

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية

الصناعية (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش م ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبيانات الإيرادات والإيرادات الشاملة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والأحكام المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، ونظم الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

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

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

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك نؤكد، بأنه في رأينا، أن البيانات المالية تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة وأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجرى الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

أشرف أبو شرح

توقيع:

أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٢٣ فبراير ٢٠١٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦١٤,٩٤٨	٦٢٤,٥٩٢		المبيعات
(٥٧١,٥٧٦)	(٥٧٢,٠٣٢)		تكلفة المبيعات
٤٣,٣٧٢	٥٢,٥٦٠		إجمالي الأرباح
(١٥,٨٢٢)	(١٥,٦٤٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٥٨)	(٤,٨٣٥)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٧,٣٦٠)	(١٦,٠٦٣)	٣	تكاليف تمويل
١٩,٠٠٢	٣٢,٨٤١	٤	إيرادات الاستثمارات
١,٩٦٦	٢٠٦		إيرادات متنوعة
(٢,٥٠٠)	-	١٧	انخفاض قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٤,٢٠٠	٤٩,٠٦٧	٣	الأرباح للسنة
٠,٠٤ درهم	٠,٠٨ درهم	٥	الربح الأساسي للسهم
٠,٠٤ درهم	٠,٠٨ درهم	٥	الربح المخفف للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

بيان الإيرادات الشاملة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	إيضاح	
٢٤,٢٠٠	٤٩,٠٦٧		الأرباح للسنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			الإيرادات الشاملة الأخرى التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
			الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(١٤,٥٠٦)	١٢٩,٨٥٧	١٧ و ٩	
			صافي الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات المتوفرة للبيع المحولة لبيان الإيرادات
(٣,٧٤٣)	(١٦,٨٠٣)	١٧ و ٤	
			الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبت في بيان الإيرادات
٢,٥٠٠	-	١٧	
(٤,٠٠٤)	(١٦,٠٢٥)	١٧	عكس خسائر بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١٩,٧٥٣)	٩٧,٠٢٩		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٤,٤٤٧	١٤٦,٠٩٦		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

بيان المركز المالي

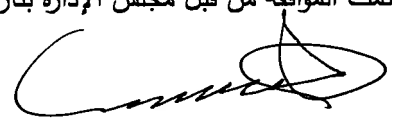
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٨,١١٥	٨٠٩,٢٩٣	٦	العقارات والآلات والمعدات
١١٤,٩٩٠	١١٢,٩٩٦	٧	الاستثمارات العقارية
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	٨	الاستثمار في شركة شقيقة
٢٦٦,٤٠٣	٣٥٨,٩٠٧	٩	الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١,٢٠٥,٨٣٠</u>	<u>١,٣١٧,٥١٨</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٨٨,٧٢٥	٣١٣,٤٧٩	١٠	البضاعة
١٩٤,٢٩٢	٢٠٣,١٤٤	١١	المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٠,٤٠٢	١٢,١٩٩	١٢	أوراق مالية للمتاجرة
٥٦,٠٣٨	٣٧,٤٧٤	١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٥٤٩,٤٥٧</u>	<u>٥٦٦,٢٩٦</u>		
<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	١٤	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٥	احتياطي قانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٦	احتياطي عام
١٥٢,٣٣٣	١٧١,٦٥٢		أرباح غير موزعة
١٩,١٨٩	١١٦,٢١٨	١٧	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨	١٨	أرباح نقدية مقترحة لتوزيعها
<u>١,٣١٢,٥٩٢</u>	<u>١,٤٢٨,٩٤٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤٤,١٠٠	١٩	قرض لأجل
٢٠,٢٩٧	٢٢,٩٦٨	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٠,٢٩٧</u>	<u>٦٧,٠٦٨</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٣٦,٨٩٥	١٤٠,٠٥٤	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٨,٧٢٩	١١,٠٢١	٢٢	مبلغ دائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة
١٧,٣٢٩	٥,٨٠١	٢٣	سحوبات على المكشوف من البنك
-	١٤,٧٠٠	٢٤	الجزء الجاري من القروض لأجل
٢٥٩,٤٤٥	٢١٦,٢٣٠	٢٥	قروض قصيرة الأجل
<u>٤٢٢,٣٩٨</u>	<u>٣٨٧,٨٠٦</u>		
<u>٤٤٢,٦٩٥</u>	<u>٤٥٤,٨٧٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٤.



بي. ج. بتافيا
المدير التنفيذي



أحمد عبدالله النومان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	إيضاح	
٢٤,٢٠٠	٤٩,٠٦٧		الأنشطة التشغيلية
٤٨,٧٦٦	٤٦,١٤٤	٦	الأرباح للسنة
١,٩٩٩	١,٩٩٤	٧	التعديلات للبنود التالية:
٣,١٥٥	٣,٧١٦	٢٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١١٥)	(٨٤)		استهلاك الاستثمارات العقارية
٢,٥٠٠	-	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٤٣)	(١٦,٨٠٣)	١٧ و ٤	الربح الناتج عن بيع موجودات ثابتة
(٢٥٣)	(٧٢٧)	٤	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(١,٦٩٤)	٣٠٧	٤	صافي الربح من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
(١٣,٣١٢)	(١٥,٦١٨)	٤	صافي الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
١٧,٣٦٠	١٦,٠٦٣	٤	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
		٣	إيرادات أرباح الأسهم والاستثمارات الأخرى
			مصاريف الفوائد
٧٨,٨٦٣	٨٤,٠٥٩		التغيرات في رأس المال العامل:
١,٣٨٩	(٢٤,٧٥٤)		البضاعة
(١٨,٧٤٧)	(٨,٨٥٢)		المديون
(٨,٧٧٠)	(١٠٧)		الدائنون
٥٢,٧٣٥	٥٠,٣٤٦		النقد من العمليات
(١,٧٨٠)	(١,٠٤٥)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٠,٩٥٥	٤٩,٣٠١		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٨٩٤	(١,٣٧٧)		الأنشطة الاستثمارية
(٩,١٦٧)	(٦٧,٣٢٢)	٦	صافي الحركة في الأوراق المالية للمتاجرة
(٤٠٦)	٢,٢٩٢		شراء عقارات والآلات ومعدات
١٣,٣١٢	١٥,٦١٨	٤	المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة
(٣٠,٠٤٠)	(٥٤,٦٧٥)	٩	إيرادات أرباح الأسهم والاستثمارات الأخرى
٣٤,٤٩٤	٧٦,٠٠٣	٩	شراء استثمارات متوفرة للبيع
١٥٣	٨٤		المبالغ المحصلة من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
			المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
٩,٢٤٠	(٢٩,٣٧٧)		صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٩٦)	٧٣,٥٠٠		الأنشطة التمويلية
-	(١٤,٧٠٠)		مبالغ محصلة من قروض لأجل
٣٣٧,٥٣٠	٣١٦,٨٩٥		سداد قروض لأجل
(٣١٣,١٤٥)	(٣٦٠,١١٠)		المبالغ المحصلة من قروض جديدة قصيرة الأجل
-	(٢,١٠٠)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٢٣,٩٢١)	(٢٦,٥٧٦)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٥,٧٥٦)	(١٣,٨٦٩)		أرباح أسهم مدفوعة
			فوائد مدفوعة
(٣٠,٠٨٨)	(٢٦,٩٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,١٠٧	(٧,٠٣٦)		(النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨,٦٠٢	٣٨,٧٠٩		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٣٨,٧٠٩	٣١,٦٧٣	١٣	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع ألف درهم	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)
١,٣١٢,٥٩٢	٢٧,٦٤٨	١٩,١٨٩	١٥٢,٣٣٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
٤٩,٠٦٧	-	-	٤٩,٠٦٧	-	-	-
٩٧,٠٢٩	-	٩٧,٠٢٩	-	-	-	-
١٤٦,٠٩٦	-	٩٧,٠٢٩	٤٩,٠٦٧	-	-	-
(٢,١٠٠)	-	-	(٢,١٠٠)	-	-	-
(٢٧,٦٤٨)	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-	-	-
-	٢٧,٦٤٨	-	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-
١,٤٢٨,٩٤٠	٢٧,٦٤٨	١١٦,٢١٨	١٧١,٦٥٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)	
المجموع ألف درهم	١,٣٣٣,٠٢٨	٣٨,٩٤٢	١٨٠,٦٦٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨	في ١ يناير ٢٠١٢
	-	-	٢٤,٢٠٠	-	-	-	الأرباح للسنة
	-	(١٩,٧٥٣)	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٤٤٧	-	(١٩,٧٥٣)	٢٤,٢٠٠	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٢٤,٨٨٣)	-	-	(٢٤,٨٨٣)	-	-	-	الأرباح المستحقة الدفع المحولة إلى المطلوبات المتداولة
-	٢٧,٦٤٨	-	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-	أرباح نقدية مقترح توزيعها
١,٣١٢,٥٩٢	٢٧,٦٤٨	١٩,١٨٩	١٥٢,٣٣٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

العرف المحاسبي

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

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

بيان التوافق

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والسارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣:

(أ) *المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٣ والمتبعة من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٣ هي كالتالي:*

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
تقوم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ بتجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. إن البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة تدويرها") إلى الأرباح أو الخسائر في وقت ما مستقبلاً (على سبيل المثال، صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) يجب عرضها بصورة منفصلة عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها أبداً (على سبيل المثال إعادة تقييم الأراضي والمباني).

تؤثر التعديلات على العرض فقط وليس لها أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ توضيح متطلبات معلومات المقارنة (المعدل)
توضح هذه التعديلات الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى المطلوب من معلومات المقارنة. يجب أن تدرج المنشأة معلومات مقارنته في الإفصاحات حول البيانات المالية المتعلقة بها عندما تقدم طوعاً معلومات مقارنته تتجاوز الحد الأدنى المطلوب خلال فترة المقارنة. توضح التعديلات بأن البيان الافتتاحي للمركز المالي الذي قد تم عرضه نتيجة إعادة الإدراج أو إعادة تصنيف البنود بأثر رجعي في البيانات المالية لا يجب أن يرفق معه معلومات المقارنة في الإفصاحات ذات العلاقة.

تؤثر التعديلات على العرض فقط وليس لها أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٣ والمتبعة من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٣ هي كالتالي (تتمة):

معيار إعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة

إن الهدف من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ هو وضع مبادئ لعرض وإعداد البيانات المالية الموحدة عندما تسيطر منشأة على منشأة أخرى أو أكثر بشكل مباشر أو غير مباشر لتقديم بيانات مالية موحدة. يحدد مبدأ الرقابة، ويضع الضوابط كأساس لتوحيد البيانات. إنه يحدد كيفية تطبيق مبدأ الرقابة لمعرفة ما إذا كان المستثمر يسيطر على الجهة المستثمر فيها وبالتالي يجب توحيد الجهة المستثمر فيها. كما يحدد المتطلبات المحاسبية اللازمة لإعداد البيانات المالية الموحدة. إن اتباع هذا المعيار لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على البيانات المالية.

معيار إعداد التقارير المالية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة

يتعلق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ بالترتيبات المشتركة من خلال التركيز على حقوق والتزامات هذا الترتيب أكثر من التركيز على شكله القانوني. هناك نوعان من الترتيب المشترك:

- (أ) العمليات المشتركة. تنشأ العمليات المشتركة عندما يكون للمشغل حقوق في الموجودات والالتزامات ذات الصلة بالترتيب ويتم بالتالي احتساب حصته في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف.
- (ب) المشاريع المشتركة: تنشأ المشاريع المشتركة عندما يكون لدى المشغل حقوق في صافي موجودات الترتيب وبالتالي يتم احتساب حقوق الملكية وفقاً لحصته. إن التوحيد النسبي للمشاريع المشتركة لم يعد مسموحاً به.

إن اتباع هذا المعيار لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على البيانات المالية.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ - إفصاحات الحصص في المنشآت الأخرى

يشمل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢ متطلبات الإفصاح لجميع أشكال الحصص في المنشآت الأخرى، بما في ذلك الترتيبات المشتركة، والشركات الشقيقة، والمنشآت ذات الأغراض الخاصة وغيرها من أدوات الميزانية العمومية. إن المعيار ليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي أو إفصاحات الشركة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بتأسيس مصدر فردي للتوجيه ضمن معايير إعداد التقارير المالية الدولية لجميع قياسات القيمة العادلة. لا يتغير معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ عندما يكون مطلوباً من منشأة ما أن تستخدم القيمة العادلة، بل يقدم توجيهاً حول كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية. يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بتحديد القيمة العادلة كسعر خروج. ونتيجة للتوجيهات المذكورة في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣، قامت الشركة بإعادة تقييم سياساتها من أجل قياس القيمة العادلة، وعلى وجه الخصوص، مدخلات التقييم مثل المخاطر التي لا تتعلق بالأداء من أجل قياس القيمة العادلة للمطلوبات. يتطلب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ أيضاً إفصاحات إضافية.

إن اتباع معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لم يؤثر بشكل جوهري على قياس القيمة العادلة للشركة. تم تقديم إفصاحات إضافية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، في الإفصاحات الفردية التي تتعلق بالموجودات والمطلوبات التي تم تحديد قيمتها العادلة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (تم تعديله في عام ٢٠١١) - البيانات المالية المنفصلة

يتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (تم تعديله في عام ٢٠١١) أحكاماً بشأن البيانات المالية المنفصلة التي تم تركها بعد إدراج أحكام الرقابة الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠. إن اتباع المعيار المعدل لم ينتج عنه أي تأثير جوهري حول البيانات المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٣ والمتبعة من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٣ هي كالتالي (تتمة):

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (تم تعديله في عام ٢٠١١)، "الشركات الشفيفة والمشاريع المشتركة" يتضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (تم تعديله في عام ٢٠١١) متطلبات المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الشفيفة ل يتم احتسابها على أساس حقوق المساهمين في أعقاب صدور معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١. إن اتباع المعيار المعدل لم ينتج عنه أي تأثير جوهري حول البيانات المالية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٩ "مكافآت الموظفين" هذه التعديلات تلغي مناهج الكورودور وتحتسب تكاليف التمويل على أساس صافي التمويل. إن اتباع المعيار المعدل لم ينتج عنه أي تأثير جوهري على البيانات المالية.

بالإضافة إلى التعديلات والمعايير الجديدة المذكورة أعلاه، فإن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١/الاتباع للمرة الأولى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية تم تعديله مع تفعيله للفترات المشمولة بالتقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. إن الشركة لم تتبع معايير إعداد التقارير المالية الدولية لأول مرة، ولذلك، فإن هذا التعديل ليس له علاقة بالشركة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم يسر مفعولها

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ صدور البيانات المالية للشركة مبينة أدناه:

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية يعكس معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما أصدر المرحلة الأولى من أعمال مجلس المعايير المحاسبية الدولية لاستبدال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويطبق على تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما هو معرف في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. كان يسري مفعول المعيار في البداية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣، لكن التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ التاريخ الإلزامي لسريان مفعول معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ وإفصاحات الانتقال الصادرة في ديسمبر ٢٠١١، قد غيرت التاريخ الإلزامي لسريان مفعولها الذي لن يحدد إلا عند انتهاء المشروع. في المراحل اللاحقة، سيقوم مجلس المعايير المحاسبية الدولية بمعالجة محاسبة التحوط والانخفاض في قيمة الموجودات المالية. ستقوم الشركة بتحديد الأثر الكمي لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ بالتزامن مع المراحل الأخرى، عند إصدار المعيار النهائي الذي يشتمل على جميع المراحل.

منشآت الاستثمار (تعديلات على معياري إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧) إن هذه التعديلات التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ تقدم استثناء لمتطلبات توحيد المنشآت التي ينطبق عليها تعريف منشأة الاستثمار بموجب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠. إن استثناء التوحيد يتطلب من منشآت الاستثمار احتساب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس من المتوقع أن يتعلق هذا التعديل بالشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. توضح هذه التعديلات معنى "لها حالياً حق ملزم قانوناً للتسوية" ومعيار آليات السداد غير المتزامنة التي تؤهل لغرف المقاصة للتسوية. تصبح هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. ليس من المتوقع أن تتعلق هذه التعديلات بالشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم يسر مفعولها (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦

إن التعديلات توضح متطلبات الإفصاح بخصوص القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. عندما تم تغيير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات في البداية كنتيجة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣، اعتزم مجلس المعايير المحاسبية الدولية طلب الإفصاح عن معلومات حول المبلغ القابل للتحويل من الأصول المنخفضة القيمة إذا استند هذا المبلغ إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. هناك نتيجة غير مقصودة للتعديلات، حيث يصبح مطلوباً من المنشأة الإفصاح عن المبلغ الممكن تحصيله لكل وحدة توليد للنقد تكون فيها القيمة المدرجة للشهرة أو الموجودات المعنوية ذات أعمار الاستخدام غير المحددة والمخصصة لتلك الوحدة كبيرة بالمقارنة مع إجمالي القيمة المدرجة للشهرة أو الموجودات المعنوية ذات أعمار الاستخدام غير المحددة في الشركة. قام التعديل بحذف هذا الشرط. بالإضافة إلى ذلك، أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية مطلبين للإفصاح وهما:

◀ معلومات إضافية حول قياس القيمة العادلة للموجودات المنخفضة القيمة عندما يستند المبلغ القابل للتحويل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

◀ معلومات حول أسعار الخصم التي تم استخدامها عندما يستند المبلغ القابل للتحويل إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام أسلوب القيمة الحالية. إن التعديل ينسق متطلبات الإفصاح بين القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تقدم التعديلات بديلاً عن توقف محاسبة التحوط عندما يستوفي استبدال أداة مشتقة مصنفة كأداة التحوط لمعايير معينة. إن هذه التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. ليس من المتوقع أن تتعلق هذه التعديلات بالشركة.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن منشأة ما تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة للضريبة التي يتم فرضها عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه يجب عدم توقع أي التزام قبل الوصول إلى الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد. يسري مفعول التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤. ليس من المتوقع أن تتعلق هذه التعديلات بالشركة.

تتوقع الإدارة أن تقوم الشركة بإتباع جميع المعايير والتفسيرات الواردة أعلاه إلى الحد المطبق عليها ابتداءً من تواريخ سريان مفعولها. إن إتباع هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات من غير المتوقع أن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى لها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(ج) التحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية
يوضح هذا التحسين الفرق بين معلومات المقارنة الطوعية الإضافية ومعلومات المقارنة المتوجبة بالحد الأدنى. عادةً، تكون معلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى هي الفترة السابقة. تقدم الشركة الحد الأدنى من معلومات المقارنة المطلوبة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة
يوضح هذا التحسين بأن قطع الغيار الرئيسية ومعدات الصيانة التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة لا تعتبر مخزوناً. إن هذا التحسين ليس له أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية، العرض
يوضح هذا التحسين بأن ضريبة الدخل الناتجة من التوزيعات على المساهمين يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل. إن هذا التحسين ليس له أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المرحلية
يوازن التعديل متطلبات الإفصاح لإجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. يضمن هذا التوضيح أيضاً أن الإفصاحات المرحلية تتماشى مع الإفصاحات السنوية. إن هذا التعديل ليس له أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للشركة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم باستثناء الحسومات والمستردات. تقوم الشركة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت الشركة أساسية أم تابعة. استنتجت الشركة بأنها أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها. يجب تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات.

الإيرادات

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

إيرادات الاستثمارات

- (١) يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأساسي المتبقي ونسبة الفائدة المطبقة.
- (٢) تثبت أرباح الأسهم عندما يصبح من حق الشركة قبض تلك الأرباح.
- (٣) إن إيرادات تأجير العقارات يتم توزيعها على الإيرادات بالتناسب مع الفترة الزمنية.

الأرباح والخسائر المحققة

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات والآلات والمعدات

يتم إظهار العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك للأراضي والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

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

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

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

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

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

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

الاستثمارات العقارية

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

يتم تكوين مخصص للاستهلاك لجميع الاستثمارات العقارية، باستثناء الأراضي ملك حر التي ليس عمر محدد. تستهلك المباني ملك حر خلال فترة ٢٥ سنة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

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

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الاستثمارات العقارية التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالاستثمارات العقارية. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم شطب الاستثمارات العقارية عند الاستبعاد أو عندما تكون الاستثمارات العقارية بشكل دائم مسحوبة من الاستخدام ومن غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أو شطب الاستثمارات العقارية تثبت في بيان الإيرادات في السنة التي تم خلالها استبعاد أو شطب الأصل.

الاستثمار في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي المنشأة التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها ولكن لا تمارس عليها الرقابة، وعادة تكون مساهمة بأكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت. إن الشركة الشقيقة منشأة، ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك ولدى الشركة تأثير جوهري عليها. يتم احتساب استثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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

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

إن تواريخ إعداد التقارير للشركة الشقيقة والشركة مماثلة وإن السياسات المحاسبية للشركة الشقيقة تتطابق مع تلك المستخدمة من قبل الشركة لمثل تلك المعاملات والأحداث بظروف مشابهة.

البضاعة

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

المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار

- تكلفة الشراء على أساس أن ما يرد أولاً يصرف أولاً.

- تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون.

والبضاعة شبه الجاهزة المشتراة

المواد الخام (قسم الحبال)

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ

والبضاعة التامة الصنع

- تكلفة المواد والأجور المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها على

أساس معدل النشاط العادي.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدينون

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

النقدية وشبه النقدية

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

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

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف إستثماراتها إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم إستحواذ أو إيجاد الإستثمارات.

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

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

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

يتم تسجيل هذه الإستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. إن تعديلات القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. يتم تثبيت كافة الأوراق المالية الإستثمارية في البداية بسعر التكلفة باعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المدفوع.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية غير المشتقة ويتم تصنيفها على أنها متوفرة للبيع أو التي لم يتم تصنيفها بأي من الأصناف المذكورة أعلاه. يتم تسجيل هذه الإستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتصنيف الأولي، يعاد قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. إن أرباح وخسائر القيمة العادلة تدرج ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حين شطب الإستثمار أو تحديد بأن هناك إنخفاض في قيمة الإستثمار. عند الإستبعاد أو الإنخفاض في القيمة، فإن أرباح وخسائر القيمة العادلة الإجمالية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الإيرادات.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية (لأغراض الإفصاحات)، بالقيمة العادلة بتاريخ اعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عن بيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير معدلة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى ٣ - أساليب التقييم حيث تكون المدخلات بالحد الأدنى جوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة. بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

فيما يتعلق بتحويلات التدفقات النقدية الفعالة، فإن الأرباح أو الخسائر التي تنتج من أداة التحوط يتم تثبيتها في البداية ضمن حقوق الملكية وأما تحول إلى بيان الإيرادات في الفترة التي تؤثر خلالها المعاملة المتحوطة على بيان الإيرادات أو تدرج ضمن القياس الأولي لتكلفة الأصل أو الإلتزام ذات العلاقة.

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

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند إنتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تفي بمحاسبة التحوط. وفي تلك الأثناء:

(أ) بالنسبة لتحويلات القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الإستحقاقات الثابتة فإن أي تعديل ينتج عن محاسبة التحوط يتم إطفاءه على مدى الفترة المتبقية لتاريخ الإستحقاق.

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

الإخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لإخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الإخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. يحدد الإخفاض في القيمة كما يلي:

(أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر للإخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الإيرادات؛

(ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن الإخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه؛

(ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الإخفاض في القيمة الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

الإستثمارات المالية المتوفرة للبيع

بخصوص الإستثمارات المالية المتوفرة للبيع، تجري الشركة تقيماً بتاريخ كل بيان المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن الإستثمار أو مجموعة الإستثمارات قد إنخفضت قيمتها.

في حال إستثمارات الحقوق المصنفة على أنها متوفرة للبيع، سوف يشمل الدليل الموضوعي على إنخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للإستثمار تحت تكلفته. عند وجود دليل على الإخفاض في القيمة فإن الخسارة الإجمالية - التي تقاس على أنها الفرق ما بين تكلفة الإستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر للإخفاض في القيمة لذلك الإستثمار تم تثبيتها سابقاً في بيان الإيرادات- تحذف من حقوق الملكية وتثبت في بيان الإيرادات. إن خسائر الإخفاض في القيمة لإستثمارات الحقوق التي لا تظهر من خلال بيان الإيرادات وتزيد في قيمتها العادلة بعد إنخفاض القيمة يتم تثبيتها مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

في حال أدوات الدين المصنفة على أنها متوفرة للبيع، يتم تقييم الإخفاض في القيمة إستناداً لنفس المقياس كما في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يستمر تخصيص الفوائد حسب سعر الفائدة الفعلية الأصلية على المبلغ المدرج المخفض للأصل وتسجل كجزء من "إيرادات الفوائد والإيرادات المشابهة". إذا كان، في السنة اللاحقة زادت القيمة العادلة لأداة الدين ويمكن ربط الزيادة بصورة موضوعية يحدث تم بعد تثبيت خسارة الإخفاض في القيمة في بيان الإيرادات، عندها يتم عكس خسائر الإخفاض في القيمة من خلال بيان الإيرادات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستبعاد الأدوات المالية

يتم إستبعاد الأدوات المالية عندما لا تعود الشركة لديها رقابة على الحقوق التعاقدية التي تشكل الأداة المالية وعادةً تكون الحالة عند بيع الأداة أو أن جميع التدفقات النقدية العائدة للأداة تحول إلى طرف ثالث مستقل.

يجري إستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم الإعفاء من مسؤولية الإلتزام أو إلغائها أو إنتهاء فترتها. عند إستبدال الإلتزام المالي بالإلتزام آخر من نفس المقرض حسب شروط جوهرية مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الإلتزام المالي الموجود جوهرياً، يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل كإستبعاد للإلتزام الأصلي وإن تثبيت الإلتزام الجديد والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يقيد في بيان الإيرادات.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

القروض لأجل

يتم تثبيت جميع القروض والسلفيات في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم ناقصا تكاليف المعاملات العائدة لها بصورة مباشرة.

لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تثبيت الأرباح والخسائر في صافي الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد المطلوبات وأيضا من خلال عملية الإطفاء.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل دفع الإلتزام على الأقل مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة بصورة مباشرة للإستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أحد الأصول المؤهلة تدخل ضمن تكلفة ذلك الأصل. تثبت تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي حدثت خلالها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق إشتراكات التقاعد لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر إلتزامات الشركة على هذه المساهمات التي تحمّل على المصاريف عند إستحقاقها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

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

إعداد تقارير القطاعات

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند إستحواذ الإستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الإستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع أو أن الإستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للإستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق، تتأكد الإدارة من أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم إستيفائها وبالأخص أن الشركة لديها النية والقدرة على الإحتفاظ بالإستثمارات لتاريخ إستحقاقها.

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

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

يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات

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

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار عقارية تجارية على محفظتها المخصصة للإستثمارات العقارية. قررت الشركة، إستناداً إلى تقييم لأحكام وشروط الإتفاقيات، أن تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه العقارات وكذلك إحتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

الفرق بين العقارات الإستثمارية والعقارات المشغولة من قبل المالكين

تحدد الشركة فيما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار للإستثمار. تأخذ المجموعة في الإعتبار أثناء إتخاذ القرار فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى المحتفظ بها من قبل الشركة. إن العقارات المشغولة من قبل المالكين تنتج تدفقات نقدية والتي تعود ليس فقط للعقارات ولكن أيضاً للموجودات الأخرى المستخدمة في الإنتاج وعمليات التوريد. تؤلف بعض العقارات قسماً يتم الإحتفاظ به لكسب الأموال من الإيجارات أو من أجل زيادة رأس المال وقسماً آخر يتم الإحتفاظ به للإستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. إن أمكن بيع هذه الأقسام بشكل منفصل (أو يتم تأجيرها بشكل منفصل بموجب عقود تمويل)، تحتسب الشركة هذه الأقسام بشكل منفصل. إن لم يكن بالإمكان بيع هذه الأقسام بشكل منفصل، يتم إحتساب العقار على أنه إستثمار عقاري فقط إذا كان هناك قسم غير جوهري محتفظ به للإستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. يتم تطبيق الأحكام في تحديد فيما إذا كانت الخدمات المساعدة جوهرية إلى حد كبير بحيث يكون العقار غير مؤهلاً كإستثمار عقاري.

مبدأ الإستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة

يتم إستهلاك تكلفة الموجودات الثابتة على مدى فترة الأعمار المقدرة لها والتي تعتمد على الإستخدام المتوقع للموجودات والإستهلاك الفعلي المتوقع وبرنامج التصليح والصيانة والقيمة المتبقية. لم تأخذ الشركة في الإعتبار أية قيمة متبقية تعتبر غير جوهرية.

الأعمار المقدرة لإستخدام العقارات الإستثمارية

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري وطريقة الإستهلاك لضمان بأن طريقة الإستهلاك هي مطابقة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من الموجودات.

تقييم العقارات الإستثمارية

تستعين الشركة بخدمات مثنين مستقلين لتحديد القيمة السوقية للعقارات الإستثمارية لأغراض المراجعة والإفصاحات عن الإنخفاض في القيمة في البيانات المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

تقوم الشركة بتصنيف بعض الموجودات المالية على أنها متوفرة للبيع وتقوم بتثبيت الحركات في قيمها العادلة في حقوق الملكية. عند إنخفاض القيمة العادلة، تقوم الإدارة بإجراء الافتراضات حول الإنخفاض في القيمة لتحديد فيما إذا كان يوجد إنخفاض في القيمة يجب تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

تقييم إستثمارات الأسهم غير المتداولة

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

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

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٨٢,٣٢٤ ألف درهم (٢٠١٢ - ١٧٨,٤٤٨ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٨,٩٣٩ ألف درهم (٢٠١٢ - ٨,٢٤٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

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

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة ٢٥٨,٢٧٩ ألف درهم (٢٠١٢ - ٢٤٠,٦٣٤ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقدمة مبلغ ٢٦,٦٣٦ ألف درهم (٢٠١٢ - ٢٦,٠٣٦ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الجرد الفعلي للبضاعة شبه الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٣ - الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
٢٨,٥٦٦	٣٠,٧٢٤	تكاليف الموظفين:
٢,١٥٥	١,٩٨٠	أجور ورواتب
١٨,٣١٤	٢٠,٨٩٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مزايا أخرى للموظفين
<u>٤٩,٠٣٥</u>	<u>٥٣,٦٠٢</u>	
٤,٠٢١	٣,٦٦٧	تكاليف التمويل:
١٣٥	٢,٣٨٦	فوائد بنكية
١٣,٢٠٤	١٠,٠١٠	فوائد قرض طويل الأجل
		فوائد قرض قصير الأجل
<u>١٧,٣٦٠</u>	<u>١٦,٠٦٣</u>	
<u>٤٢١,٢٦١</u>	<u>٤٣١,٤٣٠</u>	البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

٤ - إيرادات الإستثمارات

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
٣,٧٤٣	١٦,٨٠٣	الأرباح المحققة
٢٥٣	٧٢٧	صافي الربح من بيع إستثمارات متوفرة للبيع
		صافي الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
<u>٣,٩٩٦</u>	<u>١٧,٥٣٠</u>	
١,٦٩٤	(٣٠٧)	(خسائر) أرباح القيمة العادلة
		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
٣,٨٣٦	٣,٤٩٠	إيرادات الإستثمارات الأخرى
٩,٢٦٢	١٠,٣٧٥	إيرادات إيجار من عقارات إستثمارية، بعد تنزيل الإستهلاك (إيضاح ٧)
٥٠٥	٦٤٩	إيرادات أرباح الأسهم - إستثمارات متوفرة للبيع
(٢٩١)	١,١٠٤	إيرادات فوائد
		الأرباح (الخسائر) من صناديق
<u>١٣,٣١٢</u>	<u>١٥,٦١٨</u>	
<u>١٩,٠٠٢</u>	<u>٣٢,٨٤١</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
<u>٢٤,٢٠٠,٣١٨</u> درهم	<u>٤٦,٩٦٧,٥٨٦</u> درهم	الأرباح للسنة بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,٠٤</u> درهم	<u>٠,٠٨</u> درهم	الربح الأساسي للسهم

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
<u>٠,٠٤</u> درهم	<u>٠,٠٨</u> درهم	الربح المخفف للسهم

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦- العقارات والآلات والمعدات

المجموع ألف درهم	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	مكائن وآلات ألف درهم	مباني ملك حر ألف درهم	أراضي ملك حر ألف درهم
١,٤٧٩,٤٢٦	٥,٥٥٩	٣,٣٩٧	٤٢,٣٥٠	٣٢,٨٩٧	١,٠٣١,٨٦١	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢
٦٧,٣٢٢	٦٢,١٢٨	-	٢,٢٧١	١,٧٦١	٤٤٣	٧١٩	-
(٣١٥)	-	-	(٣١٥)	-	-	-	-
-	(٤٧,٢١٤)	-	-	-	٣٣,١٠١	١٤,١١٣	-
١,٥٤٦,٤٣٣	٢٠,٤٧٣	٣,٣٩٧	٤٤,٣٠٦	٣٤,٦٥٨	١,٠٦٥,٤٠٥	٣٤٥,٢٩٢	٣٢,٩٠٢
٦٩١,٣١١	-	٣,٣٩٧	٣٩,٢٩٠	٢٩,٣٣٤	٤٥٧,١٨٧	١٦٢,١٠٣	-
٤٦,١٤٤	-	-	٢,٦١٩	١,١٢٣	٣٢,٠٣٧	١٠,٣٦٥	-
(٣١٥)	-	-	(٣١٥)	-	-	-	-
٧٣٧,١٤٠	-	٣,٣٩٧	٤١,٥٩٤	٣٠,٤٥٧	٤٨٩,٢٢٤	١٧٢,٤٦٨	-
٨٠٩,٢٩٣	٢٠,٤٧٣	-	٢,٧١٢	٤٢,٠٠١	٥٧٦,١٨١	١٧٢,٨٢٤	٣٢,٩٠٢

الإستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٣
للسنة
للإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صافي المبلغ المدرج:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦ - العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	مشاريع رأسمالية	تكاليف	سيارات	أثاث ومعدات	مكائن وآلات	مباني	أراضي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٤٧٠,٩٤٠	١,٤٢٣	٣,٣٩٧	٤١,٩٥١	٣٢,١٧١	١,٠٢٨,٦٣٦	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢
٩,١٦٧	٥,٤٢٠	-	٩٦٢	٨٠٦	١,٩٧٩	-	-
(٦١)	-	-	(٥٦٣)	(١١٨)	-	-	-
-	(١,٢٧٤)	-	-	٣٨	١,٢٤٦	-	-
١,٤٧٩,٤٢٦	٥,٥٥٩	٣,٣٩٧	٤٢,٣٥٠	٣٢,٨٩٧	١,٠٣١,٨٦١	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢
٦٤٣,١٧٨	-	٣,٣٩٧	٣٥,٨٨٨	٢٨,١٤٤	٤٢٤,٠٢٨	١٥١,٧٣١	-
٤٨,٧٦٦	-	-	٣,٩٢٧	١,٣٠٨	٣٣,١٥٩	١٠,٣٧٢	-
(٦٤٣)	-	-	(٥٢٥)	(١١٨)	-	-	-
٦٩١,٣١١	-	٣,٣٩٧	٣٩,٢٩٠	٢٩,٣٣٤	٤٥٧,١٨٧	١٦٢,١٠٣	-
٧٨٨,١١٥	٥,٥٥٩	-	٣,٠٦٠	٣,٥٦٣	٥٧٤,٦٧٤	١٦٨,٣٥٧	٣٢,٩٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٢
للسنة
للإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صافي المبلغ المدرج:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦- العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

إن مصروف الاستهلاك قد تم تحميله في بيان الإيرادات كالتالي:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	ضمن تكلفة المبيعات ضمن المصاريف العمومية والإدارية
٤٥,٠٣٨	٤٣,٦٦٥	
٣,٧٢٨	٢,٤٧٩	
<u>٤٨,٧٦٦</u>	<u>٤٦,١٤٤</u>	

٧- الاستثمارات العقارية

المجموع ألف درهم	مباني في الشارقة ألف درهم	أراضي مطورة في الشارقة ألف درهم	أراضي غير مطورة في دبي ألف درهم	أراضي غير مطورة في الشارقة ألف درهم	
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٣
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٦,٩٢٢	١٦,٩٢٢	-	-	-	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠١٣
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	للسنة
١٨,٩١٦	١٨,٩١٦	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١٢,٩٩٦	٣٠,٣٧٣	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٠٠,٢٨٨	٥٩,٠٣٩	١٠,٣٩٢	٢٨,٤٣٧	١٠٢,٤٢٠	القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
المجموع ألف درهم	مباني في الشارقة ألف درهم	أراضي مطورة في الشارقة ألف درهم	أراضي غير مطورة في دبي ألف درهم	أراضي غير مطورة في الشارقة ألف درهم	
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٢
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٤,٩٢٣	١٤,٩٢٣	-	-	-	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠١٢
١,٩٩٩	١,٩٩٩	-	-	-	للسنة
١٦,٩٢٢	١٦,٩٢٢	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١١٤,٩٩٠	٣٢,٣٦٧	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٢٠٩,١٣٧	٦٦,٦٠٠	٩,٤٤٧	٢٩,١٦٦	١٠٣,٩٢٤	القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٧- الاستثمارات العقارية (تتمة)

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

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٥,٤٨٤ ألف درهم (٢٠١٢ - ٥,٨٣٥ ألف درهم) تم اكتسابها من الاستثمارات العقارية وقد تم الإفصاح عنها بعد تنزيل مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١,٩٩٤ ألف درهم (٢٠١٢ - ١,٩٩٩ ألف درهم) (إيضاح ٤).

٨- الاستثمار في الشركة الشقيقة

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	الاستثمار في شركة شقيقة
—	—	الحصة من النتائج للسنة
<u>٣٦,٣٢٢</u>	<u>٣٦,٣٢٢</u>	القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في الشركة الشقيقة حصة بنسبة ٣٠,٨٩٪ (٢٠١٢ - ٣٠,٨٩٪) في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد، المسجلة في الهند. يتم التعامل مع الاستثمار في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد كاستثمار في شركة شقيقة حيث أن الشركة لا تمتلك السلطة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

يبين الجدول التالي المعلومات الملخصة لاستثمار الشركة في الشركة الشقيقة:

الحصة من بيان المركز المالي للشركة الشقيقة:

٢٠١٢ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم	
١٨,١١٢	١٧,٤٦٧	الموجودات المتداولة
٢١	٦	الموجودات غير المتداولة
(٢,١٦١)	(٥٩٨)	المطلوبات المتداولة
<u>١٥,٩٧٢</u>	<u>١٦,٨٧٥</u>	صافي الموجودات
<u>٥,٣١٩</u>	<u>٥,١٦٧</u>	الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة:
—	—	الإيرادات
<u>—</u>	<u>—</u>	الأرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩ - الاستثمارات المتوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٢			٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
المجموع	غير متداولة	متداولة	المجموع	غير متداولة	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥٧,٠٨٨	٥,٥٥٧	١٥١,٥٣١	٢٣٥,٥٨٧	٥,٦٩٧	٢٢٩,٨٩٠	الاستثمارات في حقوق الملكية
١٠٩,٣١٥	٧٢,٣٦٤	٣٦,٩٥١	١٢٣,٣٢٠	٧٧,٧٥٢	٤٥,٥٦٨	محلية
						خارجية
<u>٢٦٦,٤٠٣</u>	<u>٧٧,٩٢١</u>	<u>١٨٨,٤٨٢</u>	<u>٣٥٨,٩٠٧</u>	<u>٨٣,٤٤٩</u>	<u>٢٧٥,٤٥٨</u>	

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة بمبلغ ٨٣,٤٤٩ ألف درهم (٢٠١٢ - ٧٧,٩٢١ ألف درهم) تدرج بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، حيثما ينطبق، نظراً للطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها للتدفقات النقدية المستقبلية وعدم توفر طرق أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوقة. تتألف الاستثمارات المدرجة بالتكلفة بشكل رئيسي من المنشآت ذات الملكية الخاصة والصناديق في مرحلة الإعداد مع مشاريع لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تتوي الشركة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات إما لإغراض الاستثمار طويل الأجل أو حتى وقت آخر ملائم للخروج.

إن الحركات في الاستثمارات المتوفرة للبيع كانت كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٩,٣٦٧	٢٦٦,٤٠٣	في ١ يناير
٣٠,٠٤٠	٥٤,٦٧٥	المشتريات خلال السنة
(١٤,٥٠٦)	١٢٩,٨٥٧	التغيرات في القيمة العادلة
(٣٤,٤٩٤)	(٧٦,٠٠٣)	المستبعدة خلال السنة
(٤,٠٠٤)	(١٦,٠٢٥)	عكس خسائر بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>٢٦٦,٤٠٣</u>	<u>٣٥٨,٩٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٠- البضاعة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٥٧٦	٧٥,٠٩٣	مواد خام
١١٤,٦٨١	١٣٠,١٦١	أعمال قيد التنفيذ وبضاعة شبه جاهزة
١٦,٨٩٦	١٨,٦٠٢	بضاعة جاهزة
٧,٥٥١	٦,٧٤٣	بضاعة في الطريق
٨٣,٠٢١	٨٢,٨٨٠	مخازن وقطع غيار
<u>٢٨٨,٧٢٥</u>	<u>٣١٣,٤٧٩</u>	

١١- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٢٠٤	١٧٣,٣٨٥	مدينون تجاريون
٨,٢٧٣	٢,٦٩١	الدفعات مقدماً للموردين
٩,٥٩٦	١٧,٥٠٣	دفعات مقدماً لشراء عقار استثماري
٤,٥١٧	٧,٩٣٤	مدينون آخرون
١,٧٠٢	١,٦٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١٩٤,٢٩٢</u>	<u>٢٠٣,١٤٤</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية ٨,٩٣٩ ألف درهم (٢٠١٢ - ٨,٢٤٤ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٤٤	٨,٢٤٤	في ١ يناير
-	٦٩٥	المحمل للسنة
<u>٨,٢٤٤</u>	<u>٨,٩٣٩</u>	٣١ ديسمبر

١٢- الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢		٣١ ديسمبر ٢٠١٣		
المجموع	متداولة	المجموع	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٠,٤٠٢</u>	<u>١٠,٤٠٢</u>	<u>١٢,١٩٩</u>	<u>١٢,١٩٩</u>	خارجية

١٣ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٠٣٨	٣٧,٤٧٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق السحوبات على المكشوف من البنك
<u>(١٧,٣٢٩)</u>	<u>(٥,٨٠١)</u>	
<u>٣٨,٧٠٩</u>	<u>٣١,٦٧٣</u>	

إن السحوبات على المكشوف من البنك غير مضمونة. تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على ودائع بمبلغ ٦,٨٣٧ ألف درهم (٢٠١٢ - ١٠,٣٠٣ ألف درهم) مودعة لدى بنوك أجنبية في الخارج.

١٤ - رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	المصدر والمدفوع بالكامل: ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم (٢٠١٢ - ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم) قيمة السهم ١ درهم

١٥ - الاحتياطي القانوني

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

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

١٦ - الاحتياطي العام

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٧ - التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٩٤٢	١٩,١٨٩	أوراق مالية متوفرة للبيع
(١٤,٥٠٦)	١٢٩,٨٥٧	في ١ يناير
(٣,٧٤٣)	(١٦,٨٠٣)	صافي الزيادة (النقص) في القيمة العادلة خلال السنة
٢,٥٠٠	-	ناقصاً: الأرباح المحققة خلال السنة
(٤,٠٠٤)	(١٦,٠٢٥)	الانخفاض في القيمة المثبت في بيان الإيرادات
		عكس خسائر من بيع استثمارات متوفرة للبيع
<u>١٩,١٨٩</u>	<u>١١٦,٢١٨</u>	رصيد التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٨ - الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٧,٦٤٨ ألف درهم بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم بقيمة ١ درهم ولم يتم اقتراح توزيع أسهم منحة. تخضع هذه لموافقة المساهمين أثناء الجمعية العمومية السنوية.

بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، اقترح مجلس الإدارة، ووافق المساهمون في وقت لاحق، على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٧,٦٤٨ ألف درهم بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم. لم يقدم اقتراح بتوزيع أسهم منحة.

١٩ - القرض لأجل

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤,٧٠٠	الجزء الجاري
-	٤٤,١٠٠	الجزء غير الجاري
-	<u>٥٨,٨٠٠</u>	

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٧٣,٥ مليون درهم (ما يعادل ٢٠ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية خارج الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل عامة للشركة. يترتب على القرض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وهو غير مضمون بتقديم أية رهونات.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٩٢٢	٢٠,٢٩٧	المخصص كما في ١ يناير
٣,١٥٥	٣,٧١٦	المخصص خلال السنة
(١,٧٨٠)	(١,٠٤٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٠,٢٩٧</u>	<u>٢٢,٩٦٨</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢١ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٢	٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم
٨١,٣٤٤	٨٩,٩٨٩
٤٧,٤٧٤	٤٠,٩١٥
٨,٠٧٧	٩,١٥٠
<u>١٣٦,٨٩٥</u>	<u>١٤٠,٠٥٤</u>

دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
أرباح أسهم مستحقة للمساهمين غير مطالب بها

٢٢ - المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة

إن المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة يمثل المبالغ المتوجبة الدفع لتطوير مرفق إنتاج الكلنكر وإنشاء مطحنة إسمنت ومطحنة فحم.

٢٣ - القروض قصيرة الأجل

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

- (أ) إيصالات أمانة
خلال السنة، حصلت الشركة على إيصالات أمانة بمبلغ ٨٤,٧٥٦ ألف درهم وهي غير مضمونة وتسدد خلال ١٢٠ يوماً ويترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة. بلغ رصيد إيصالات الأمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣٢,٣٣٧ ألف درهم (٢٠١٢ - ٣٨,٢٥٥ ألف درهم).
- (ب) قروض رأس المال العامل
خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض رأس المال العامل بمبلغ ٢٠٧,١٣٩ ألف درهم وهي مضمونة بسندات إذنية لصالح البنوك. يترتب على هذه القروض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وتستحق السداد حسب بنود اتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٥٨,٨٩٣ ألف درهم (٢٠١٢ - ٢٢١,١٩٠ ألف درهم).
- (ج) خلال السنة، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف درهم لتوزيع الأرباح المعلنة في عام ٢٠١٣ عن نتائج سنة ٢٠١٢. يترتب على هذا القرض فائدة بالأسعار التجارية المتغيرة ويستحق السداد حسب بنود اتفاقية القرض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٢ - لا شيء).

تستحق القروض قصيرة الأجل السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

٢٤ - المعلومات القطاعية

المعلومات القطاعية الأساسية

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

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

تم تنظيم قطاع الصناعة في ثلاثة وحدات أعمال تشغيلية كما يلي:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - المعلومات القطاعية

المعلومات القطاعية الأساسية

تم تنظيم قطاع الاستثمارات في وحدتي أعمال كما يلي:

- الاستثمار وتأجير العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

- الاستثمار في الأسهم العامة والخاصة والصناديق، بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي وآسيا.

إن القطاعات أعلاه هي الأسس التي تقوم عليها الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص المصادر وتقييم الأداء. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات وفقاً للأسعار المقدرة في السوق على أسس تجارية ويجري حذفها عند توحيد البيانات. إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه:

المجموع ألف درهم	الحذوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج لمنتجات الحبال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الأسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٣
						الصناعة
٦٢٤,٥٩٢	(٥,٣٨٥)	٤٩,٦٣٣	٥٠,٧٣٨	٥٢٩,٦٠٦	-	المبيعات
(٥٧٢,٠٣٢)	٣,٣٩١	(٤٧,١٧١)	(٤٢,٦٤٥)	(٤٨٥,٦٠٧)	-	تكلفة المبيعات
٥٢,٥٦٠	(١,٩٩٤)	٢,٤٦٢	٨,٠٩٣	٤٣,٩٩٩	-	إجمالي الأرباح
٣٥٦	(٢,٥٦٢)	٤٢	١٤٥	٢,٧٣١	-	إيرادات متنوعة
(١٠,١٢٠)	٣,٦٨٦	(٢,٠٠٤)	(٥,٥٢٠)	(٦,٢٨٢)	-	مصاريف
٤٢,٧٩٦	(٨٧٠)	٥٠٠	٢,٧١٨	٤٠,٤٤٨	-	صافي نتائج القطاع
						الاستثمارات
						الإيرادات من الاستثمارات
٢٨,٧٠٢	-	-	-	-	٢٨,٧٠٢	في الأسهم العامة
						والخاصة والصناديق
						الانخفاض في قيمة
						الاستثمارات المتوفرة
						للبيع
٦٤٩	(٤,٠١١)	-	١	٤٣	٤,٦١٦	إيرادات الفوائد
(١٦١)	-	-	-	-	(١٦١)	المصاريف
٢٩,١٩٠	(٤,٠١١)	-	١	٤٣	٣٣,١٥٧	
						الإيرادات من الاستثمارات
٥,٤٨٤	-	-	-	-	٥,٤٨٤	العقارية
(١,٩٩٤)	-	-	-	-	(١,٩٩٤)	الاستهلاك
٣,٤٩٠	-	-	-	-	٣,٤٩٠	
٣٢,٦٨٠	(٤,٠١١)	-	١	٤٣	٣٦,٦٤٧	صافي نتائج القطاع
(١٦,٠٦٣)	٤,٠١١	(٣٥٢)	(٤,٢٨٨)	(٢,٣١٠)	(١٣,١٢٤)	تكاليف التمويل
(١٠,٣٤٩)	٨٦٦	-	-	-	(١١,٢١٥)	إيرادات ومصاريف المركز
						الرئيسي غير الموزعة
						الأرباح غير المحققة
٣	٣	-	-	-	-	من البضاعة
٤٩,٠٦٧	(١)	١٤٨	(١,٥٦٩)	٣٨,١٨١	١٢,٣٠٨	الأرباح (الخسائر) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الحذوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج لمنتجات الحوال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						الصناعة
٦١٤,٩٤٨	(٥,٧٣٠)	٥٠,٩٩١	٤٨,٦٢٤	٥٢١,٠٦٣	-	المبيعات
(٥٧١,٥٧٦)	٢,٦٤٢	(٤٦,٦٦٢)	(٣٨,٧٩٤)	(٤٨٨,٧٦٢)	-	تكلفة المبيعات
٤٣,٣٧٢	(٣,٠٨٨)	٤,٣٢٩	٩,٨٣٠	٣٢,٣٠١	-	إجمالي الأرباح
١,٩٢٠	(٢,٤٤٣)	١٤١	٩٠	٤,١٣٢	-	إيرادات متنوعة
(١١,٢٣٩)	٣,٢٢٧	(١,٨٨١)	(٥,٠٣٣)	(٧,٥٥٢)	-	مصاريف
٣٤,٠٥٣	(٢,٣٠٤)	٢,٥٨٩	٤,٨٨٧	٢٨,٨٨١	-	صافي نتائج القطاع
						الاستثمارات
						الإيرادات من الاستثمارات
١٤,٦٦٠	-	-	-	-	١٤,٦٦٠	في الأسهم العامة
						والخاصة والصناديق
						الانخفاض في قيمة
						الاستثمارات المتوفرة
(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠)	للبيع
٥٠٥	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	٣,٩٣٤	إيرادات الفوائد
(١٠)	-	-	-	-	(١٠)	المصاريف
١٢,٦٥٥	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	١٦,٠٨٤	
						الإيرادات من الاستثمارات
٥,٨٣٥	-	-	-	-	٥,٨٣٥	العقارية
(١,٩٩٩)	-	-	-	-	(١,٩٩٩)	الاستهلاك
٣,٨٣٦	-	-	-	-	٣,٨٣٦	
١٦,٤٩١	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	١٩,٩٢٠	صافي نتائج القطاع
(١٧,٣٦٠)	٣,٤٣٢	(٩١)	(٣,٧١٥)	(٢,٦٨٩)	(١٤,٢٩٧)	تكاليف التمويل
						إيرادات ومصاريف
						المركز الرئيسي
(٨,٩٨٩)	٢,٢٩٤	-	-	-	(١١,٢٨٣)	غير الموزعة
٥	٥	-	-	-	-	الأرباح غير المحققة
						من البضاعة
٢٤,٢٠٠	(٥)	٢,٤٩٨	١,١٧٢	٢٦,١٩٥	(٥,٦٦٠)	الأرباح (الخسائر) للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صناعة

موجودات ومطلوبات

المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	المركز الرئيسي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الخليج لمنتجات الحبال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم
١,٨٨٣,٨١٤	٥٣٧,٩٢٧	١,٣٤٥,٨٨٧	٢١,٣٠٨	١,٣٢٤,٥٧٩	١,٠٥,١٤٧	٦٦,٧٢٥	١,١٥٢,٧٠٧	
٤٥٤,٨٧٤	-	٤٥٤,٨٧٤	٣١١,٨٢٧	١٤٣,٠٤٧	١١,٧٩١	١٥,١٩٢	١١٦,٠٦٤	
٤٨,١٣٨	١,٩٩٤	٤٦,١٤٤	٤٢٢	٤٥,٧٢٢	١,٣٧٩	١٧٣	٤٤,١٧٠	
٦٧,٣٢٢	-	٦٧,٣٢٢	٣٧٩	٦٦,٩٤٣	٣٧,٤٨٨	٦٨٦	٢٨,٧٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صناعة

موجودات ومطلوبات

المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	المجموع ألف درهم	غير الموزعة ألف درهم	المركز الرئيسي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الخليج لمنتجات الحبال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم
١,٧٥٥,٢٨٧	٤٣٧,٧١٣	١,٣١٧,٥٧٤	٢٧,٢٦٣	١,٢٩٠,٣١١	٦٢,٢٩٣	٦٧,٨٨١	١,١٦٠,١٣٧	
٤٤٢,٦٩٥	-	٤٤٢,٦٩٥	٢٩٢,٥٤٤	١٥٠,١٥١	١٤,٣١٥	١٣,١١٨	١٢٢,٧١٨	
٥٠,٧٦٥	١,٩٩٩	٤٨,٧٦٦	٢٦٧	٤٨,٤٩٩	١,٢٦٣	١٩٢	٤٧,٠٤٤	
٩,١٦٧	-	٩,١٦٧	٣,٤٤٩	٥,٧١٨	١,٢٨٩	٧٠	٤,٣٥٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بخصوص القطاعات الجغرافية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

		محلي		دولي			
		الخليج لمنتجات الحبال		الخليج لمنتجات الحبال			
	مصنع الأسمنت ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	المجموع ألف درهم	مصنع الأسمنت ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	المجموع ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الإيرادات	٣٨٦,٦٨٢	٧,٣٩٥	٣٠,١٠٣	١٤٢,٩٢٤	٣٧,٩٥٨	١٩,٥٣٠	٦٢٤,٥٩٢
إيرادات الاستثمار	-	-	-	-	-	-	٣١,٨٤١
الموجودات	١,١٣٤,١٠١	٦١,١٤٩	١٠٣,٠٩٥	١٨,٦٠٦	٥,٥٧٦	٢,٠٥٣	١,٨٨٣,٨١٤
المطلوبات	١١٣,١٨٤	٣,٦٧٧	٤,٩٣١	٢,٨٨٠	١١,٥١٥	٦,٨٦٠	٤٥٤,٨٧٤
المصاريف الرأسمالية	٢٨,٧٦٩	٦٨٦	٣٧,٤٨٨	-	-	-	٦٧,٣٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	مطلبي																
	دولي					مطلبي											
	الإجمالي	المجموع	الاستثمار	البلاستيكية	مصنع	الإسمنت	مصنع	أكياس الورق	المجموع	الاستثمار	البلاستيكية	مصنع	أكياس الورق	المجموع	الإسمنت	مصنع	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٦١٤,٩٤٨	١٩٢,٠٩٣	-	٢١,٦٢٥	٣٧,٠٤٣	١٣٣,٤٢٥	-	٤٢٢,٨٥٥	-	٢٩,٣٦٦	٥,٨٥١	٣٨٧,٦٢٨					
إيرادات الاستثمار	١٩,٠٠٢	٢,٦٧٤	٢,٦٧٤	-	-	-	١٦,٣٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الموجودات	١,٧٥٥,٢٨٧	٢٤٧,٨٦٨	٢١١,٦٦١	٧,٥٥٠	٤,٣٧١	٢٥,٣٨٦	١,٥٠٧,٤١٩	٢٥٣,٩١٥	١,٥٠٧,٤١٩	٥٥,٢٤٣	٦٣,٥١٠	١,١٣٤,٧٥١					
المطلوبات	٤٤٢,٦٩٥	٤٤,١٧٠	٢١,٦٠٣	٩,٤٧٥	١٠,١٦١	٢,٩٣١	٣٩٨,٥٢٥	٢٧٠,٩٤١	٣٩٨,٥٢٥	٤,٨٤٠	٢,٩٥٧	١١٩,٧٨٧					
المصاريف الرأسمالية	٩,١٦٧	-	-	-	-	-	٩,١٦٧	٣,٤٤٩	٩,١٦٧	١,٢٨٩	٧٠	٤,٣٥٩					

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

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
الف درهم	الف درهم	
١٠,٨٥٥	١٣,٣٤٣	مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٨٥٥	١٣,٣٤٣	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
١٧	١٧	عدد موظفي الإدارة العليا
-	٢,١٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

كما في نهاية السنة، كان يوجد لدى الشركة التزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية ٦١,٥ مليون درهم (٢٠١٢ - ٢٢,٧ مليون درهم).

لدى الشركة التزام بمبلغ ١١,٤ مليون درهم (٢٠١٢ - ٨,٧ مليون درهم) بخصوص استثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يتوجب على الشركة دفع المبلغ كما وعندما يطالب مدرء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية متنوعة بخصوص العقارات الاستثمارية. كما في نهاية السنة، فإن دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى بلغت ١,٥ مليون درهم (٢٠١٢ - ١,٤ مليون درهم) مستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي بموجب عقود الإيجار التشغيلية تلك.

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ٤ مليون درهم (٢٠١٢ - ٨,١ مليون درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها التزامات جوهريّة.

٢٧ - إدارة المخاطر

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

إن سياسة الشركة كانت خلال السنة قيد المراجعة ولا تزال تتمثل في عدم المتاجرة بالمشتقات.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي يترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحوبات على المكشوف من البنوك والقروض قصيرة الأجل).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم
أقل من ١%	٦,٨٣٧	-	٦,٨٣٧
٦,٥%	(٥,٨٠١)	-	(٥,٨٠١)
٣,٥% إلى ٤,٥%	(٥٨,٨٠٠)	(٤٤,١٠٠)	(١٤,٧٠٠)
٦,٥% إلى ٧,٥%	(٢١٦,٢٣٠)	-	(٢١٦,٢٣٠)
	<u>(٢٧٣,٩٩٤)</u>	<u>(٤٤,١٠٠)</u>	<u>(٢٢٩,٨٩٤)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم
أقل من ١%	١٠,٣٠٣	-	١٠,٣٠٣
٨%	(١٧,٣٢٩)	-	(١٧,٣٢٩)
٧% إلى ٨%	(٢٥٩,٤٤٥)	-	(٢٥٩,٤٤٥)
	<u>(٢٦٦,٤٧١)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦٦,٤٧١)</u>

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

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

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن حساسية بيان الإيرادات هي تأثير تلك التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٦٨٥)	٢٥+	٢٠١٣
١,٣٧٠	٥٠-	
(٦٦٧)	٢٥+	٢٠١٢
١,٣٣٢	٥٠-	

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

٢٠١٢			٢٠١٣		
التأثير على بيان الإيرادات ألف درهم	التأثير على سعر السهم ألف درهم	التغير في سعر السهم ٪	التأثير على بيان الإيرادات ألف درهم	التأثير على سعر السهم ألف درهم	التغير في سعر السهم ٪
١,٠٤٠	١٨,٨٤٨	١٠	١,٢١٩	٢٧,٤٥٦	١٠

جميع الاستثمارات:

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

الاستثمارات بالتكلفة

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

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

يتم تطبيق السياسات والإجراءات التالية لتخفيف تعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

• تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية عند الضرورة.

• يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية الخاصة بالشركة مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٤,٧٢١	١٨١,٣١٩	١١
٥٦,٠٣٨	٣٧,٤٧٤	١٣
<u>٢٣٠,٧٥٩</u>	<u>٢١٨,٧٩٣</u>	

الذمم المدينة التجارية والأخرى
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

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

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

يمكن تحليل المركز المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠١٢			٢٠١٣			
المطلوبات الطارئة والالتزامات ألف درهم	المطلوبات وحقوق الملكية ألف درهم	الموجودات ألف درهم	المطلوبات الطارئة والالتزامات ألف درهم	المطلوبات وحقوق الملكية ألف درهم	الموجودات ألف درهم	
٣٠,١٧٢	١,٧١١,١١٧	١,٥٠٧,٤١٩	٥,٠١٨	١,٧٧٩,٨٦٦	١,٦٧٩,١٧٢	الإمارات العربية المتحدة
٥,٠٢٣	٢٢,٥٥٠	١١٨,٦٣٦	٥,٨٦١	٨٠,٢٩١	١٠١,٧٦٣	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
٥,٨٦٠	٢١,٦٢٠	١٢٩,٢٣٢	٦٧,٦١٦	٢٣,٦٥٧	١٠٢,٨٧٩	بقية دول العالم
<u>٤١,٠٥٥</u>	<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	<u>٧٨,٤٩٥</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة			
		درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٥٢٨,٤٣٨	-	-	٣١٨,٤٢٠	٢١٠,٠١٨	الاستثمارات المتوفرة للبيع المدينون
٢١٠,٤٥٢	٨,٩٣٩	-	-	٢٠١,٥١٣	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
١٢,١٩٩	-	-	-	١٢,١٩٩	الأوراق المالية للمتاجرة
٣٧,٤٧٤	-	-	-	٣٧,٤٧٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧٨٨,٥٦٣	٨,٩٣٩	-	٣١٨,٤٢٠	٤٦١,٢٠٤	
(١٧٨,٤٧٠)					ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
٦١٠,٠٩٣					

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة			
		درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٤٥١,٩٥٩	-	-	٢٩١,٢٨٧	١٦٠,٦٧٢	الاستثمارات المتوفرة للبيع المدينون
٢٠٠,٨٣٤	٨,٢٤٤	-	-	١٩٢,٥٩٠	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
١٠,٤٠٢	-	-	-	١٠,٤٠٢	الأوراق المالية للمتاجرة
٥٦,٠٣٨	-	-	-	٥٦,٠٣٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧١٩,٢٣٣	٨,٢٤٤	-	٢٩١,٢٨٧	٤١٩,٧٠٢	
(١٩٣,٨٠٠)					ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
٥٢٥,٤٣٣					

يظهر الجدول أدناه تحليلا لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي ألف درهم	المتأخرة والمنخفضة القيمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من ١٢٠ يوم ألف درهم	من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم ألف درهم	لغاية ٩٠ يوم ألف درهم	
١٧٣,٣٨٥	(٨,٩٣٩)	١٨٢,٣٢٤	٣٩,٤٧٩	٣٠,٣٢٢	١١٢,٥٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٧٠,٢٠٤	(٨,٢٤٤)	١٧٨,٤٤٨	٣٥,٤٥٢	٢٨,٠٢٣	١١٤,٩٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقدم الشركة عادةً التسهيلات الائتمانية لغاية ٩٠ يوم.

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

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من منتجي الإسمنت الجاهز المخلوط وإلى الشركات المنتجة للإسمنت وإلى تجار الإسمنت بالتجزئة. تمثل نسبة الديون المستحقة من أكبر ١٠ عملاء للشركة ٧٢٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ٦٨٪).

مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق ضمان توفر التسهيلات البنكية.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
١١١,٤٦٨	٢٨,٥٨٦	-	١٤٠,٠٥٤	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
-	١١,٠٢١	-	١١,٠٢١	ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
٦,١٧٨	-	-	٦,١٧٨	السحوبات على المكشوف من البنوك
-	٢٤٥,٥٧٣	٤٥,٨٦٤	٢٩١,٤٣٧	القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>١١٧,٦٤٦</u>	<u>٢٨٥,١٨٠</u>	<u>٤٥,٨٦٤</u>	<u>٤٤٨,٦٩٠</u>	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢				
أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
١٠٩,٠٨٦	٢٧,٨٠٩	-	١٣٦,٨٩٥	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
-	٨,٧٢٩	-	٨,٧٢٩	ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
١٨,٤٥٥	-	-	١٨,٤٥٥	السحوبات على المكشوف من البنك
-	٢٧٦,٣٠٩	-	٢٧٦,٣٠٩	القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>١٢٧,٥٤١</u>	<u>٣١٢,٨٤٧</u>	<u>-</u>	<u>٤٤٠,٣٨٨</u>	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٢		٣١ ديسمبر ٢٠١٣		أقل من سنة واحدة ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم
	المجموع ألف درهم	يوزن مدة محدة ألف درهم	المجموع ألف درهم	يوزن مدة محدة ألف درهم		
الموجودات	٧٨٨,١١٥	٧٨٨,١١٥	٨٠٩,٢٩٣	٨٠٩,٢٩٣	-	-
موجودات ثابتة	١١٤,٩٩٠	١١٤,٩٩٠	١١٢,٩٩٦	١١٢,٩٩٦	-	-
الاستثمارات العقارية	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	-	-
استثمارات في شركة شقيقة	٢٦٦,٤٠٣	٢٦٦,٤٠٣	٣٥٨,٩٠٧	٣٥٨,٩٠٧	-	-
استثمارات مؤجلة للبيع البضاعة	٢٨٨,٧٢٥	-	٣١٣,٤٧٩	-	٣١٣,٤٧٩	-
المدنون والمصاريف المدفوعة مقدماً	١٩٤,٢٩٢	-	٢٠٣,١٤٤	-	٢٠٣,١٤٤	-
أوراق مالية للتجارة	١٠,٤٠٢	-	١٢,١٩٩	-	١٢,١٩٩	-
الإرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٥٦,٠٣٨	-	٣٧,٤٧٤	-	٣٧,٤٧٤	-
إجمالي الموجودات	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٧٥٥,٨٣٠	١,٨٨٣,٨١٤	١,٨١٧,٥١٨	٥٦٦,٢٩٦	٥٦٦,٢٩٦
حقوق المساهمين والمطلوبات	٥٥٢,٩٥٨	-	٥٥٢,٩٥٨	-	-	-
حقوق المساهمين	٣٣٤,٠٩١	-	٣٣٤,٠٩١	-	-	-
رأس المال	٢٢٦,٣٧٣	-	٢٢٦,٣٧٣	-	-	-
احتياطي قانوني	١٥٢,٣٣٣	-	١٧١,٦٥٢	-	-	-
احتياطي عام	١٩,١٨٩	-	١١٦,٢١٨	-	-	-
أرباح غير موزعة	٢٧,٦٤٨	-	٢٧,٦٤٨	-	-	-
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	١,٣١٢,٥٩٢	-	١,٤٢٨,٩٤٠	-	-	-
إجمالي الحقوق	١,٣١٢,٥٩٢	١,٣١٢,٥٩٢	١,٤٢٨,٩٤٠	١,٤٢٨,٩٤٠	-	-
المطلوبات	٢٠,٢٩٧	-	٤٤,١٠٠	-	-	-
قروض لأجل	١٣٦,٨٩٥	-	٢٢,٩٦٨	-	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨,٧٢٩	-	-	-	-	-
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	١٧,٣٢٩	-	-	-	-	-
مبلغ دائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة	٢٥٩,٤٤٥	-	-	-	-	-
المحويات على المكشوف من البنوك	٢٥٩,٤٤٥	-	-	-	-	-
الجزء الجاري من القروض لأجل	٢٥٩,٤٤٥	-	-	-	-	-
قروض قصيرة الأجل	٤٤٢,٦٩٥	-	٤٤,١٠٠	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٤٤٢,٦٩٥	٤٤٢,٦٩٨	٤٥٤,٨٧٤	٤٤,١٠٠	٣٨٧,٨٠٦	٣٨٧,٨٠٦
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٣٣٢,٨٨٩	١,٨٨٣,٨١٤	١,٤٥١,٩٠٨	٤٤,١٠٠	٣٨٧,٨٠٦

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات النقدية الجوهرية للشركة مصنفة بعملات أجنبية هي بالدولار الأمريكي. نظراً لارتباط درهم الإمارات العربية المتحدة بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى العملات الأجنبية التي عرضت الشركة لمخاطر جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ على استثمارات المتوفرة للبيع والاستثمارات في الشركات الشقيقة والمصنفة بالدينار الكويتي والروبية الهندية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة لأسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الإيرادات وحقوق المساهمين.

التأثير	التغير في	التأثير	التغير في	
على الخسائر	سعر العملة	على الأرباح	سعر العملة	العملة
٢٠١٢	بنسبة %	٢٠١٣	بنسبة %	
ألف درهم	٢٠١٢	ألف درهم	٢٠١٣	
٦,٤٨٤	١٠±	٧,٤٠٣	١٠±	الدينار الكويتي
٦,٥٣٠	١٠±	٦,٤٦٥	١٠±	الروبية الهندية

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات أرباح الأسهم للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٢٨٥,٠٧٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ١,٢٦٥,٧٥٥ ألف درهم).

٢٨ - القيمة العادلة

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

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

المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لديها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٨ - القيمة العادلة (تتمة)

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة (تتمة)

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

الإجمالي ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٣
				الموجودات المالية
				الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٧٥,٤٥٨	-	-	٢٧٥,٤٥٨	استثمارات متداولة أسهم
-	-	-	-	استثمارات غير متداولة أسهم
٢٧٥,٤٥٨	-	-	٢٧٥,٤٥٨	
١٢,١٩٩	-	-	١٢,١٩٩	الأوراق المالية للمتاجرة: أسهم
١٢,١٩٩	-	-	١٢,١٩٩	
٢٠٠,٢٨٨	٢٠٠,٢٨٨	-	-	موجودات غير مالية عقارات استثمارية (للإفصاح فقط)
				٣١ ديسمبر ٢٠١٢
				الموجودات المالية
				الاستثمارات المتوفرة للبيع
١٨٨,٤٨٢	-	-	١٨٨,٤٨٢	استثمارات متداولة أسهم
١٨٨,٤٨٢	-	-	١٨٨,٤٨٢	
١٠,٤٠٢	-	-	١٠,٤٠٢	الأوراق المالية للمتاجرة: أسهم
١٠,٤٠٢	-	-	١٠,٤٠٢	
٢٠٩,١٣٧	٢٠٩,١٣٧	-	-	موجودات غير مالية عقارات استثمارية (للإفصاح فقط)

٢٨ - القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة المتوفرة للبيع لا تخضع لتسلسل القيمة العادلة نظراً لأنها مدرجة بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، عندما يكون ملائماً.

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

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة

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

الاستثمارات المتوفرة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتوفرة للبيع في الأسهم الخاصة غير المتداولة والصناديق، من المفترض أن المبالغ المدرجة تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الاستثمارات في مرحلة البداية، حيث أن جميع المشاريع قيد الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات غير المالية

العقارات الاستثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية استناداً إلى التقييمات التي أجريت من قبل استشاريين ووسطاء عقارات مستقلين على أساس القيمة السوقية لعقارات مماثلة. وحيث أن هذه التقييمات تم تنفيذها من قبل شركة الشق الثاني، قامت الإدارة بإعادة تقييم العقارات وزادت من تخفيضها بنسبة ٢٨٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ٢٥٪) للوصول إلى القيمة العادلة. تتأثر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية غالباً بظروف السوق.