

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان الدخل الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
٥١ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية ("الشركة") تقديم تقريره عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

النشاط الرئيسي

الأنشطة الرئيسية للشركة هي تصنيع وتوريد الأسمنت والأكياس الورقية والحبال البلاستيكية. كما تقوم الشركة باستثمار فائض أموالها في الأوراق المالية الاستثمارية والأسهم الخاصة والعقارات.

النتائج المالية

حققت الشركة مبيعات بمبلغ ٥٩٧ درهم مليون (٢٠١٧: ٦٥٠ مليون درهم) في حين بلغ صافي ربح السنة ٢٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٦٥ مليون درهم).

التوزيعات والتخصيصات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٩٤٩٤ر٥٣٦ر٣٩ درهم على أساس ٠.٦٥ ر. من القيمة الاسمية لكل سهم ١ درهم للسهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

أعضاء مجلس الإدارة

الرئيس	السيد أحمد عبد الله النومان
نائب الرئيس	السيد عثمان محمد شريف زمان
عضو مجلس الإدارة	سعادة عبدالرحمن محمد ناصر العويس
عضو مجلس الإدارة	السيد عبيد راشد الشامسي
عضو مجلس الإدارة	السيد . عبدالعزيز ابراهيم الفارس
عضو مجلس الإدارة	السيد جاسم محمد عبد الله الخيال
عضو مجلس الإدارة	السيد نواف عبدالله محمود الرفاعي
عضو مجلس الإدارة	السيد احمد سالم عبدالله سالم الحوسني
عضو مجلس الإدارة	السيد محمد احمد عمر سالم الكربي

المدققين

تم تعيين شركة كي بي إم جي الخليج المحدودة كمدقق خارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأعربوا عن استعدادهم ليستمرروا في واجبهم إذا تم انتخابهم في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المقبلة.

نيابة عن المجلس

عثمان محمد شريف زمان

نائب الرئيس

٢ مارس ٢٠١٩ .



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
٢٠٠٢، برج البطحاء
كورنيش البحيرة، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٥١٧ ٠٧٠٠ (٦) +٩٧١، فاكس: ٣٧٧٣ ٥٧٢ (٦) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح ٢٦ (أ) حول البيانات المالية الموحدة

- قمنا بفهم الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة، كما قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة والسياسة المحاسبية الجديدة مقابل متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تضمنت إجراءات تدقيقنا تحديد واختبار نظم الرقابة الرئيسية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
- قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية الموضوعية من قبل الإدارة لتحديد مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تصنيف الذمم المدينة واختبار نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
- قمنا باختبار المدخلات الرئيسية للنموذج مثل المدخلات المستخدمة لحساب احتمالية التعثر عن السداد والخسائر اللاحقة للتعثر عن السداد من خلال المقارنة بالبيانات السابقة. قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية العوامل الاستشرافية المستخدمة من قبل المجموعة وذلك من خلال تأييدها بالمعلومات المتاحة بصورة عامة.
- قمنا باختبار التعديل الذي تم على الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ نتيجة تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية جوهرية تمثل ١١٪ من إجمالي موجودات المجموعة

تم تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ وترتب على ذلك تغير في احتساب انخفاض القيمة من نموذج "الخسائر المتكيدة" إلى نموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة". يركز تحديد الخسائر المتوقعة على تقديرات وأحكام هامة. تنطوي عملية تحديد خسائر الائتمان المتوقعة بطبيعتها على أحكام وحيث أن هذه هي السنة الأولى لتطبيق خسائر الائتمان المتوقعة، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم المخزون

راجع الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة

حصلنا على تأكيدات بشأن مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة من قبل الإدارة عند احتساب تكلفة المخزون والمخصصات ذات الصلة من خلال:

- التحقق من فعالية نظم الرقابة الرئيسية على المخزون؛ بما في ذلك ملاحظة الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لجرد المخزون في نهاية السنة.
- التحقق مما إذا كان قد تسجل التكاليف المتعلقة بعينة من المنتجات الفردية بصورة صحيحة.
- مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع سعر تكلفة المخزون للتحقق من مدى كفاية المخصص المرصود.
- مراجعة مدى دقة رصد مخصصات المخزون سابقاً، ومستوى المخزون المشطوب خلال السنة.
- تقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة من الإدارة لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم من خلال المقارنة بالمؤسسات المماثلة في قطاع العمل.

كما هو مبين في السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. بناءً على ذلك، تطبق الإدارة أحكام لتحديد المخصصات المناسبة للمخزون بطيء الحركة والراكد استناداً إلى تحليل تفصيلي للمخزون المتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقق الأقل من التكلفة بناءً على الخطط المستقبلية لبيع المخزون.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترغ انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتمد تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة، كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نُقدّم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا ننوه إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقتنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- ٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ:

2 MAR 2019

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٤٩,٩٦٩	٥٩٦,٨٢٧		الإيرادات
(٥٩٢,٨١١)	(٥٦٢,٧٥٢)		تكلفة المبيعات
٥٧,١٥٨	٣٤,٠٧٥		إجمالي الأرباح
(١٤,٦٥٤)	(١٥,٩٢٣)		المصروفات الإدارية والعمومية
(٤,٩٨٦)	(٦,٠١٠)		مصروفات البيع والتوزيع
٣٢,١٧٧	٢٣,٠٥٥	٦	إيرادات الاستثمارات
(١,١٠٢)	-	١١- (ب)	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٨,٨٧١)	(٨,٨٤٩)	٧	مصروفات التمويل
٥,٠٦٣	٣,٠٢٩		إيرادات أخرى
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧	٧	أرباح السنة
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧		أرباح السنة منسوبة إلى: مالكي الشركة
٠.١٠٧	٠.٠٤٨	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧	
أرباح السنة		
الإيرادات الشاملة الأخرى:		
<i>البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
-	(١١,٩٨٤)	١١- (أ)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		
<i>البنود التي تمت أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
٦,٩٠٢	-	١١- (ب)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع		
١,١٠٢	-	١١- (ب)
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع		
(١٠,١١٠)	-	١١- (ب)
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد استثمارات متاحة للبيع		
(٢,١٠٦)	(١١,٩٨٤)	
٦٢,٦٧٩	١٧,٣٩٣	
=====	=====	
٦٢,٦٧٩	١٧,٣٩٣	
=====	=====	
إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة		
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		
إجمالي الإيرادات الشاملة منسوب إلى:		
مالكي الشركة		

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحويل التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧٤,٢٥٣	٩٨٢,٠٧٥	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٤,٧٠٣	١٩٠,٢٠٧	٩	العقارات الاستثمارية
٤٢,١٢٥	-	١٠ (ب)	الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	١٦٦,٧٩١	١١ (ب)	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٤٧,٩٣٨	-	١١ (ب)	الاستثمارات المتاحة للبيع
١,٢٩٩,٠١٩	١,٣٣٩,٠٧٣		
			الموجودات المتداولة
٢٦٩,١٥٥	٣١٥,٨٢٥	١٢	المخزون
٢٠٥,٧٨٣	٢٧٣,٣٢٥	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩,٢٠٣	٢٠,٩٠٤	١١-٢	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٢,٠٢٤	٦٠,٥٣٦	١٤	النقد في الصندوق ولدى البنك
-	٢٢,٥٠٨	١٠ (ب)	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٥٣٦,١٦٥	٦٩٣,٠٩٨		
			المطلوبات المتداولة
١٢١,٩٢٧	١٤٠,٦٩٤	١٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٦٣,٠٥٥	٢٥٨,٢٠٥	١٦	قروض قصيرة الأجل
٢٨٤,٩٨٢	٣٩٨,٨٩٩		
			صافي الموجودات المتداولة
٢٥١,١٨٣	٢٩٤,١٩٩		
			المطلوبات غير المتداولة
(٤٨,٣٦٩)	(١٦٢,٦٩١)	١٦	قروض طويلة الأجل
(٢٥,٧٨٢)	(٢٧,٧٩٧)	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٧٦,٠٥١	١,٤٤٢,٧٨٤		
			صافي الموجودات
			يتمثل في:
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١٨	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٩	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٠	الاحتياطي العام
٤٨,٦٦٠	٣٩,٥٣٦	٢٣	توزيعات الأرباح المقترحة
٤٠,٥٨٠	١٣,٩٩٦	١١ (ب)	احتياطي القيمة العادلة
٢١٨,٠٩٣	٢٢٠,٥٣٤		الأرباح المحتجزة
١,٤٧٦,٠٥١	١,٤٤٢,٧٨٤		

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحويل التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٠٢


الرئيس التنفيذي


نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٥٤,٧٣٩	٥٦,٢٧٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٠٠٣	٢,٦٦٢	استهلاك العقارات الاستثمارية
٤,٢٠٥	٣,٣٢٣	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٥	(١١٥)	(الأرباح) الخسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,١١٠)	-	الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
-	(٥,٩٣٨)	أرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
(٣,٧٨٩)	(٣,٦٦٣)	أرباح من التغيير في القيمة العادلة لاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٠٢	-	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٨,٢٧٨)	(١٣,٤٥٤)	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
٨,٧١٩	٨,٥٥٣	مصروفات الفائدة
-----	-----	
١٠٣,٤٤١	٧٧,٠١٧	
		التغيرات في:
(٢,٧٢٦)	(٤٦,٦٧٠)	• المخزون
(٨,٠١٩)	(٤٠,٩٦٣)	• الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٥,٣٨٥)	١٨,٧٦٦	• الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣,٦٢٩)	(١,٣٠٨)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٥٠٠)	(٢,٠٠٠)	الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
-----	-----	
٨١,١٨٢	٤,٨٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,٦٨٣)	(٢٢٠,٤٥٤)	الاستحواذ على ممتلكات وألات ومعدات
٢٣	١٧٥	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٤٤,٨٦١)	(١٦,٤١٦)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع
٣٦,٧٧٤	٣١,٥٤٩	المتحصلات من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع
١٨,٢٧٨	١٣,٤٥٤	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
(٦,٩٣٥)	(٥,٧٨١)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٩١٩	٥١,٧٧٣	المتحصلات من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٨٩١)	الزيادة في استثمار في شركة زميلة
-----	-----	
(٥٥,٤٨٥)	(١٤٨,٥٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٩٠٤)	٢٠٩,٤٧٤	صافي الحركة في قروض مصرفية
(٤٤,٢٣٧)	(٤٨,٦٦٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
٥٥,٢٩٦	-	الزيادة في رأس المال
(٨,٧١٩)	(٨,٥٥٣)	الفائدة المدفوعة
-----	-----	
(٢٠,٥٦٤)	١٥٢,٢٦١	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-----	-----	
٥,١٢٣	٨,٥١٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
-----	-----	
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
-----	-----	
٥٢,٠٢٤	٦٠,٥٣٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة
=====	=====	
-----	-----	
٥٢,٠٢٤	٦٠,٥٣٦	يتألف النقد وما يعادله من:
=====	=====	النقد في الصندوق ولدى البنك

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٧.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	توزيعات الأرباح المقترحة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٤٠٤,٨١٣	٢٠٤,٤٦٨	٤٢,٦٨٦	٤٤,٢٣٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨	في ١ يناير ٢٠١٧
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
٦٤,٧٨٥	٦٤,٧٨٥	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة أرباح السنة
							<i>الإيرادات الشاملة الأخرى</i>
٦,٩٠٢	-	٦,٩٠٢	-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع (راجع الإيضاح ١١-ب))
١,١٠٢	-	١,١٠٢	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر نتيجة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع (راجع الإيضاح ١١-ب))
(١٠,١١٠)	-	(١٠,١١٠)	-	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد استثمارات متاحة للبيع (راجع الإيضاح ١١-ب))
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
٦٢,٦٧٩	٦٤,٧٨٥	((٢,١٠٦	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
(٤٤,٢٣٧)	-	-	(٤٤,٢٣٧)	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة <i>المساهمات من قبل المالكين والتوزيعات عليهم</i>
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع الإيضاح ٢٣)
-	(٤٨,٦٦٠)	-	٤٨,٦٦٠	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ٢٥)
٥٥,٢٩٦	-	-	-	-	-	٥٥,٢٩٦	توزيعات أرباح نقدية مقترحة (راجع الإيضاح ٢٣)
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	أسهم مُصدرة (راجع الإيضاح ١٨)
٨,٥٥٩	(٥١,١٦٠)	-	٤,٤٢٣	-	-	٥٥,٢٩٦	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
١,٤٧٦,٠٥١	٢١٨,٠٩٣	٤٠,٥٨٠	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	توزيعات الأرباح المقترحة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٤٧٦,٠٥١	٢١٨,٠٩٣	٤٠,٥٨٠	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
-	٨,٥٨٨	(٨,٥٨٨)	-	-	-	-
١,٤٧٦,٠٥١	٢٢٦,٦٨١	٣١,٩٩٢	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - كما هو معطن سابقاً *						
التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع إيضاح ٤)						
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨						
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة						
٢٩,٣٧٧	٢٩,٣٧٧	-	-	-	-	-
أرباح السنة						
(١١,٩٨٤)	-	(١١,٩٨٤)	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ١١-١)						
١٧,٣٩٣	٢٩,٣٧٧	(١١,٩٨٤)	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة						
الحركة الأخرى في حقوق الملكية						
-	٦,٠١٢	(٦,٠١٢)	-	-	-	-
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ١١-١)						
-	٦,٠١٢	(٦,٠١٢)	-	-	-	-
إجمالي الحركة الأخرى في حقوق الملكية						
المعاملات مع مالكي الشركة						
(٤٨,٦٦٠)	-	-	(٤٨,٦٦٠)	-	-	-
المساهمات من قبل المالكين والتوزيعات عليهم						
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ٢٣)						
-	(٣٩,٥٣٦)	-	٣٩,٥٣٦	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٥)						
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (راجع إيضاح ٢٣)						
(٥٠,٦٦٠)	(٤١,٥٣٦)	-	(٩,١٢٤)	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة						
١,٤٤٢,٧٨٤	٢٢٠,٥٣٤	١٣,٩٩٦	٣٩,٥٣٦	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ("السنة الحالية") من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة بالإضافة إلى حصة الشركة في شركة زميلة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وتوريد الإسمنت وأكياس الورق والحبال البلاستيكية. تستثمر المجموعة فائض أموالها في الأوراق المالية الاستثمارية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات. تزاوّل المجموعة أعمالها في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الدول الأخرى في الشرق الأوسط وإفريقيا وآسيا.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم بيان السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٣.

إن هذه أول بيانات مالية للمجموعة تم فيها تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية". تم بيان التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما أنها تلتزم بالبنود ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب عدد صحيح بالألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الأحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً.

تم في الإيضاح رقم ٢٧ إدراج المعلومات حول الأحكام والافتراضات وحالات عدم اليقين في التقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات (تابع)

٢. أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

تتطلب مجموعة من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى المجموعة إطار رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن هذا الإطار فريق إداري يكون مسؤولاً بصورة عامة عن متابعة كافة سياسات القيم العادلة الجوهرية، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣. يقوم الفريق الإداري بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الجوهرية وتعديل التقييم.

عندما يتم استخدام معلومات مقدمة من طرف آخر لقياس القيم العادلة، يقوم الفريق الإداري بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتعين في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

تم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات الجوهرية الموضوعية عند قياس القيم العادلة في الإيضاح رقم ٩ – العقارات الاستثمارية والإيضاح ١١ – الاستثمارات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات في السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات (راجع الإيضاح ٤ (أ)) والأدوات المالية (راجع الإيضاح ٤ (ب)) الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متسقة على كافة السنوات المبينة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

عمليات دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بشكل عام قياس الثمن المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما يتم أيضاً قياس صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بالقيمة العادلة. يتم اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن الدمج بشكل سنوي للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض القيمة. يتم على الفور الاعتراف بالأرباح من صفقات الشراء المربحة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تُسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة تتعلق بها بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تتألف حصص المجموعة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركة زميلة. تتمثل الشركات الزميلة في المنشآت التي يمكن للمجموعة ممارسة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية ولكن لا يكون هذا التأثير سيطرة أو سيطرة مشتركة. يتم احتساب الحصص في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تشمل البيانات المالية الموحدة على حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ زوال هذا التأثير الجوهري.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية التي تتم بين شركات المجموعة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

الإيرادات

بيع البضائع – السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018 (راجع أيضاً الإيضاح ٤)

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. يختلف توقيت تحويل المخاطر والامتيازات بناءً على الشروط الخاصة بكل اتفاقية بيع.

الإيرادات الإيجارية

يتم الاعتراف بالإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى فترة عقد الإيجار. يتم ترحيل الجزء المحصل مقدماً من الإيجار والعائد لفترة إشغال غير منتهية في تاريخ التقرير إلى فترات لاحقة كإيجار غير مكتسب.

إيرادات توزيعات الأرباح والعائد من الاستثمارات في أوراق مالية

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يثبت حق المجموعة في الحصول على الدفعات (شريطة أن يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة).

تكاليف التمويل

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض والرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إدراج تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن تكلفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة. يتم احتساب أعمال الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، ولا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز حتى تصبح تلك الموجودات متاحة للاستخدام.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه متاحة للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم عامة الاعتراف به ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنتين الحالية والمقارنة:

العمر الإنتاجي (سنوات)	الأصل
٢٠ - ٢٥	مباني تملك حر
٥ - ٣٠	آلات وماكينات
٥	أثاث ومعدات
٣ - ٥	سيارات
٥	تكاليف محاجر

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

عندما يتغير استخدام عقار ما من عقار مشغول من قبل المالك إلى عقار استثماري، تتم إعادة تصنيف العقار كعقار استثماري مع الوضع في الاعتبار أن السياسة المحاسبية الخاصة بالعقار الاستثماري هي "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقار الاستثماري

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال أو لكلا السببين. يتم احتساب العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة. طبقاً لنموذج التكلفة، يتم بيان العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من عقار استثماري في القيمة الدفترية لهذا العقار إذا كان من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي ينطوي عليها هذا الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوقة. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها.

يتم تحميل الاستهلاك للمباني على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٢٥ سنة. تتم إعادة تقييم طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية في تاريخ التقرير. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والبضائع قيد التصنيع التي تم شراؤها
تشتمل التكلفة على التأمين ورسوم الشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله لموقعه الحالي ووضعه الراهن. يتم تحديد القيمة على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد الإنجاز والبضائع تامة الصنع
تشتمل التكلفة على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة مضافاً إليها جزء مناسب من مصروفات الإنتاج الغير مباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد القيمة على أساس المتوسط المرجح.

الموجودات المحتفظ بها للبيع

إن الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، يتم بيانها على أساس صافي القيمة ويتم تصنيفها على أنها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان استردادها مرجح بشكل كبير من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل.

يتم عادةً قياس هذه الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو الموجودات الضريبية المؤجلة أو الموجودات المتعلقة بامتيازات الموظفين أو العقارات الاستثمارية أو الموجودات البيولوجية، والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع، يتم إيقاف احتساب الإطفاء أو الاستهلاك للموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إيقاف احتساب الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية استناداً إلى حقوق الملكية.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع أيضاً الإيضاح ٤)

الاعتراف والقياس المبدي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بالبنود غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة، والموجودات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المتاحة للبيع وموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والذمم المدينة يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفائدة وفروق صرف العملات الأجنبية من أدوات الدين، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم تجميعها ضمن احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدي. إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى أنها لم تقم بموجبها بتحويل أو بالاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرة على الأصل المحول.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها في بيان المركز المالي، بينما تحتفظ بكافة أو بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الأصل المحول. في هذه الحالة، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع أيضاً الإيضاح ٤) (تابع)

إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي التزامات المجموعة التعاقدية أو عندما يتم الوفاء بها أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه بشكل يؤدي إلى اختلاف التدفقات النقدية بصورة فعلية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة وفقاً للشروط المعدلة.

عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية التي تم تحديدها والتمن المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية.

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يترتب على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة ويكون من المحتمل أن يلزم تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً، يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

ومع ذلك، يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى:

- استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع (فيما عدا حالات انخفاض القيمة؛ حيث يعاد تصنيف فروقات العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر)؛
- المطلوبات المالية المحددة كتحوط لصافي الاستثمار في عملية خارجية إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعالاً؛ و
- التحوط للتدفق النقدي المؤهل إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعالاً.

العمليات الخارجية

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

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة (السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يُعتبر أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى وقوع حدث خسارة بعد الاعتراف المبدي بهذا الأصل وكان لحدث الخسارة تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الأصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعثر والعجز عن السداد من قبل المدين أو إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى أو المؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيُشهر إفلاسه أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر أو التغيرات السلبية في قدرة المقترض أو المصدر على السداد أو عدم وجود سوق نشطة للسند أو المعطيات الملحوظة التي تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة من الموجودات المالية.

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. عندما يُلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة بصورة منفردة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مماثلة من حيث المخاطر.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف العقار الاستثماري والمخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن الشهرة التجارية التي تنشأ نتيجة دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو لمجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من دمج الأعمال ذات الصلة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدات المنتجة للنقد (مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد (مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

بالنسبة لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم احتساب هذا المساهمات كنسبة من رواتب الموظفين. تنحصر التزامات المجموعة في هذه المساهمات التي يتم احتسابها كمصروفات عند استحقاقها.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية تتعلق بمحفظه عقاراتها الاستثمارية. قررت المجموعة بناءً على تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، أنها تحتفظ بكافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه العقارات وعليه، تم احتساب هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلي.

كمستأجر

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ بموجبها المؤجر فعلياً بكافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بالمدفوعات/ المقبوضات بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة/ المسموح بها ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء لا يتجزأ من إجمالي مدفوعات/ مقبوضات عقد الإيجار.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات حول ربحية السهم الأساسية لأسهمها. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح المنسوبة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تعديلها لبيان أثر الزيادة في عدد الأسهم دون حدوث تغيير موازي في الموارد.

التقارير حول القطاعات

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة التي تزاوّل أنشطة تجارية يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة.

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

٤.٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق. إلا أن المجموعة لا تخطط لتطبيق هذه المعايير بشكل مسبق. فيما يلي المعايير الجديدة التي قد تنطبق على المجموعة.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

يتعين على المجموعة تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. قد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ نظراً لما يلي:

- المجموعة لم تنتهي من أعمال فحص وتقييم الأنظمة الرقابية على نظم تقنية المعلومات الجديدة لديها؛ و
- السياسات المحاسبية الجديدة خاضعة للتعديل حتى تقوم المجموعة بعرض بياناتها المالية الأولى التي تشمل تاريخ التطبيق الأولي.

يقدم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على إيجار"، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

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

إيضاحات (تابع)

أ. ٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود الإيجار " (تابع)

(١) عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر

ستقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلي لمراكز البيع. ستتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود بعد ذلك لأن المجموعة ستقوم بالاعتراف بمصروفات الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على مطلوبات الإيجار.

كانت تقوم المجموعة سابقاً بالاعتراف بمصروفات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، كما كانت تعترف بالموجودات والمطلوبات طالما كان هناك فارق زمني بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

علاوة على ذلك، ستتوقف المجموعة عن الاعتراف بمخصصات عقود الإيجار التشغيلي التي ترى أنها عقود مثقلة بالتزامات. عوضاً عن ذلك، ستقوم المجموعة بتسجيل الدفعات المستحقة بموجب عقد الإيجار ضمن مطلوبات عقد الإيجار.

(٢) عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

بناءً على تقييمها الداخلي، لا ترى الإدارة أن تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سؤثر بشكل مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، فيما يتعلق بكافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر أو المستأجر.

المعايير الأخرى

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على المعايير والتفسيرات الوشبكة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الآثار السلبية (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديل الخطة والتقليص أو التسوية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ – معايير متعددة (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠).

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات مع عقود مع عملاء" (راجع الإيضاح ٤أ) والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (راجع الإيضاح ٤ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

٤.أ. المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات مع عقود مع عملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. حل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة.

الإيرادات من بيع البضائع

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع أو الخدمات. إن تحديد توقيت تحويل السيطرة - في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية - يتطلب وضع أحكام.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع استناداً إلى نموذج ينطوي على خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية:

- خطوة ١ تعريف العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- خطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في الوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- خطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- خطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام تعاقدي، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- خطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، إذا تم الوفاء بأي من الشروط التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة بالحصول على واستخدام المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
٢. يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء المجموعة إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

بخصوص التزامات الأداء التي لا تفي بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم البضائع التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل بموجب العقد على أساس قيمة المقابل الذي تم الحصول عليه نظير الوفاء بالتزام. عندما يزيد المقابل المقبوض من العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، ينشأ التزام بموجب العقد.

بناءً على تقدير الإدارة، لم يكن لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث أن الإيرادات المعترف بها وفقاً للسياسة المحاسبية المعدلة مماثلة للإيرادات المعترف بها سابقاً.

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب.٤. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

يتضمن الجدول أدناه ملخصاً لتأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة والأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

تأثير تطبيق المعيار رقم
٩ من المعايير الدولية
لإعداد التقارير المالية
على الرصيد الافتتاحي

إيضاح

بآلاف الدراهم

٨,٥٨٨

١-١١

٨,٥٨٨

=====

الأرباح المحتجزة واحتياطي القيمة العادلة

المحول من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات الملكية من الاستثمارات المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة وتأثير التغييرات على السياسات السابقة:

الموجودات المالية – السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مُقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات دين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – سندات ملكية؛ أو العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين وتكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مُقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و

- تواتر وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، أسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المجموعة.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المستحق

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم تضع المجموعة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة المجموعة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستتقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)
تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند الاعتراف المبدئي، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة لانخفاض القيمة، على النحو الموضح أدناه.

يوضح الجدول والإيضاحات المرفقة أدناه فئات التصنيف الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالإضافة إلى فئات القياس الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من الموجودات المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	إيضاح	بآلاف الدراهم الموجودات المالية
١٩٣,٩٠٨	٢٤٧,٩٣٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	أ	سندات ملكية
٥٤,٠٣٠		إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٩,٢٠٣	٩,٢٠٣	إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	ب	سندات ملكية
٢٤٧,١١٠	٢٤٧,١١٠	التكلفة المطفأة	القروض والذمم المدينة	ج	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والمصرفيات المدفوعة مقدماً)
٥٢,٠٢٤	٥٢,٠٢٤	التكلفة المطفأة	القروض والذمم المدينة	ج	النقد وما يعادله
-----	-----				
٥٥٦,٢٧٥	٥٥٦,٢٧٥				إجمالي الموجودات المالية
=====	=====				

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

أ) تتمثل سندات الملكية في الاستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يجيزه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار بقيمة ١٩٣.٩ مليون درهم في تاريخ التطبيق المبدئي على أنه مقياس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. على نحو مخالف للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، لن يتم مطلقاً إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم الخاص بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر. عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات ملكية بقيمة عادلة بلغت ٥٤ مليون درهم من استثمارات متاحة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، تم تحويل احتياطي القيمة العادلة البالغ ٨.٦ مليون درهم الخاص بهذه الاستثمارات إلى الأرباح المحتجزة.

ب) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم تحديد سندات الملكية هذه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة كما تتم مراقبة أدائها وفقاً لنفس الأساس. تم تصنيف هذه الموجودات على أنها مقاسة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية.

ج) إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله المصنفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها قروض وذمم مدينة يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المطفأة. بناءً على تقدير المجموعة، لا يوجد تأثير مادي على الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله على الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨، وذلك عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة لما يلي:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ و

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

- الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو

- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ٩٠ يوماً؛

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

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

إيضاحات (تابع)

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب.٤ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض القيمة. يعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالي:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيُشهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بالتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٥. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

إيضاحات (تابع)

٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار عمل إدارة المخاطر

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

تقوم لجنة التدقيق لدى المجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما تقوم بمراجعة فعالية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق لدى المجموعة في القيام بدورها الإشرافي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بأعمال مراجعة دورية ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج أعمال المراجعة إلى لجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من المبالغ المستحقة للمجموعة من عملاء بالإضافة إلى النقد لدى البنك.

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة.

تقوم المجموعة بتقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد على حدة قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والخدمة. تتم بصورة منتظمة مراجعة تلك الشروط وتقييم الخسائر المتكبدة من الذمم المدينة من العملاء. لمراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بالعميل، تقوم المجموعة بتقييم العملاء بناءً على المعرفة السوقية ومعلومات حول وجود صعوبات مالية سابقة. في حال تعثر العميل في سداد الدين، تكون هناك قيود على المبيعات المستقبلية لهذا العميل.

النقد والبنك

يتم إيداع المبالغ النقدية لدى بنوك محلية ودولية جيدة السمعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي تواجهها المجموعة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. يتمثل منهج المجموعة عند إدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للضرر.

تحرص المجموعة أن تكون قيمة النقد وما يعادله والاستثمارات السائلة الأخرى أكبر من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية؛ باستثناء التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر التقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة ليست معرضة لمخاطر كبيرة من العملات الأجنبية حيث لديها معاملات بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي المثبت أمامه سعر صرف الدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر التقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية بقروضها من البنوك. تركز معدلات الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة على معدلات السوق.

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

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

إيضاحات (تابع)

٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة رأس المال

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

٦. إيرادات الاستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٧٨٩	٣,٦٦٣	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ١١-٢)
-	٥,٩٣٨	الأرباح من بيع موجودات متاحة للبيع (راجع إيضاح ١٠ (ب))
١٠,٠٣١	-	صافي الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع - مدرجة (راجع إيضاح ١١-١ (ب))
٧٩	-	صافي الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة (راجع إيضاح ١١-١ (ب))
٣,٠٤٤	٢,٩٤٤	إيرادات الأرباح من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)
١٠,٠٨٢	٩,٤٥٧	توزيعات الأرباح والعائد من الاستثمارات في أوراق مالية أخرى
٥,١٥٢	١,٠٥٣	
-----	-----	
٣٢,١٧٧	٢٣,٠٥٥	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٧. أرباح السنة

تم بيان أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٥٣٠	٣٥,٠٤٤
٤,٢٠٥	٣,٣٢٣
٢٠,٤٣٥	٢٠,٠٥٠
-----	-----
٥٩,١٧٠	٥٨,٤١٧
=====	=====
٨,٧١٩	٨,٥٥٣
١٥٢	٢٩٦
-----	-----
٨,٨٧١	٨,٨٤٩
=====	=====
٤١٢,١٣٨	٤١٧,٤٦٨
=====	=====
٥٦,٧٤٢	٥٨,٩٣٤
=====	=====

تكاليف الموظفين:

أجور ورواتب
تعويضات نهاية الخدمة
تعويضات أخرى للموظفين

مصروفات التمويل:

الفائدة على قروض مصرفية
رسوم مصرفية

تكلفة المبيعات:

المواد المستهلكة

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
والعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاحين ٨ و ٩)

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي تملك حر	مباني تملك حر	آلات وماكينات	أثاث ومعدات	سيارات	تكاليف المحاجر	أعمال رأسمالية قيد الانجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٢,٩٠٢	٣٩٨,٤٣٢	١,٢١٣,٦٤١	٣٩,٨٩٣	٤٥,٠١٤	٤,٣٦٤	١,٥٠٥	١,٧٣٥,٧٥١
الإضافات	-	١,٥١٣	١,٣٦٤	١,٢٧٠	٤٩٠	-	٦٥,٠٤٦	٦٩,٦٨٣
الاستبعادات	-	-	(٨٧)	(٤)	(٤٩٦)	-	-	(٥٨٧)
المحول من أعمال رأسمالية قيد الانجاز	-	١,٢٧٩	٥,٦٧٧	-	-	-	(٦,٩٥٦)	-
المحول إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)	(٩,٠٥٠)	(٤,٢١٢)	-	-	-	-	-	(١٣,٢٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٣,٨٥٢	٣٩٧,٠١٢	١,٢٢٠,٥٩٥	٤١,١٥٩	٤٥,٠٠٨	٤,٣٦٤	٥٩,٥٩٥	١,٧٩١,٥٨٥
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٣,٨٥٢	٣٩٧,٠١٢	١,٢٢٠,٥٩٥	٤١,١٥٩	٤٥,٠٠٨	٤,٣٦٤	٥٩,٥٩٥	١,٧٩١,٥٨٥
الإضافات	-	١٢٠	٧,٠٨٦	١,٣٥٤	٩٠٤	-	٢١٠,٩٩٠	٢٢٠,٤٥٤
الاستبعادات	-	-	(٣٢٩)	(١٠٧)	(٤٣١)	-	-	(٨٦٧)
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	-	٢١,٤٦٦	٢٠,٣٥٥	١٩٩	-	-	(٤٢,٠٢٠)	-
المحول إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	(٥٦,٣٠٠)	(٥٦,٣٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣,٨٥٢	٤١٨,٥٩٨	١,٢٤٧,٧٠٧	٤٢,٦٠٥	٤٥,٤٨١	٤,٣٦٤	١٧٢,٢٦٥	١,٩٥٤,٨٧٢

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية الإجمالي	تكاليف المحاجر	سيارات	أثاث ومعدات	آلات وماكينات	مباني تملك حر	أراضي تملك حر	الاستهلاك
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٧,١١٢	-	٣,٥٥٧	٣٨,٥١١	٣٤,٢٥٤	٥٨٤,٩٦٦	٢٠٥,٨٢٤	-
٥٤,٧٣٩	-	٦٤	٢,٢٥٣	١,٦١٩	٣٨,٣٧٤	١٢,٤٢٩	-
(٤٩٩)	-	-	(٤٩٦)	(٣)	-	-	-
(٤,٠٢٠)	-	-	-	-	-	(٤,٠٢٠)	-
٩١٧,٣٣٢	-	٣,٦٢١	٤٠,٢٦٨	٣٥,٨٧٠	٦٢٣,٣٤٠	٢١٤,٢٣٣	-
٩١٧,٣٣٢	-	٣,٦٢١	٤٠,٢٦٨	٣٥,٨٧٠	٦٢٣,٣٤٠	٢١٤,٢٣٣	-
٥٦,٢٧٢	-	٦٤	١,٩٢٧	١,٦٦٠	٣٩,٤١٧	١٣,٢٠٤	-
(٨٠٧)	-	-	(٤٣١)	(١٠٧)	(٢٦٩)	-	-
٩٧٢,٧٩٧	-	٣,٦٨٥	٤١,٧٦٤	٣٧,٤٢٣	٦٦٢,٤٨٨	٢٢٧,٤٣٧	-
٩٨٢,٠٧٥	١٧٢,٢٦٥	٦٧٩	٣,٧١٧	٥,١٨٢	٥٨٥,٢١٩	١٩١,١٦١	٢٣,٨٥٢
٨٧٤,٢٥٣	٥٩,٥٩٥	٧٤٣	٤,٧٤٠	٥,٢٨٩	٥٩٧,٢٥٥	١٨٢,٧٧٩	٢٣,٨٥٢

(١) تم توزيع مصروفات الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٥٢,٧٥٦	٥٤,٥٥٢
١,٩٨٣	١,٧٢٠
٥٤,٧٣٩	٥٦,٢٧٢

تكلفة المبيعات
المصروفات العمومية والإدارية

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

- (٢) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في التكاليف المتكبدة لإنشاء محطة الطاقة الخاصة بمباني ومصنع الإسمنت المتوقع إنجازها في مايو ٢٠١٩. تمت رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ٦.١ مليون درهم (٢٠١٧: ٠.٦ مليون درهم) كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.
- (٣) تم تخصيص وثائق تأمين على آلات وماكينات لصالح البنوك. تم خلال السنة الحالية سداد القرض الذي تم بشأنه تخصيص وثائق التأمين. وعليه تم إلغاء تخصيص وثائق التأمين على الآلات والمكينات. (راجع إيضاح ١٦).
- (٤) تم خلال السنة الحالية تحويل أعمال رأسمالية قيد الإنجاز بصافي قيمة دفترية بلغت ٥٦.٣ مليون درهم إلى العقارات الاستثمارية قيد التطوير بما يتماشى مع الاستخدام المحدد لتلك العقارات.

٩. العقارات الاستثمارية

أرض غير مطورة	أرض مطورة	مباني	عقارات قيد التطوير	الإجمالي	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٢٧٠	٩,٤٤٧	٤٩,٢٨٩	-	١٣٧,٠٠٦	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	١٥,٣٦١	-	١٥,٣٦١	الإضافات
-	٩,٠٥٠	٤,٢١٢	-	١٣,٢٦٢	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٦٨,٨٦٢	-	١٦٥,٦٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٦٨,٨٦٢	-	١٦٥,٦٢٩	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	٥٦,٣٠٠	٥٦,٣٠٠	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
-	-	١,٨٦٦	-	١,٨٦٦	المبالغ المدفوعة مقدماً المحولة من الذمم المدينة الأخرى (راجع إيضاح ١٣)
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٧٠,٧٢٨	٥٦,٣٠٠	٢٢٣,٧٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	٢٤,٩٠٣	-	٢٤,٩٠٣	الاستهلاك وانخفاض القيمة
-	-	٢,٠٠٣	-	٢,٠٠٣	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	٤,٠٢٠	-	٤,٠٢٠	المحمل خلال السنة
-	-	-	-	-	على المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
-	-	٣٠,٩٢٦	-	٣٠,٩٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	٣٠,٩٢٦	-	٣٠,٩٢٦	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	٢,٦٦٢	-	٢,٦٦٢	المحمل خلال السنة
-	-	٣٣,٥٨٨	-	٣٣,٥٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٣٧,١٤٠	٥٦,٣٠٠	١٩٠,٢٠٧	صافي القيمة الدفترية
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٣٧,٩٣٦	-	١٣٤,٧٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٨,٢٧٠	١٨,٤٩٧	٣٧,٩٣٦	-	١٣٤,٧٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) إن كافة العقارات الاستثمارية لدى المجموعة مملوكة تملك حر.

(٢) تبلغ القيمة العادلة لإجمالي محفظة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٢١ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٣٩ مليون درهم).

(٣) تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لتقرير التقييم الصادر عن شركة تقييم مستقلة. إن شركة التقييم مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. تم تحديد التقييمات، المتوافقة مع معايير التقييم الدولية، باستخدام أسلوب تقييم المبيعات المماثلة بالوضع بالاعتبار ظروف السوق السائدة/أدلة المعاملات المتناقلة لأنواع مماثلة من العقارات بالإضافة إلى التصورات والآراء السائدة بالسوق. فيما يلي المدخلات غير الملحوظة الهامة التي تم استخدامها:

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

إيضاحات (تابع)

٩. عقارات استثمارية (تابع)

- يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لأراضي غير مطورة ٤٧٠ درهم إلى ٨٥٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٧: ٥٠٠ درهم إلى ٩٠٠ درهم للقدم المربع)؛
 - يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لأراضي مطورة ٥٧٠ إلى ٩٠٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٧: ٦٠٠ درهم إلى ٩٥٠ درهم للقدم المربع)؛
 - يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لمباني ٦٧٠ إلى ٩٥٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٧: ٧٠٠ درهم إلى ١٠٠٠ درهم للقدم المربع).
- يخضع تقدير القيمة العادلة للتغير في حال حدوث تغيير في المدخلات غير الملحوظة المذكورة أعلاه.

(٤) تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات مؤجرة لأطراف أخرى بقيمة ٣٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٤١ مليون درهم).

(٥) حققت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إيرادات إيجارية بقيمة ٢.٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٣ مليون درهم) بعد مقاصة الاستهلاك المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٦).

(٦) خلال السنة الحالية تمت إعادة تصنيف مبنى قيد التطوير بصافي قيمة دفترية بلغت ٣.٥٦ مليون درهم من الممتلكات والألات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية بما يتماشى مع الاستخدام المحدد لتلك العقارات.

تحديد القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة إلى أقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة حيث أن أقل مستوى للمدخلات يمثل أهمية لعملية القياس بأكملها.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	٣٢١,٢٣٦	٣٢١,٢٣٦
=====	=====	=====	=====
-	-	٣٣٩,١٠٥	٣٣٩,١٠٥
=====	=====	=====	=====

تم تصنيف القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من النظام المتدرج للقيمة العادلة.

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

إيضاحات (تابع)

١٠ (أ) الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٨٩١	زائداً: الاستثمار خلال السنة
-----	-----	
٤٢,١٢٥	٤٥,٠١٦	
-	(٤٥,٠١٦)	ناقصاً: المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع (راجع إيضاح ١٠ (ب))
-----	-----	
٤٢,١٢٥	-	الرصيد الختامي
=====	=====	

يتمثل الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في الحصة البالغة ٣٥.١٩٪ (٢٠١٧: ٤٨.٤٨٪) في شركة اوتولاب اندستريال باركس ليمتد، شركة مسجلة في الهند. تتم معاملة الاستثمار في اوتولاب اندستريال باركس ليمتد على أنه استثمار في شركة زميلة. لم تبدأ الشركة بعد أي عمليات تجارية.

١٠ (ب) الموجودات المحتفظ بها للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٥,٠١٦	المحول من الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (راجع إيضاح ١٠ (أ))
-	(٢٢,٥٠٨)	ناقصاً: الاستبعاد خلال السنة (راجع الإيضاح أدناه)
-----	-----	
-	٢٢,٥٠٨	الرصيد الختامي
=====	=====	

خلال السنة الحالية قررت الإدارة تصفية الاستثمار في شركة اوتولاب اندستريال باركس ليمتد خلال الاثنى عشر شهراً القادمة.

في ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع ٥٠٪ من الاستثمار في شركة اوتولاب اندستريال باركس ليمتد مقابل ثمن إجمالي بلغ ٣٩.٠٨ مليون درهم مستحق القبض خلال فترة ٣٣ شهر. بلغ صافي الثمن بعد التخفيض وخصم تكلفة البيع المتوقعة ٢٨.٤ مليون درهم، مما ترتب عليه أرباح بقيمة ٥.٩ مليون درهم.

تجري الإدارة مناقشات جدية مع بعض المشتريين المحتملين بغرض بيع الجزء المتبقي من الاستثمار. على ضوء معاملة البيع المؤخرة لجزء من الاستثمار، لا تتوقع الإدارة ان تزيد القيمة الدفترية عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣٢,٩٦٠	استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	٣٣,٨٣١	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
		استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة
٢١٦,٦١٥	-	استثمارات مسجلة على أنها متاحة للبيع
٣١,٣٢٣	-	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
		استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة
-----	-----	
٢٤٧,٩٣٨	١٦٦,٧٩١	
-----	-----	
٩,٢٠٣	٢٠,٩٠٤	استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-----	-----	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
٢٥٧,١٤١	١٨٧,٦٩٥	
=====	=====	
		مدرجة:
١٥٩,١٧٤	١٢٥,١٤٩	الإمارات العربية المتحدة
٦٦,٦٤٤	٢٨,٧١٥	خارج الإمارات العربية المتحدة
		غير مدرجة:
٥,١٠٠	٥,١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٢٦,٢٢٣	٢٨,٧٣١	خارج الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
٢٥٧,١٤١	١٨٧,٦٩٥	
=====	=====	

١١-١ (أ) الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٩٣,٩٠٨	التعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
		إعادة التصنيف إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ٤ب)
-	١٦,٤١٦	المشتريات خلال السنة
-	(١١,٩٨٤)	صافي التغير في القيمة العادلة
-	(٣١,٥٤٩)	الاستبعادات خلال السنة
-----	-----	
-	١٦٦,٧٩١	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

١١-١ (أ) الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع)

التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٠,٥٨٠	كما في ١ يناير (راجع الإيضاح ١١-ب))
		التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
		المحول إلى الأرباح المحتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤ب)
-	(٨,٥٨٨)	
-----	-----	
-	٣١,٩٩٢	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
-	(١١,٩٨٤)	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	(٦,٠١٢)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد
-----	-----	
-	١٣,٩٩٦	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١١-١ (ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٢,٩٤٩	-	كما في ١ يناير
٤٤,٨٦١	-	المشتريات خلال السنة
٦,٩٠٢	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٦,٧٧٤)	-	الاستبعادات خلال السنة
-----	-----	
٢٤٧,٩٣٨	-	كما في ٣١ ديسمبر (راجع إيضاح ٤ب)
=====	=====	

التغيرات المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٦٨٦	-	كما في ١ يناير
٦,٩٠٢	-	صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(١٠,١١٠)	-	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر (راجع الإيضاح ٦)
١,١٠٢	-	زائداً: خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
-----	-----	
٤٠,٥٨٠	-	كما في ٣١ ديسمبر (راجع الإيضاح ١١-أ))
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

١١-١ (ب) الاستثمارات المتاحة للبيع (تابع)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار أسهم الملكية

إن استثمارات المجموعة في سندات الملكية مدرجة في سوق دبي المالي وسوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية الوطنية الهندية وسوق البحرين للأوراق المالية. فيما يتعلق بالاستثمارات المدرجة المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع، فإن الزيادة/ (النقص) بنسبة ١٠٪ في جميع هذه الأسواق المالية في تاريخ التقرير كانت لتؤدي إلى زيادة/ (نقص) الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ١٣.٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٢١.٧ مليون درهم).

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة للأسهم في الشركات المستثمر بها المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة الخاصة بهذه الاستثمارات استناداً إلى معلومات السوق القابلة للمقارنة ذات الصلة بالشركات المستثمر بها المعنية والمعدلة من خلال الافتراضات الجوهرية.

٢-١١ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٩,٣٩٨	٩,٢٠٣
	كما في ١ يناير
	التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	٥٤,٠٣٠
	إعادة التصنيف من استثمارات مسجلة على أنها متاحة للبيع (راجع الإيضاح ٤ب)
٩,٣٩٨	٦٣,٢٣٣
	الرصيد الافتتاحي المعدل
٦,٩٣٥	٥,٧٨١
٣,٧٨٩	٣,٦٦٣
(١٠,٩١٩)	(٥١,٧٧٣)
	المشتريات خلال السنة
	صافي التغير في القيمة العادلة (راجع إيضاح ٦)
	الاستبعادات خلال السنة
٩,٢٠٣	٢٠,٩٠٤
====	=====
	كما في ٣١ ديسمبر

٣-١١ المعلومات الأخرى

كما في تاريخ التقرير، ليس لدى المجموعة أي استثمارات أو أي تعرضات أخرى في مجموعة أبراج أو أي من الصناديق المُدارة من قبلها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

٤-١١ قياس القيم العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام النظام المتدرج للقيمة العادلة التالي الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد هذه القياسات:

المستوى ١: الأسعار السوقية المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط. تركز القيم العادلة على سعر السوق في تاريخ التقييم. يتم تصنيف استثمار المجموعة في سندات الملكية المدرجة المحتفظ بها بغرض المتاجرة ضمن هذه الفئة.

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

٤-١١ قياس القيم العادلة (تابع)

المستوى ٢: أساليب تقييم تركز على المدخلات الملحوظة إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو الأسعار السوقية المدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تُعتبر أقل نشاطاً أو عروض الأسعار المقدمة من الوسطاء أو أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم المدخلات غير الملحوظة الهامة. تشمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها على مدخلات لا تركز على بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة غير الملحوظة مطلوبة لإظهار الاختلافات بين الأدوات.

كما يتم التوصل إلى التقييم، في بعض الحالات، بناءً على تقارير التقييم الصادرة من مدير الصندوق وكذلك التقارير الصادرة حول إنجاز المشاريع. يتم تصنيف استثمارات المجموعة في سندات الملكية غير المدرجة وفي الصناديق ضمن هذه الفئة. وبصورة عامة، فإن التغيير في المعطيات المقارنة ذات الصلة المستخدمة لتقدير القيمة العادلة يصحبه تغيير في القيمة العادلة.

قامت الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وعليه، تم تسجيل خسائر من التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ ١٢ مليون درهم في الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة الحالية (٢٠١٧: ٦.٩ مليون درهم).

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير، حسب المستوى في النظام المدرج للقيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف قياس القيمة العادلة:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٣٢,٩٦٠	-	٣٣,٨٣١	١٦٦,٧٩١
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
٢٠,٩٠٤	-	-	٢٠,٩٠٤
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٥٣,٨٦٤	-	٣٣,٨٣١	١٨٧,٦٩٥
=====	=====	=====	=====
المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٢١٦,٦١٥	-	٣١,٣٢٣	٢٤٧,٩٣٨
الاستثمارات المتاحة للبيع			
٩,٢٠٣	-	-	٩,٢٠٣
السندات التجارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢٢٥,٨١٨	-	٣١,٣٢٣	٢٥٧,١٤١
=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات (تابع)

١٢. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٣٥٠	٧٠,٤٣٤	المواد الخام
١٣٤,٤١٠	١٥٣,٦٤٩	الأعمال قيد الإنجاز والبضائع شبه منتهية الصنع
١٤,٨٠٧	١٦,٠٨٧	البضائع منتهية الصنع
٩٦,٩٨٧	٩٧,٢٧١	المخزون وقطع الغيار
-----	-----	
٢٩٦,٥٥٤	٣٣٧,٤٤١	
(٣٠,٧٤٤)	(٣٠,٧٤٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
-----	-----	
٢٦٥,٨١٠	٣٠٦,٦٩٧	
٣,٣٤٥	٩,١٢٨	البضائع في الطريق
-----	-----	
٢٦٩,١٥٥	٣١٥,٨٢٥	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٦٩٣	٣٠,٧٤٤	في ١ يناير
(١,٩٤٩)	-	ناقصاً: المشطوب خلال السنة
-----	-----	
٣٠,٧٤٤	٣٠,٧٤٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٨,٩٧٥	٢٣٤,٠١٨	الذمم المدينة التجارية
(٧,٠٦٨)	(٧,٢٠٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
-----	-----	
١٩١,٩٠٧	٢٢٦,٨١٦	
١٠,١٦٨	١٢,٦٢٨	المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
-	٢٨,٤٤٦	مبالغ مستحقة القبض من بيع استثمار في شركة مستثمر بها محتسبة
٣,٧٠٨	٥,٤٣٥	وفقاً لطريقة حقوق الملكية (راجع الإيضاح ١٠(أ))
-----	-----	الودائع والذمم المدينة الأخرى*
٢٠٥,٧٨٣	٢٧٣,٣٢٥	
=====	=====	

* تم خلال السنة الحالية تحويل مبالغ مدفوعة مقدماً بمبلغ ١.٨٦ مليون درهم إلى العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ٩).

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

إيضاحات (تابع)

١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٨,٢١٣	٧,٠٦٨
٥٥	١٨٠
(١,٢٠٠)	(٤٦)
-----	-----
٧,٠٦٨	٧,٢٠٢
=====	=====

في ١ يناير
زائداً: المخصص المرصود خلال السنة
ناقصاً: المعكوس خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٤. النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٥٢٩	٤٧٦
٥١,٤٩٥	٦٠,٠٦٠
-----	-----
٥٢,٠٢٤	٦٠,٥٣٦
=====	=====

النقد في الصندوق
النقد لدى البنك

١٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٦٦,٧٣٢	٦٨,٥٠٣
٤٠,٠٤٢	٥٢,٤٧٠
١٣,١٤٣	١٣,٩٦٢
٢,٠١٠	٥,٧٥٩
-----	-----
١٢١,٩٢٧	١٤٠,٦٩٤
=====	=====

الذمم الدائنة التجارية
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
توزيعات الأرباح غير المطالب بها مستحقة الدفع للمساهمين
مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات (راجع الإيضاح أدناه)

يتمثل المبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات بشكل أساسي في المبلغ مستحق الدفع لتوسيع مصنع الأكياس الورقية، ومشروع نظام استخلاص الحرارة المهذورة، وإنشاء مصنع للإسمنت وسكن للعمال.

١٦. القروض المصرفية

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٧٩,١٦٩	١٩١,٥٥٤
(٣٠,٨٠٠)	(٢٨,٨٦٣)
-----	-----
٤٨,٣٦٩	١٦٢,٦٩١
=====	=====
١٣٢,٢٥٥	٢٢٩,٣٤٢
٣٠,٨٠٠	٢٨,٨٦٣
-----	-----
١٦٣,٠٥٥	٢٥٨,٢٠٥
=====	=====

القروض طويلة الأجل:
قروض لأجل
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل

الاستحقاق طويل الأجل من قرض

القروض قصيرة الأجل:
قروض قصيرة الأجل
الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل

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

إيضاحات (تابع)

١٦. القروض المصرفية (تابع)

- (١) تخضع كافة التسهيلات لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.
- (٢) تم تخصيص وثائق تأمين على آلات وماكينات لصالح البنوك. تم خلال السنة الحالية سداد القرض الذي تم بشأنه تخصيص وثائق التأمين. وعليه تم إلغاء تخصيص وثائق التأمين على الآلات والمكينات. (راجع إيضاح ٨).
- (٣) سند إذني تحت الطلب مقابل مبلغ ٣٢٠ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل التسهيلات المصرفية.
- (٤) تخضع القروض المصرفية أيضاً لبعض التعهدات المالية. يتم اختبار مدى الالتزام بالتعهدات المالية بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات الخاصة بالبنوك.

١٧. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٢٠٦	٢٥,٧٨٢	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٠٥	٣,٣٢٣	المخصص المرصود خلال السنة
(٣,٦٢٩)	(١,٣٠٨)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
-----	-----	
٢٥,٧٨٢	٢٧,٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٨. رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
=====	=====	٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم
		(٢٠١٧: ٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم)

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ بإصدار صكوك قابلة للتحويل بمبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم لصالح صندوق الشارقة للضمان الاجتماعي، والتي تم تحويلها إلى أسهم عادية للشركة مقابل مبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم بقيمة اسميه ١ درهم لكل سهم.

١٩. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباح الشركة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع (٢٠١٧: لا شيء).

٢٠. الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي العام لحين يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع. يجوز توزيع هذا الاحتياطي بناءً على توصيات أعضاء مجلس الإدارة بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي العام حيث تجاوز هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع (٢٠١٧: لا شيء).

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

إيضاحات (تابع)

٢١. ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧	صافي أرباح السنة (ألف درهم)
=====	=====	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	
٠.١٠٧	٠.٠٤٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

٢٢. الالتزامات والارتباطات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بإصدار ضمانات حسن أداء بمبلغ ٢.٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٤.٣ مليون درهم)، ولا تتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

بلغت التزامات مصروفات رأس المال المقدرة في تاريخ التقرير مبلغ ١١٣.٩ مليون درهم (٢٠١٧: ١٥٤.٣ مليون درهم).

لدى المجموعة أيضاً التزامات بمبلغ ٩.٢ مليون درهم (٢٠١٧: ١٣.٨ مليون درهم) نتيجة الاستثمارات التي تمت في الأوراق المالية والصناديق. يتعين على المجموعة السداد عند طلب مدراء الصندوق/ الشركات المستثمر بها.

٢٣. توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المعلنة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٤٨.٦٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٤٤.٢٤ مليون درهم) بواقع ٠.٠٨ درهم لكل سهم (٢٠١٧: ٠.٠٧ درهم لكل سهم)، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم دفع توزيعات الأرباح خلال السنة الحالية.

توزيعات الأرباح النقدية المقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٩.٥ مليون درهم بواقع ٠.٠٦٥ للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لاعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٤. التقارير حول القطاعات

لدى المجموعة قطاعين رئيسيين يتم إصدار تقارير بشأنهما كما هو مبين أدناه، وتمثل تلك القطاعات وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بصورة منفصلة حيث تتطلب تلك الوحدات استراتيجيات مختلفة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تصدر تقارير بشأنها:

قطاع الصناعة يشتمل على الإسمنت والأكياس الورقية ومنتجات الحبال.

قطاع الاستثمار يشتمل على إدارة الاستثمارات والنقد لحساب الشركة الخاص.

يتم تقسيم قطاع الاستثمار إلى وحدتين للأعمال كما يلي:

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

تعتبر القطاعات المذكورة أعلاه هي الأساس الذي تعتمد عليه الإدارة في مراقبة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم حذف المعاملات بين القطاعات عند توحيد البيانات المالية.

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

إيضاحات (تابع)

٢٤. التقارير حول القطاعات (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤٩,٩٦٩	٥٩٦,٨٢٧	الصناعة
(٥٩٢,٨١١)	(٥٦٢,٧٥٢)	الإيرادات
		تكلفة المبيعات
٥٧,١٥٨	٣٤,٠٧٥	إجمالي الأرباح
١,٧٢٠	٦٢٦	إيرادات متنوعة
(٩,٢٩٥)	(١٠,٦٨٩)	مصروفات
٤٩,٥٨٣	٢٤,٠١٢	صافي نتائج القطاع
		الاستثمار
٢٨,٥٦٧	١٩,٨٣٦	الإيرادات من الاستثمار في أسهم وصناديق خاصة وعامة
٢٨٥	٢٧٥	إيرادات الفوائد
٢٨١	-	إيرادات أخرى
(١,١٠٢)	-	انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
٢٨,٠٣١	٢٠,١١١	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
٥,٠٤٧	٥,٦٠٦	الاستهلاك
(٢,٠٠٣)	(٢,٦٦٢)	صافي نتائج القطاع
٣١,٠٧٥	٢٣,٠٥٥	تكاليف التمويل
(٨,٨٧١)	(٨,٨٤٩)	مصروفات غير موزعة - المركز الرئيسي
(٧,٠٠٢)	(٨,٨٤١)	أرباح السنة
٦٤,٧٨٥	٢٩,٣٧٧	
=====	=====	

المعلومات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٥,١٨٤	٤٤٤,٢٦٤	١,٣٩٠,٩٢٠	٢,٠٣٢,١٧١	٤٣٣,٢٢٧	١,٥٩٨,٩٤٤	موجودات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣٥٩,١٣٣	-	٣٥٩,١٣٣	٥٨٩,٣٨٧	١,٠٩٠	٥٨٨,٢٩٧	مطلوبات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٦,٧٤٢	٢,٠٠٣	٥٤,٧٣٩	٥٨,٩٣٤	٢,٦٦٢	٥٦,٢٧٢	الاستهلاك
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٦٩,٦٨٣	-	٦٩,٦٨٣	٢٢٠,٤٥٤	٥١,٦٠٤	١٦٨,٨٥٠	المصروفات الرأسمالية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٢٤. التقارير حول القطاعات (تابع)

المعلومات الجغرافية

يوضح الجدول التالي معلومات عن الإيرادات والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٤٩,٩٦٩	١٥٧,٦٧٨	٤٩٢,٢٩١	٥٩٦,٨٢٧	٨٠,٣٠٩	٥١٦,٥١٨	الإيرادات
====	====	====	====	====	====	
٣٢,١٧٧	١٠,٧٠٣	٢١,٤٧٤	٢٣,٠٥٥	١٠,٤٨٨	١٢,٥٦٧	إيرادات الاستثمار
====	====	====	====	====	====	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٥,١٨٤	١٦٢,٤٤٨	١,٦٧٢,٧٣٦	٢,٠٣٢,١٧١	١٣٢,٤٨٥	١,٨٩٩,٦٨٦	الموجودات
====	====	====	====	====	====	
٣٥٩,١٣٣	٦٨,٠٤٧	٢٩١,٠٨٦	٥٨٩,٣٨٧	١٠٧,٣٣٤	٤٨٢,٠٥٣	المطلوبات
====	====	====	====	====	====	
٦٩,٦٨٣	-	٦٩,٦٨٣	٢٢٠,٤٥٤	-	٢٢٠,٤٥٤	المصروفات الرأسمالية
====	====	====	====	====	====	

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الأساسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى الشركة، والشركات التي تخضع لسيطرة وسيطرة مشتركة أو تأثير هام من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد وسياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة، ويتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة مع الأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,١٨٨	١٢,١٤٨	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل وتعويضات نهاية الخدمة
====	====	
٢٢	١٩	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين
==	==	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح أدناه)
====	====	

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مجلس إدارة بمبلغ ٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لاعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٨، وافق المساهمون على دفع أتعاب أعضاء مجلس إدارة بمبلغ ٢.٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية

تتألف الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنك. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض. تم بيان السياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في الإيضاح رقم ٣.

(أ) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩١,٩٠٧	٢٢٦,٨١٦	الذمم المدينة التجارية (صافية من المخصص)
٣,٧٠٨	٥,٤٣٥	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٥١,٤٩٥	٦٠,٠٦٠	النقد لدى البنك
-----	-----	
٢٤٧,١١٠	٢٩٢,٣١١	
=====	=====	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٠,٩٤٦	٢٧٧,٣٤٧	محلي
١٣,٠٧٦	٧,٤٧٥	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٣,٠٨٨	٧,٤٨٩	دول أخرى
-----	-----	
٢٤٧,١١٠	٢٩٢,٣١١	
=====	=====	

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣٥,٦٥٥	-	١٣٤,١١٣	متأخرة السداد من ٠ إلى ٩٠ يوم
-	٣١,١٩٠	-	٣٤,٨٢٨	متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
(٧,٠٦٨)	٣٢,١٣٠	(٧,٢٠٢)	٦٥,٠٧٧	متأخرة السداد منذ أكثر من ١٢٠ يوم
-----	-----	-----	-----	
(٧,٠٦٨)	١٩٨,٩٧٥	(٧,٢٠٢)	٢٣٤,٠١٨	
=====	=====	=====	=====	

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار مع أطراف مقابلة ذات سمعة ائتمانية جيدة في السوق. لا تتوقع إدارة المجموعة عجز أي من الأطراف المقابلة عن الوفاء بالتزاماته. كانت هناك حالات سداد ميكر للموجودات المالية الأخرى خلال السنة الحالية عن جداول السداد المتفق عليها. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي قابل للاسترداد بالكامل. علاوة على ذلك، وفقاً لنموذج انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قررت المجموعة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم يترتب عليه مخصص إضافي لانخفاض القيمة.

يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ودولية ذات سمعة جيدة.

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

ب) مخاطر السيولة

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

أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				المطلوبات المالية غير المشتقة
-	١٣٤,٩٣٥	١٣٤,٩٣٥	١٣٤,٩٣٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٥,٧٥٩	٥,٧٥٩	٥,٧٥٩	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٠,٤١٩	٢٧٠,٤٦٩	٤٤٠,٨٨٨	٤٢٠,٨٩٦	القروض المصرفية
-----	-----	-----	-----	
١٧٠,٤١٩	٤١١,١٦٣	٥٨١,٥٨٢	٥٦١,٥٩٠	
=====	=====	=====	=====	

أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				المطلوبات المالية غير المشتقة
-	١١٩,٩١٧	١١٩,٩١٧	١١٩,٩١٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢,٠١٠	٢,٠١٠	٢,٠١٠	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٨٣٨	١٧٠,٠٤٣	٢١٩,٨٨١	٢١١,٤٢٤	القروض المصرفية
-----	-----	-----	-----	
٤٩,٨٣٨	٢٩١,٩٧٠	٣٤١,٨٠٨	٣٣٣,٣٥١	
=====	=====	=====	=====	

ج) مخاطر السوق

مخاطر العملات

لا يوجد لدى المجموعة أي تعرضات هامة من مخاطر العملات الأجنبية كما في تاريخ التقرير.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تخضع لفائدة لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٨٧٤	١,٥٦٢	الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة الموجودات المالية
====	=====	
٢١١,٤٢٤	٤٢٠,٨٩٦	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة المطلوبات المالية
=====	=====	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

ج) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٧.

الأرباح أو الخسائر		
الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	
أساس	أساس	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٢٠٩)	٤,٢٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	=====	
(٢,١١٤)	٢,١١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	=====	

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات المدرجة. راجع الإيضاح ١١ حول تحليل حساسية أسعار الأسهم الخاصة بهذه الاستثمارات.

القيم العادلة

ترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية لا تختلف بشكل مادي عن القيمة الدفترية في تاريخ التقرير. راجع أيضاً الإيضاحين ٩ و ١١.

٢٧. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الأوراق المالية

يتم تصنيف الاستثمارات إما ضمن فئة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لتحديد ما إذا كانت الاستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تضع الإدارة بالاعتبار المعايير التفصيلية لتحديد هذا التصنيف وفقاً لما جاء بالتفصيل في السياسات المحاسبية. إن الإدارة على قناعة بأن استثماراتها في الأوراق المالية مصنفة بشكل مناسب إما ضمن فئة الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة باستخدام أساليب التقييم التي تنطوي على مدخلات لا تركز على البيانات السوقية الملحوظة عند تقدير القيمة العادلة لبعض فئات الأدوات المالية. تم في الإيضاح رقم ١١ بيان معلومات تفصيلية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، بالإضافة إلى تحليل حساسية تفصيلي لهذه الافتراضات.

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

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره ورسوم الاستهلاك ذي الصلة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها. قامت المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتقييم مدى معقولية هذه التقديرات، ولم تشر الإدارة إلى وجود ضرورة لإجراء أي تعديل على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات للفترة الحالية والمستقبلية.

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

إيضاحات (تابع)

٢٧. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم إدارة المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تُشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة استناداً إلى أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة. يركز مخصص المخزون المتقادم على أعمال الجرد الفعلي ومعدلات الاستهلاك السابقة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تكون منسوبة بصورة رئيسية إلى ذممها المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تُشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة وفقاً لنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يقتضي هذا الأمر وضع أحكام معقولة بشأن طريقة تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها وألاتها ومعداتها لتقييم انخفاض القيمة، وذلك في حال وجود مؤشر على انخفاض القيمة. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تُشير إلى وجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات.

تقييم العقارات الاستثمارية

يتم احتساب العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة، ويتم بيانها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تم تحديد القيم العادلة للمباني بالوضع في الاعتبار طريقة مقارنة المبيعات استناداً إلى إيجارات السوق والأدلة من المعاملات. تم تحديد القيم العادلة للأراضي استناداً إلى المعاملات التي أبرمت مؤخراً في السوق بشأن عقارات مماثلة تقع في نفس موقع العقارات الاستثمارية للمجموعة. إن تقديرات القيمة العادلة ذات طبيعة خاصة وتنطوي على عدم اليقين وأمور متعلقة بأحكام هامة، ولذلك لا يمكن تحديدها بدقة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، من المحتمل بشكل معقول أن تخضع التقييمات الحالية للقيم العادلة إلى تعديلات هامة في السنة المالية التالية نظراً للتغيرات في ظروف السوق والافتراضات المستخدمة.