨٦٠</u>	<u>٦٠,٨٥٧</u>	

إن السحوبات على المكشوف من البنك غير مضمونة. تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على ودائع بمبلغ ٨,٣٣٩ ألف درهم (٢٠١٤ - ٤,٠٥٦ ألف درهم) مودعة لدى بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن إجمالي التسهيلات غير المسحوبة حيث تم الوفاء بالشروط السابقة بلغت ٢٣٩,٥٤٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٢٨٠,٩٠٩ ألف درهم).

١٤ - رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم (٢٠١٤ - 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.

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 الأوراق لمالية المتوفرة للبيع.

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٦,٢١٨	١٠٥,٣٤٤	أوراق مالية متوفرة للبيع
١٩,١٧١	(٤٨,٩٧٩)	في ١ يناير
(٣٠,٠٤٥)	(٣,٤٨٥)	صافي (النقص)/الزيادة في القيمة العادلة خلال السنة
		ناقصاً: الأرباح المحققة خلال السنة
<u>١٠٥,٣٤٤</u>	<u>٥٢,٨٨٠</u>	رصيد التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٨ - توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٨,٧٠٧ ألف درهم بواقع ٠,٠٧ 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 ٢٠١٤، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٥,٢٩٦ ألف درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم. لم يتم اقتراح توزيعات أرباح بالأسهم. لاحقاً، وافق المساهمون، أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٥، على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٥,٢٩٦ بواقع ٠,١٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم.

١٩ - قروض لأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥,٧١٣	٨٥,٩٢٥	الجزء الجاري
١٤٣,٧٦٢	١٢٧,١٣٧	الجزء غير الجاري
<u>٢٠٩,٤٧٥</u>	<u>٢١٣,٠٦٢</u>	

١٩ - القرض لأجل (تتمة)

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٥٨,٨٠٠ ألف درهم (ما يعادل ١٦,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل المصاريف الرأسمالية. إن القرض لأجل غير مضمون وتترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. إن رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ٥٨,٨٠٠ ألف درهم (٢٠١٤ - لا شيء).

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩١,٨٧٥ ألف درهم (ما يعادل ٢٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل المصاريف الرأسمالية. إن القرض لأجل غير مضمون وتترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. إن رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ٧٦,٥٦٣ ألف درهم (٢٠١٤ - ٩١,٨٧٥ ألف درهم).

خلال سنة ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٧٣,٥٠٠ ألف درهم (ما يعادل ٢٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل المصاريف الرأسمالية. إن القرض لأجل غير مضمون وتترتب على القرض فوائد بأسعار تجارية متغيرة. إن رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ٦٣,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٤ - ٧٣,٥٠٠ ألف درهم).

خلال سنة ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٧٣,٥٠٠ ألف درهم (ما يعادل ٢٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل عامة للشركة. إن القرض لأجل غير مضمون وتترتب على القرض فوائد بأسعار تجارية متغيرة. إن رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ١٤,٧٠٠ ألف درهم (٢٠١٤ - ٤٤,١٠٠ ألف درهم).

يتم الإفصاح عن شروط السداد ومعدل الفائدة في إيضاح ٢٧.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٩٦٨	٢٥,٢١٤	المخصص كما في ١ يناير
٢,٦٧٦	٣,٥٦٥	المخصص خلال السنة
(٤٣٠)	(١,٧٧٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٥,٢١٤</u>	<u>٢٧,٠٠١</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٢١٩	٥٣,٩٣٤	دائنون تجاريون
٤٣,٣٠٥	٤٢,١٥٦	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٢,٠٤٢	١٤,٤١٧	توزيعات الأرباح مستحقة للمساهمين غير مطالب بها
<u>١٣٣,٥٦٦</u>	<u>١١٠,٥٠٧</u>	

٢١- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع (تتمة)

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 ٢٠١٥، أبرمت الشركة بعدد من عقود العملات الأجنبية مع اختلاف تواريخ الاستحقاق حتى ٢٠١٦ والتي بموجبها تعاقدت الشركة على شراء/بيع (جنيه استرليني/ دولار أمريكي) بمبلغ إجمالي ٨,٤٥٠ ألف جنيه استرليني (٢٠١٤ - لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت القيمة العادلة السالبة للعقود الآجلة بـ ٢١٤ ألف درهم والمدرجة ضمن الذمم الدائنة الأخرى (٢٠١٤ - لا شيء). إن المبلغ الإجمالي للخسائر المثبت في بيان الدخل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ١,٧٨٣ ألف درهم (٢٠١٤ - لا شيء).

٢٢- الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة

إن الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة تمثل المبالغ المستحقة الدفع لمشروع 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 ٣٧,٨٧٣ ألف درهم (٢٠١٤ - ٣٤,٥٤٦ ألف درهم) وهي غير مضمونة وتسدّد خلال ١٢٠ يوماً وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة. إن رصيد إيصالات الأمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ١٩,٣٧٩ ألف درهم (٢٠١٤ - لا شيء).

(ب) قروض رأس المال العامل
خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض رأس المال العامل بمبلغ ٢٧٦,١٧٦ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٧٢,٨٩٥ ألف درهم) وهي مضمونة بسندات إذنية لصالح البنوك. يترتب 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 ٢٠١٥ مبلغ ٨٢,٩٦٨ ألف درهم (٢٠١٤ - ٧٤,٢٧٨ ألف درهم).

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 الصناعة في ثلاثة وحدات أعمال تشغيلية كما يلي:

- قسم الإسمنت: يعمل في صناعة وتوريد الإسمنت.
- قسم أكياس الورق: يعمل في صناعة وتوريد أكياس الورق.
- قسم الحبال: يعمل في صناعة وتوريد الحبال البلاستيكية.

تم تنظيم قطاع الاستثمارات في وحدتي أعمال كما يلي:

- الاستثمار في الأسهم العامة والخاصة والصناديق، بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي وآسيا.
- الاستثمار وتأجير 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. إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الحدوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٣٦,٨٧٥	(٥,٣٦٦)	٦٣,٥١٥	٣٦,٣٢٦	٥٤٢,٤٠٠	-	الصناعة
(٥٦٠,٠٤٣)	٢٤٩	(٦٣,٦٨٣)	(٢٨,٩٤٦)	(٤٦٧,٦٦٣)	-	المبيعات
						تكلفة المبيعات
٧٦,٨٣٢	(٥,١١٧)	(١٦٨)	٧,٣٨٠	٧٤,٧٣٧	-	إجمالي الأرباح
٧٢٣	(٢,٥٠٣)	١٠٣	٢١٩	٢,٩٠٤	-	دخل متنوع
(٨,٩١٥)	٢,٦١٢	(٢,٦١١)	(٤,٠٦٧)	(٤,٨٤٩)	-	مصاريف
٦٨,٦٤٠	(٥,٠٠٨)	(٢,٦٧٦)	٣,٥٣٢	٧٢,٧٩٢	-	صافي نتائج القطاع
						الاستثمارات
١٢,٣٥١	-	-	-	-	١٢,٣٥١	الدخل من الاستثمارات في الأسهم العامة والخاصة والصناديق
٩٩٢	(٢,٥٠٧)	-	٧	٣٦	٣,٤٥٦	دخل الفوائد
(١,٧٨٣)	-	-	-	-	(١,٧٨٣)	دخل آخر/(مصاريف أخرى)
١١,٥٦٠	(٢,٥٠٧)	-	٧	٣٦	١٤,٠٢٤	
٤,٨٢٤	-	-	-	-	٤,٨٢٤	الدخل من العقارات الاستثمارية
(١,٩٩٤)	-	-	-	-	(١,٩٩٤)	الاستهلاك
٢,٨٣٠	-	-	-	-	٢,٨٣٠	
١٤,٣٩٠	(٢,٥٠٧)	-	٧	٣٦	١٦,٨٥٤	صافي نتائج القطاع
(١١,٧٨٥)	٢,٥٠٧	(٣٣)	(٢,٥٥٠)	(٢,٢٧٢)	(٩,٤٣٧)	تكاليف التمويل
(٩,١٤٥)	٥,٠٠٨	-	-	-	(١٤,١٥٣)	دخل ومصاريف المركز الرئيسي غير الموزعة
(٢)	(٢)	-	-	-	-	الأرباح غير المحققة من البضاعة
٦٢,٠٩٨	(٢)	(٢,٧٠٩)	٩٨٩	٧٠,٥٥٦	(٦,٧٣٦)	الأرباح (الخسائر) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الخصومات بين القطاعات ألف درهم	الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٦٧٥,٣٢٧	(٥,٦٤٤)	٦١,٦٠١	٤٦,٨٣٦	٥٧٢,٥٣٤	-	الصناعة
(٦٣١,٥٦٦)	(٢٩٠)	(٦١,٧٢٣)	(٣٦,٧٣٠)	(٥٣٢,٨٢٣)	-	المبيعات
						تكلفة المبيعات
٤٣,٧٦١	(٥,٩٣٤)	(١٢٢)	١٠,١٠٦	٣٩,٧١١	-	إجمالي الأرباح
٢,٣٨٠	(٤٩٩)	١٩٥	٧٢	٢,٦١٢	-	دخل متنوع
(٨,٧٩٠)	٢,٧٤٦	(٢,٣٤٣)	(٤,٢٢٨)	(٤,٩٦٥)	-	مصاريف
٣٧,٣٥١	(٣,٦٨٧)	(٢,٢٧٠)	٥,٩٥٠	٣٧,٣٥٨	-	صافي نتائج القطاع
						الاستثمارات
٤٠,٩٠٣	-	-	-	-	٤٠,٩٠٣	الدخل من الاستثمارات في الأسهم العامة والخاصة والصناديق
٨٦٨	(٣,٥٤٠)	-	١١	٣٤	٤,٣٦٣	دخل الفوائد
٢٠٢	-	-	-	-	٢٠٢	دخل آخر/(مصاريف أخرى)
٤١,٩٧٣	(٣,٥٤٠)	-	١١	٣٤	٤٥,٤٦٨	
٤,٧٩٩	-	-	-	-	٤,٧٩٩	الدخل من العقارات الاستثمارية
٤,٨٣١	-	-	-	-	٤,٨٣١	الأرباح المحققة من بيع عقارات استثمارية
(١,٩٩٤)	-	-	-	-	(١,٩٩٤)	الاستهلاك
٧,٦٣٦	-	-	-	-	٧,٦٣٦	
٤٩,٦٠٩	(٣,٥٤٠)	-	١١	٣٤	٥٣,١٠٤	صافي نتائج القطاع
(١٣,٦٩٨)	٣,٥٤٠	(٢٧٥)	(٣,٦٣١)	(١,١٥٨)	(١٢,١٧٤)	تكاليف التمويل
(١٠,٣١١)	٣,٦٨٧	-	-	-	(١٣,٩٩٨)	دخل ومصاريف المركز الرئيسي غير الموزعة
٤	٤	-	-	-	-	الأرباح غير المحققة من البضاعة
٦٢,٩٥٥	٤	(٢,٥٤٥)	٢,٣٣٠	٣٦,٢٣٤	٢٦,٩٣٢	الأرباح (الخصائر) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

		صناعة					
		موجودات ومطلوبات		الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية		مصنع أكياس الورق	
المجموع	الاستثمار	المجموع	غير الموزعة	المجموع	المنتجات البلاستيكية	مصنع أكياس الورق	مصنع الإسمنت
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٨٥١,١٢٤	٤٥٣,٥٠٧	١,٣٩٧,٦١٧	٤٦,٣٠٥	١,٣٥١,٣١٢	١١٠,١٩٢	٥٥,٠٨٠	١,١٨٦,٠٤٠
٤٥٨,٩٥٢	٢١٤	٤٥٨,٧٣٨	٣٥٦,١٦٨	١٠٢,٥٧٠	٣,٦٣٤	٦,٢٤٩	٩٢,٦٨٧
٥١,٤١٢	١,٩٩٤	٤٩,٤١٨	٤٠٥	٤٩,٠١٣	٤,٣٥٦	٢١٩	٤٤,٤٣٨
٥١,١٨٩	٦٣	٥١,١٢٦	٤٩١	٥٠,٦٣٥	٢٦٩	٦,٢٩٧	٤٤,٠٦٩
		موجودات ومطلوبات		صناعة			
		المركز الرئيسي		الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية		مصنع أكياس الورق	
المجموع	الاستثمار	المجموع	غير الموزعة	المجموع	المنتجات البلاستيكية	مصنع أكياس الورق	مصنع الإسمنت
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٨٨٩,١٥٧	٥٠٩,٣٨٠	١,٣٧٩,٧٧٧	٤٩,٧٧٩	١,٣٢٩,٩٩٨	١٢٧,٠٠٣	٣٢,١٥٣	١,١٧٠,٨٤٢
٤٤٩,٠٢٣	-	٤٤٩,٠٢٣	٣٢٦,٥٥٠	١٢٢,٤٧٣	١٤,٠٣١	٧,٩٩٣	١٠٠,٤٤٩
٤٥,٩٤٨	١,٩٩٤	٤٣,٩٥٤	٤١٧	٤٣,٥٣٧	٢,٧١٥	٢١٤	٤٠,٦٠٨
٩٠,٧٨٥	-	٩٠,٧٨٥	١٧٢	٩٠,٦١٣	١٧,٣٦٠	٣٩٩	٧٢,٨٥٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	دولي				محلي			
	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	المركز الرئيسي ألف درهم	موجودات ومطلوبات	الخليج للبحال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم
الإيرادات	٦٧٥,٣٢٧	٢٠٨,٦٢٣	-	-	٢٧,٢٨٨	٣٤,٣٤٥	١٤٦,٩٩٠	٤٦٦,٧٠٤
دخل الاستثمار	٤٩,٤٠٧	١,٣٧٨	-	١,٣٧٨	-	-	-	٤٨,٠٢٩
الموجودات	١,٨٨٩,١٥٧	٢١٨,٣١٥	١٦,١٧٤	١٧٨,٢٥٣	٢,٣٥٠	٣,٨١٨	١٧,٧١٠	١,٦٧٠,٨٤٢
المطلوبات	٤٤٩,٠٢٣	١٥٤,٧١٩	١٤٢,٨١١	-	٦,٦٧١	٤,٣١٩	٩١٨	٢٩٤,٣٠٤
المصاريف الرأسمالية	٩٠,٧٨٥	-	-	-	-	-	-	٩٠,٧٨٥

إن الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية توجد داخل الإمارات العربية المتحدة. وإن الاستثمارات في شركة شقيقة مصنفة كاستثمارات دولية.

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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٦١٤	١٤,٢٧٤	مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٦١٤	١٤,٢٧٤	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
٢٢	٢٢	عدد موظفي الإدارة العليا
٧٦٥	٢,٣٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١,٣٥٠)	-	عكس أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

كما في نهاية السنة، لدى الشركة التزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية ٢٧,٢٧٥ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢٥,٦٨٥ ألف درهم).

لدى الشركة التزام بمبلغ ٦,٣٥٩ ألف درهم (٢٠١٤ - ١٠,١٦١ ألف درهم) بخصوص استثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يجب على الشركة دفع المبلغ كما وعندما يطالب مدرء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ٢,٦٣١ ألف درهم (٢٠١٤ - ٤,٣٦٢ ألف درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهريّة.

٢٧ - إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية للشركة تشتمل على القروض البنكية والسحوبات على المكشوف من البنوك 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 المدبنة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

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 (الودائع البنكية والسحوبات على المكشوف من البنوك والقروض لأجل والقروض قصيرة الأجل).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	٨,٣٣٩	-	٨,٣٣٩	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية)
٢,٧٥% إلى ٤%	(٢١٣,٠٦٢)	(١٢٧,١٣٧)	(٨٥,٩٢٥)	قروض لأجل
٣,٥% إلى ٤%	(١٠٢,٣٤٧)	-	(١٠٢,٣٤٧)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٣٠٧,٠٧٠)</u>	<u>(١٢٧,١٣٧)</u>	<u>(١٧٩,٩٣٣)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	٤,٠٥٦	-	٤,٠٥٦	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية)
٤,٥% إلى ٥,٥%	(١٤٩)	-	(١٤٩)	السحوبات على المكشوف من البنوك
٣% إلى ٤%	(٢٠٩,٤٧٥)	(١٤٣,٧٦٢)	(٦٥,٧١٣)	قروض لأجل
٤,٥% إلى ٥,٥%	(٧٤,٢٧٨)	-	(٧٤,٢٧٨)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٢٧٩,٨٤٦)</u>	<u>(١٤٣,٧٦٢)</u>	<u>(١٣٦,٠٨٤)</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 المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٧٦٨)	٢٥+	٢٠١٥
١,٥٣٥	٥٠-	
(٧٠٠)	٢٥+	٢٠١٤
١,٤٠٠	٥٠-	

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 المحفوظ بها للمتاجرة) بسبب التغيرات المتوقعة بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٢٠١٤			٢٠١٥		
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	%

جميع الاستثمارات:

(بشكل رئيسي سوق دبي المالي
وسوق أبوظبي للأوراق المالية
وبورصة الكويت)

١,٥٦٧	٢٥,٨٣٢	١٠	٩٦٢	٢١,٣٣٤	١٠
-------	--------	----	-----	--------	----

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 الموضوعة من قبل الإدارة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣,٩٨٣	١٩٩,٥٤٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥٣,٥٤٧	٦٠,٣٥٥	الأرصدة لدى البنوك
<u>٢٢٧,٥٣٠</u>	<u>٢٥٩,٩٠٤</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

عندما يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن المبالغ المبينة أعلاه تمثل التعرض للمخاطر الائتمانية الحالية التي قد تنشأ مستقبلاً نتيجة لحدوث تغيرات في القيمة.

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

يمكن تحليل المركز المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠١٤			٢٠١٥			
المطلوبات الطارئة	المطلوبات والممتلكات	الموجودات	المطلوبات الطارئة	المطلوبات والممتلكات	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٥٩٤	١,٧٣٤,٤٣٩	١,٦٧٠,٨٤٢	٦,٧١٣	١,٧٤٥,٦١٥	١,٦٤٧,٩٣٥	الإمارات العربية المتحدة
٦,١٣٨	١٤٣,٥٧٩	١١٢,٤٧٢	٢,٢٦٩	٩٦,٦٨٩	١٠٧,٩١٨	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
١٤,٤٧٦	١١,١٣٩	١٠٥,٨٤٣	٢٧,٢٨٣	٨,٨٢٠	٩٥,٢٧١	بقية دول العالم
٤٠,٢٠٨	١,٨٨٩,١٥٧	١,٨٨٩,١٥٧	٣٦,٢٦٥	١,٨٥١,١٢٤	١,٨٥١,١٢٤	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

غير متأخرة ولا منخفضة القيمة					
متأخرة أو منخفضة القيمة	درجة نموذجية ثانوية	درجة نموذجية	درجة عالية	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٥,٤١٣	-	٢٦٧,٥٧٠	١٦٧,٨٤٣	٨٦٩,٨٢٦	الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٢٩,٢١٨	٧,٩٩٢	-	٢٢١,٢٢٦	٤٥٨,٤٣٦	المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	١٩,٢٣٦	الأوراق المالية للمتاجرة
٦٠,٨٥٧	-	-	٦٠,٨٥٧	١٢١,٧١٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧٣٥,١٠٦	٧,٩٩٢	-	٢٦٧,٥٧٠	١,٠١٠,٦٦٨	
(١٦٤,٧٥٢)				٨٤٥,٩١٦	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٥٧٠,٣٥٤				٥٧٠,٣٥٤	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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
٤٩٦,٤٠٦	-	-	٣٠٥,٧٩٩	١٩٠,٦٠٧
٢٠٤,٦٠٩	٨,٩٣٩	-	-	١٩٥,٦٧٠
١٥,٦٦٥	-	-	-	١٥,٦٦٥
٥٤,٠٠٩	-	-	-	٥٤,٠٠٩
٧٧٠,٦٨٩	٨,٩٣٩	-	٣٠٥,٧٩٩	٤٥٥,٩٥١
(١٦٩,٢٣٤)				
٦٠١,٤٥٥				

الاستثمارات المتوفرة للبيع
المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
الأوراق المالية للمتاجرة
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة

يظهر الجدول أدناه تحليلا لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي ألف درهم	المتأخرة والمخفضة القيمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من ١٢٠ يوم ألف درهم	من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم ألف درهم	لغاية ٩٠ يوم ألف درهم	
١٩٧,٧٨٥	(٧,٩٩٢)	٢٠٥,٧٧٧	٣٤,٧٣٧	٣٧,٩٣٩	١٣٣,١٠١	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧١,٦٩٣	(٨,٩٣٩)	١٨٠,٦٣٢	٢٥,٢٧٢	٣١,٠٠٦	١٢٤,٣٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 مضمونا 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 ٦٦٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٦٠٪).

مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٤,٩٨٢	١٨,٥٨٤	-	١٣٣,٥٦٦
٥,٧١١	٦٣٠	-	٦,٣٤١
١٥٦	-	-	١٥٦
٢١,٤٨٧	١٢٤,٨٤٦	١٤٩,٥١٢	٢٩٥,٨٤٥
١٤٢,٣٣٦	١٤٤,٠٦٠	١٤٩,٥١٢	٤٣٥,٩٠٨

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
السحوبات على المكشوف من البنوك
القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل

المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)
يلخص الجدول أدناه استحقاق الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة بتاريخ بيان المركز المالي.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
	مليون درهم	مليون درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المجموع	٨٥٥,٩٧٤	٨٥٧,٧٤٥	٨٥٧,٧٤٥	-	-	-
١١٠,٧٣٣	١١٤,١٠٢	١١٤,١٠٢	-	-	-	-
٤٢,١٢٥	٤٢,٢١٥	٤٢,٢١٥	-	-	-	-
٣٣٦,١١١	٢٧٨,٦٥٣	٢٧٨,٦٥٣	-	-	-	-
٢٧٧,٨٤٨	٢٦٤,١٣٧	٢٦٤,١٣٧	-	-	٢٦٤,١٣٧	-
١٩٦,٦٩٢	٢٢٣,٨٨٧	٢٢٣,٨٨٧	-	-	٢٢٣,٨٨٧	-
١٥,٦٦٥	٩,٦١٨	٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	-
٥٤,٠٠٩	٦٠,٨٥٧	٦٠,٨٥٧	-	-	٦٠,٨٥٧	-
١,٨٨٩,١٥٧	١,٨٥١,١٢٤	١,٢٩٢,٧١٥	-	-	٥٥٨,٤٩٩	-
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	-	-	-	-
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	-	-	-
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	-	-	-
١٦٦,٠٧٢	١٨٧,١٦٣	١٨٧,١٦٣	-	-	-	-
١٠٥,٣٤٤	٥٢,٨٨٠	٥٢,٨٨٠	-	-	-	-
٥٥,٢٩٦	٣٨,٧٠٧	٣٨,٧٠٧	-	-	-	-
١,٤٤٠,١٣٤	١,٣٩٢,١٧٢	١,٣٩٢,١٧٢	-	-	-	-
١٤٣,٧٦٢	١٤٣,٧٦٢	٢٧,٠٠١	١٢٧,١٣٧	-	-	-
٢٥,٢١٤	-	-	-	-	١١٠,٥٠٧	-
١٣٢,٥٦٦	١٣٢,٥٦٦	-	-	-	٦,٠٣٥	-
٦,٣٤١	٦,٣٤١	-	-	-	-	-
١٤٩	١٤٩	-	-	-	-	-
٦٥,٧١٣	٦٥,٧١٣	-	-	-	-	-
٧٤,٢٧٨	٧٤,٢٧٨	-	-	-	-	-
٤٤٩,٠٢٣	٤٤٩,٠٢٣	٢٧,٠٠١	١٢٧,١٣٧	-	-	-
١,٨٨٩,١٥٧	١,٤٦٥,٣٤٨	١,٤١٩,١٧٣	١٢٧,١٣٧	-	-	-
المطلوبات	١٢٧,١٣٧	١٢٧,١٣٧	١٢٧,١٣٧	-	-	-
قروض لأجل	٢٧,٠٠١	٢٧,٠٠١	٢٧,٠٠١	-	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١١٠,٥٠٧	١١٠,٥٠٧	-	-	-	-
دائتورين وديان مستحقة الدفع	٦,٠٣٥	٦,٠٣٥	-	-	-	-
مبلغ دائر مقابل إنشاء موجودات ثابتة	٨٥,٩٢٥	٨٥,٩٢٥	-	-	-	-
السحوبات على المكشوف من البنوك	١٠٢,٣٤٧	١٠٢,٣٤٧	-	-	-	-
الجزء الجاري من القروض لأجل	٣٠,٤,٨١٤	٣٠,٤,٨١٤	-	-	-	-
قروض قصيرة الأجل	٣٠,٤,٨١٤	٣٠,٤,٨١٤	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	١,٨٥١,١٢٤	١,٤١٩,١٧٣	١,٢٩٢,١٧٢	-	-	-
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١,٨٨٩,١٥٧	١,٨٨٩,١٥٧	١,٢٩٢,٧١٥	-	-	-

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات النقدية الجوهرية للشركة المصنفة بعملة أجنبية هي بالدولار الأمريكي. 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 ٢٠١٥ 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 بيان الدخل وحقوق الملكية.

التأثير على الأرباح	التغير في سعر العملة بنسبة %	التأثير على الأرباح	التغير في سعر العملة بنسبة %	العملة
٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
الف درهم		الف درهم		
٧,٤٠٣	١٠±	٥,٧٢٤	١٠±	الدينار الكويتي
٦,٩٧٥	١٠±	٦,٩٧٥	١٠±	الروبية الهندية

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 ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٣٠٠,٥٨٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ١,٢٧٩,٤٩٤ ألف درهم).

٢٩ - المساهمات الاجتماعية

خلال السنة، قدمت الشركة مساهمات اجتماعية على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الجهة
الف درهم	الف درهم	
٢٥٠	٢٥٠	مدينة الشارقة للخدمات الإنسانية
٢٥	١٤٧	نادي خورفكان للمعاقين
-	٥٠	نادي سيدات الشارقة
٥٠	-	مؤسسة الشارقة الخيري
٥٠	-	البطائح الرياضي الثقافي
٣٠	-	نادي سيدات البطائح
٤٠	٤٠	أخرى
٤٤٥	٤٨٧	مجموع

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:

الإجمالي ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				الموجودات المالية الاستثمارات المتوفرة للبيع استثمارات متداولة أسهم
٢١٣,٣٤١	-	-	٢١٣,٣٤١	
٢١٣,٣٤١	-	-	٢١٣,٣٤١	
٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	الأوراق المالية للمتاجرة: أسهم
٩,٦١٨	-	-	٩,٦١٨	
٢٥٠,٦٤٧	٢٥٠,٦٤٧	-	-	موجودات غير مالية عقارات استثمارية (لإفصاح فقط)
(٢١٤)	-	(٢١٤)	-	مطلوبات مالية الأدوات المالية المشتقة عقود العملات الأجنبية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				الموجودات المالية الاستثمارات المتوفرة للبيع استثمارات متداولة أسهم
٢٥٨,٣٢٥	-	-	٢٥٨,٣٢٥	
٢٥٨,٣٢٥	-	-	٢٥٨,٣٢٥	
١٥,٦٦٥	-	-	١٥,٦٦٥	الأوراق المالية للمتاجرة: أسهم
١٥,٦٦٥	-	-	١٥,٦٦٥	
٢٣٥,٤١٩	٢٣٥,٤١٩	-	-	موجودات غير مالية عقارات استثمارية (لإفصاح فقط)

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

٢٩ - القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

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.

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. إن فئات الموجودات الرئيسية في هذا الصنف هي استثمارات أسهم غير مدرجة. 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.