

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

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

تقرير عن 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 ٢٠١٠ وبيانات الإيرادات والإيرادات الشاملة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة 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 في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاختلاس 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 لاختلاس أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظام 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 نظام 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 ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، أن البيانات المالية تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) 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 في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Ernst & Young

توقيع:

جوزيف الكسندر مورفي

شريك

رقم القيد : ٤٩٢

٦ مارس ٢٠١١

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٩١٢,٦١٠	٥٧٣,٥٩٩		المبيعات
(٧٧٦,٢٣٣)	(٥٢٦,٠٠٨)		تكلفة المبيعات
١٣٦,٣٧٧	٤٧,٥٩١		إجمالي الأرباح
(٢٠,٥٦٥)	(١٩,٤٢١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٥,١٨٧)	(٣,٨٧٥)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٨,٦٦٧)	(١٢,٥٠٣)	٣	تكاليف تمويل
٢٦,٥٨٩	١٩,٥٨٦	٤	إيرادات الاستثمارات
٥,٢٩٢	٤,٠٦٨		إيرادات متنوعة
(٢٢,٤٥٨)	-		انخفاض قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١٠١,٣٨١</u>	<u>٣٥,٤٤٦</u>	٣	أرباح السنة
<u>٠,١٧</u> درهم	<u>٠,٠٦</u> درهم	٥	الربح الأساسي للسهم
<u>٠,١٧</u> درهم	<u>٠,٠٦</u> 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 ٢٠١٠

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	إيضاح	
<u>١٠١,٣٨١</u>	<u>٣٥,٤٤٦</u>		أرباح السنة
			إيرادات شاملة أخرى
(٩٨٩)	(٤,٣١٣)	٩	النقص في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٣,٦٤٦)	(٣,٧١٢)	٤ و ١٧	صافي الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات المتوفرة للبيع والمحوّلة لبيان الإيرادات
<u>٢٢,٤٥٨</u>	<u>-</u>	١٧	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبت في بيان الإيرادات
<u>١٧,٨٢٣</u>	<u>(٨,٠٢٥)</u>		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
<u>١١٩,٢٠٤</u>	<u>٢٧,٤٢١</u>		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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	الموجودات
٨٩٦,٦٣٢	٨٧٣,٤٢٨	٦	الموجودات غير المتداولة
٩٤,٩٨٧	١١٨,٩٨٣	٧	العقارات والآلات والمعدات
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	٨	العقارات الاستثمارية
٣٤٧,٩٦٥	٣٣٩,١٣١	٩	الاستثمار في شركة شقيقة
١,٣٧٥,٩٠٦	١,٣٦٧,٨٦٤		استثمارات متوفرة للبيع
٢٠٥,٠٠٩	٢٦٠,٠٨٨	١٠	الموجودات المتداولة
٢٥٢,٦١٠	١٨٨,١٤٧	١١	بضاعة
١٢,٨٣٨	١٩,٣٦٧	١٢	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٥٩٥	١١,٧٨٨	١٣	أوراق مالية للمتاجرة
٤٩٣,٠٥٢	٤٧٩,٣٩٠		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٨٤٧,٢٥٤		إجمالي الموجودات
٥٠٢,٦٨٩	٥٥٢,٩٥٨	١٤	حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٥	رأس المال والاحتياطيات
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٦	رأس المال
٢٢٠,٠٢٤	٢٢٧,٠٤٧		احتياطي قانوني
٤١,٩٧٧	٣٣,٩٥٢	١٧	احتياطي عام
٥٠,٢٦٩	٢٧,٦٤٨	١٨	أرباح غير موزعة
٥٠,٢٦٩	-	١٨	تغيرات مترجمة في القيمة العادلة
١,٤٢٥,٦٩٢	١,٤٠٢,٠٦٩		أرباح نقدية مقترحة توزيعها
			أسهم منحة مقترحة توزيعها
			إجمالي حقوق المساهمين
٧٠,٠٣٠	١٤,٨٧٧	١٩	المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٠٣٨	٢٠,٢٩١	٢٠	قروض لأجل
٩٠,٠٦٨	٣٥,١٦٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٤,٢٨٩	١٤٧,١٢٣	٢١	المطلوبات المتداولة
٢٤,٣٥٨	١٧,٨٢١	٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٩٥	٢٠,٨٩٠	٢٣	مبلغ دائن لقاء إنشاء العقارات والآلات والمعدات
١١٠,١٩٢	٥٥,٠٧٠	١٩	سحوبات على المكشوف من البنك
٥٤,١٦٤	١٦٩,١١٣	٢٣	الجزء الجاري من القروض لأجل
٣٥٣,١٩٨	٤١٠,٠١٧		قروض قصيرة الأجل
٤٤٣,٢٦٦	٤٤٥,١٨٥		إجمالي المطلوبات
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٨٤٧,٢٥٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١١.


بي. ج. بنافيا
المدير العام


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 ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٠١,٣٨١	٣٥,٤٤٦		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
٤٦,٥٣٨	٤٩,٩٧٠	٦	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٧٨	١,٠٦٤	٧	استهلاك العقارات الاستثمارية
١,٧١٦	١,٨٥٤	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩٩)	(١٣٢)		الربح الناتج عن بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٢,٤٥٨	-	١٧	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(٣,٦٤٦)	(٣,٧١٢)	٤	صافي ربح بيع استثمارات متوفرة للبيع
(٣,٣٨٣)	(٢,٠٨٥)	٤	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
(٣,١٧٢)	-	٤	الربح الناتج عن بيع عقارات استثمارية
(١٦,٣٨٨)	(١٣,٧٨٩)	٤	إيرادات أرباح الأسهم والاستثمارات الأخرى
١٨,٦٦٧	١٢,٥٠٣	٣	مصاريف الفوائد
<u>١٦٥,٠٥٠</u>	<u>٨١,١١٩</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٧٢,٠٩٠	(٥٥,٠٧٩)		البضاعة
٦,٧٠٤	٦٤,٤٦٣		المدينون
(١٣,٠٢١)	(١٨,٠٨٧)		الدائنون
<u>٣٣٠,٨٢٣</u>	<u>٧٢,٤١٦</u>		
(١,٢٦٤)	(١,٦٠١)	٢٠	النقد من العمليات
<u>٣٢٩,٥٥٩</u>	<u>٧٠,٨١٥</u>		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٣٥١)	(٤,٤٤٤)		الحركات في الأوراق المالية للمتاجرة
(٧٦,٣٧٢)	(٥١,٩٢٠)	٦	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٣,٤٦٦)	(٦,٥٣٧)		المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة
١٦,٣٨٨	١٣,٧٨٩	٤	إيرادات أرباح الأسهم والاستثمارات الأخرى
(١٠,١٢٧)	(١٠,٢٢٩)	٩	شراء استثمارات متوفرة للبيع
٨,٨٠٣	١٤,٧٥٠	٩	المبالغ المحصلة من بيع استثمارات متوفرة للبيع
١,٠٠٤	٢٢٦		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
٦,٣١٦	-		المبالغ المحصلة من بيع عقارات استثمارية
<u>(٦٠,٨٠٥)</u>	<u>(٤٤,٣٦٥)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٤,٩٩٩	-		المبالغ المحصلة من قروض جديدة لأجل
(٩٥,٩٢٤)	(١١٠,٢٧٥)		سداد قروض لأجل
١٤٦,٢٨٧	٢٦٧,٤٤٣		المبالغ المحصلة من قروض جديدة قصيرة الأجل
(٢١٤,٥٨٧)	(١٥٢,٤٩٤)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٥,٠٠٠)	(٧٧٥)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٥,٦٧٢)	(٥٠,٢٦٩)		أرباح أسهم نقدية
(٢٣,٥٤٤)	(١١,٥٨٢)		فوائد مدفوعة
<u>(٢٨٣,٤٤١)</u>	<u>(٥٧,٩٥٢)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,٦٨٧)	(٣١,٥٠٢)		النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٧,٠٨٧	٢٢,٤٠٠		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
<u>٢٢,٤٠٠</u>	<u>(٩,١٠٢)</u>	١٣	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

المجموع ألف درهم	أسهم منحة مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المترتبة في القيم العالقة 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)
١,٤٢٥,٦٩٢	٥٠,٢٦٩	٥٠,٢٦٩	٤١,٩٧٧	٢٢٠,٠٢٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٠٢,٦٨٩
٣٥,٤٤٦	-	-	-	٣٥,٤٤٦	-	-	-
(٨,٠٢٥)	-	-	(٨,٠٢٥)	-	-	-	-
٢٧,٤٢١	-	-	(٨,٠٢٥)	٣٥,٤٤٦	-	-	-
(٧٧٥)	-	-	-	(٧٧٥)	-	-	-
(٥٠,٢٦٩)	-	(٥٠,٢٦٩)	-	-	-	-	-
-	(٥٠,٢٦٩)	-	-	-	-	-	٥٠,٢٦٩
-	-	٢٧,٦٤٨	-	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-
١,٤٠٢,٠٦٩	-	٢٧,٦٤٨	٣٣,٩٥٢	٢٢٧,٠٤٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 ٢٠١٠

المجموع ألف درهم	أسهم منحة مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المترتبة في القيم 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)
١,٤٣٧,١٦٠	-	١٢٥,٦٧٢	٢٤,١٥٤	٢٧٤,١٨١	٢٠١,٣٧٣	٣٠٩,٠٩١	٥٠٢,٦٨٩
١٠١,٣٨١	-	-	-	١٠١,٣٨١	-	-	-
١٧,٨٢٣	-	-	١٧,٨٢٣	-	-	-	-
١١٩,٢٠٤	-	-	١٧,٨٢٣	١٠١,٣٨١	-	-	-
(٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٠٠٠)	-	-	-
(١٢٥,٦٧٢)	-	(١٢٥,٦٧٢)	-	-	-	-	-
-	-	٥٠,٢٦٩	-	(٥٠,٢٦٩)	-	-	-
-	٥٠,٢٦٩	-	-	(٥٠,٢٦٩)	-	-	-
-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	٢٥,٠٠٠	-
-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	-
١,٤٢٥,٦٩٢	٥٠,٢٦٩	٥٠,٢٦٩	٤١,٩٧٧	٢٢٠,٠٢٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٠٢,٦٨٩

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 وتستثمر الشركة فائض أموالها في الاستثمار بالأوراق المالية 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 وإفريقيا. 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

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

يتم إعداد البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم الإمارات، إلا إذا أشير لغير ذلك.

بيان التوافق

تعد البيانات المالية طبقاً 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

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء إتباع معايير إعداد التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٠:

- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفعات على أساس الأسهم - معاملات الدفعات على أساس الأسهم المسددة نقداً للمجموعة، ساري المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٠
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣، مجموعات الأعمال (المعدل) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (المعدل)، ساري المفعول من ١ يوليو ٢٠٠٩، تشمل التعديلات اللاحقة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢، ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٥، ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - التحقق والقياس - البنود المؤهلة المتحوط بشأنها، ساري المفعول ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٠٩
- التفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية إلى المالكين، ساري المفعول من ١ يوليو ٢٠٠٩
- التفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - تحويلات الموجودات من العملاء، ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩
- تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية (مايو ٢٠٠٨)
- تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية (أبريل ٢٠٠٩)

لم ينتج عن إتباع هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفعات على أساس الأسهم (المعدل)
قام مجلس إعداد التقارير المالية الدولية بإصدار تعديل على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ والذي يوضح مجال وكيفية احتساب معاملات الدفعات على أساس الأسهم المسددة نقداً. قامت الشركة بإتباع هذا التعديل كما في ١ يناير ٢٠١٠. لم يكن له تأثير على الوضع المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣، مجموعات الأعمال (المعدل) و المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة (المعدل)

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ (المعدل) بتقديم تغييرات جوهرية في احتساب مجموعات الأعمال والتي تظهر بعد هذا التاريخ والتي تؤثر على تقييم الحصص غير المسيطرة ومحاسبة تكاليف المعاملات والتثبيت الأولي والقياس اللاحق للمبلغ المحتمل ومجموعات الأعمال المنجزة على مراحل. ستؤثر هذه التغييرات على مبلغ الشهرة المثبت، والنتائج المعلنة في الفترة التي يحدث فيها الاستحواذ والنتائج المستقبلية المعلن عنها.

إن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) يتطلب احتساب تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة (بدون خسارة الرقابة) كعمالة مع المالكين بصفتهم مالكين. لذلك فإن مثل تلك المعاملة لن ينتج عنها شهرة ولن ينتج عنها أرباح أو خسائر. علاوة على ذلك، يقوم المعيار المعدل بتغيير احتساب الخسائر التي تتكبدها الشركة التابعة وكذلك خسارة الرقابة على الشركة التابعة. إن التغييرات في التفسير رقم ٣ (المعدل) الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المعدل) لم يكن لها تأثير على الوضع المالي أو الأداء المالي للشركة حيث لا يوجد للشركة أية شركة تابعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - التحقق والقياس - العناصر المؤهلة المتحوط بشأنها
يوضح التعديل بأنه يسمح لمنشأة ما بتصنيف جزء من تغيرات القيمة العادلة أو التغييرات في التدفق النقدي لأداة مالية كبنود متحوط بشأنه. كما أنه يغطي تصنيف التضخم كمخاطر متحوط بشأنها أو جزء منها في ظروف محددة. استنتجت الشركة بأن التعديل لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة حيث أن الشركة لم تبرم مثل تلك التحوطات.

التفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - توزيع الموجودات غير النقدية إلى المالكين
يقدم هذا التفسير إرشادات حول كيفية محاسبة الترتيبات حيث تقوم الشركة بتوزيع موجودات غير نقدية إلى المساهمين إما كتوزيعات الاحتياطات أو كأرباح أسهم. لم ينتج عن إتباع التفسير أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

التفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - تحويلات الموجودات من العملاء
إن التفسير يظهر المحاسبة من قبل المستلمين لتحويلات الموجودات الثابتة من "العملاء" ويستنتج بأنه عندما يستوفي بند الموجودات الثابتة المحول تعريف أحد الأصول من وجهة نظر المستلم عندما يجب على المستلم تثبيت الأصل بقيمته العادلة بتاريخ التحويل وأن يتم تثبيت المبلغ الدائن كإيرادات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات. لم تقم الشركة بأي من تلك المعاملات.

تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية

في مايو ٢٠٠٨ وأبريل ٢٠٠٩ اصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات الشاملة الأولى للمعايير بشكل رئيسي من أجل إزالة عدم التطابق وتوضيح الصياغة. يوجد مخصصات انتقالية منفصلة لكل معيار. نتج عن إتباع هذه التعديلات التالية تغييرات في السياسات المحاسبية لكن لم يكن له تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة: يوضح بأنه عندما يتم تصنيف شركة تابعة على أنها محتفظ بها للبيع، يتم تصنيف جميع موجوداتها ومطلوباتها على أنها محتفظ بها للبيع حتى لو كانت الشركة لا تزال تعتبر حصة غير مسيطرة بعد معاملة البيع. يوضح المعيار أيضاً أن الإفصاحات المطلوبة بخصوص الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع أو العمليات المتوقفة هي فقط تلك المبينة في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٥. إن متطلبات الإفصاحات لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الأخرى تطبق فقط إذا كانت مطلوبة بالتحديد للموجودات غير المتداولة أو العمليات المتوقفة. لم ينتج عن إتباع هذا المعيار تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية (تتمة)

معياري إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ معلومات القطاعات التشغيلية: يوضح أن الموجودات والمطلوبات القطاعية بحاجة لأن يتم الإعلان عنها فقط عندما يتم إدراج تلك الموجودات والمطلوبات حسب الشروط المستخدمة من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات.

بينما يقوم المسؤول عن اتخاذ القرارات في الشركة بمراجعة الموجودات والمطلوبات القطاعية، تستمر الشركة في الإفصاح عن هذه المعلومات في الإيضاح ٢٤.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية: يبين بشكل واضح أن المصروف الوحيد الذي ينتج عنه تحقق أصل يمكن تصنيفه كتنفق نقدي من الأنشطة الاستثمارية. سيؤثر هذا التعديل ضمن عدة عوامل أخرى، على عرض بيان التدفقات النقدية للمبلغ المحتمل على مجموعات الأعمال التي أنجزت في عام ٢٠١٠ عند دفع النقد.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - الانخفاض في قيمة الموجودات:

يوضح التعديل بأن أكبر وحدة مسموح بها لتخصيص الشهرة، المستحوذة في مجموعات الأعمال، هي القطاع التشغيلي كما هي محددة في معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ قبل احتساب الإجمالي لأغراض إعداد التقارير. إن التعديل ليس له تأثير على الشركة حيث أن الشركة ليس لديها شهرة.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية لكن لم يتم إتباعها حتى الآن
إن المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة هي مبينة أدناه. إن الإدراج يخص هذه المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع الشركة بشكل معقول أن يتم تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة إتباع هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (المعدل) - إفصاحات طرف ذات علاقة

إن المعيار المعدل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١. يوضح المعيار تعريف الطرف ذات العلاقة ليسهل تحديد العلاقة ويحذف التناقض في تطبيقه. يقدم المعيار المعدل إعفاء جزئي لمتطلبات الإفصاح بالنسبة للمنشآت الحكومية ذات العلاقة. لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي تأثير على مركزها وأدائها المالي. إن الإلتزام المبكر مسموح إما لإعفاء جزئي للمنشآت الحكومية ذات العلاقة أو لكل المعيار.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ عرض الأدوات المالية تصنيف حقوق الإصدار

إن هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ فبراير ٢٠١٠ وقامت بتعديل تعريف الإلتزام المالي من أجل تصنيف حقوق الإصدار (وبعض الخيارات وضمانات) كأدوات حقوق ملكية في حالة أن تلك الحقوق قد قدمت بالتناسب لجميع المالكين الحاليين لنفس فئة أدوات حقوق الملكية غير المشتقة للمنشأة، أو لاستحواذ عدد ثابت من أدوات حقوق الملكية للمنشأة لقاء مبلغ ثابت بأية عملة. إن هذا التعديل لهذا المعيار لن يكون له تأثير على الشركة بعد التطبيق الأولي.

معياري إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية: التصنيف والقياس

يعكس معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما صدر المرحلة الأولى من أعمال مجلس المعايير المحاسبية الدولية عند إحلال المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وتطبيق تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هي محددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. إن المعيار ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. في المراحل اللاحقة، سيعالج مجلس المعايير المحاسبية الدولية الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. إن إتباع المرحلة الأولى من معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ سينتج عنه بشكل رئيسي تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير إتباع معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩. مع ذلك، نظراً لأن تأثير الإلتزام يعتمد على الموجودات المحفوظ بها من قبل الشركة بتاريخ الإلتزام، فإنه ليس من العملي تحديد التأثير.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية لكن لم يتم إتباعها حتى الآن (تتمة)

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (المعدل) المبالغ المدفوعة مقدماً بالحد الأدنى لمتطلبات التمويل إن التعديلات على التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية هي سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ ويتم تطبيقها بأثر رجعي. تقدم التعديلات إرشادات حول تقييم المبلغ الممكن تحصيله لصافي أصل التقاعد. تسمح التعديلات للمنشأة أن تعتبر المبالغ المدفوعة مقدماً بالحد الأدنى لمتطلبات التمويل كأصل. من المتوقع أن لا ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - تسوية المطلوبات المالية مع أدوات حقوق الملكية إن التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠. يوضح التفسير بأن أدوات حقوق الملكية الصادرة إلى دائن لتسوية التزام مالي يتم اعتبارها كمبلغ مدفوع. إن أدوات حقوق الملكية الصادرة يتم قياسها بقيمتها العادلة. في حالة أنه لا يمكن قياسها بصورة معقولة، يتم قياسها بالقيمة العادلة للالتزام الذي تمت تسويته. يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر. إن إتباع هذا التفسير لن يكون له أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية (الصادرة في مايو ٢٠١٠) أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تحسينات على معايير إعداد التقارير المالية الدولية، التعديلات الشاملة الأولى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية. لم يتم إتباع التعديلات لأنها تصبح سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد إما ١ يوليو ٢٠١٠ أو ١ يناير ٢٠١١. إن التعديلات مبينة أدناه:

- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ - مجموعات الأعمال
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ - الأدوات المالية - الإفصاحات
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
- التفسير رقم ١٣ عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - برامج ولاء العملاء

مع ذلك، لا تتوقع الشركة بأن يكون لإتباع هذه التعديلات أي تأثير على مركزها أو أدائها المالي.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه من الممكن 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 تعمل كمدير أو كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمدير في جميع ترتيبات إيراداتها. يجب تحقيق معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات.

الإيرادات

تمثل المبيعات مبلغ الفواتير الإجمالي للبضاعة المزودة 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.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 من بيع الاستثمارات كالفرق ما بين صافي متحصلات المبيعات والتكلفة الأصلية أو المطفأة وتسجل عند حدوث معاملة البيع.

العقارات والآلات والمعدات

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

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

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

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض الدائم 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 تنفق 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 الحالية والأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك عند 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 نتيجة شطب الأصل (محتسبة 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 وتشمل مصاريف الشراء المرتبطة بالاستثمار. بعد التثبيت الأولي، يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

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

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة للاستثمارات العقارية بخصوص الانخفاض الدائم في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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.

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

إن المصاريف التي تتفق 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 أي ربح أو خسارة عن استبعاد أو شطب الاستثمارات العقارية تثبت ضمن الأرباح أو الخسائر للسنة التي تم خلالها استبعاد أو شطب الأصل.

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

تحتسب إستثمارات الشركة في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. هذه الشركات هي منشآت تمارس الشركة نفوذاً قوياً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا مشروع مشترك.

حسب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة في بيان المركز المالي بالتكلفة زائداً التغييرات بعد الاستهلاك في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركات الشقيقة في المبلغ المدرج للاستثمارات وهي غير مغطاة ولم يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصورة منفصلة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان من الضروري تثبيت خسائر للانخفاض في القيمة بخصوص صافي استثمارات الشركة في الشركة الشقيقة. يظهر بيان الإيرادات حصة الشركة 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 التغييرات في حقوق المساهمين. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات ما بين الشركة وشركاتها 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 لتمثل تلك المعاملات والأحداث بظروف مشابهة.

البضاعة

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

المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار

- تكلفة الشراء على أساس ما يرد أولاً يصرف أولاً.

- تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون.

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 متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للمبالغ 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 القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

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

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف استثماراتها إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و الموجودات المالية المتوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم استحواد أو إيجاد الاستثمارات.

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

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لها صنفين فرعيين هما الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند البداية. إن الاستثمارات المشتراة أساساً لغرض البيع في المستقبل القريب يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة. بخصوص الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يجب توفر الصفات التالية:

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

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

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية غير المشتقات ويتم تصنيفها كمستوفرة للبيع أو التي غير مصنفة بأي من الأصناف المذكورة أعلاه. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالقيمة العادلة. لاحقاً للتصنيف الأولي يعاد قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. إن أرباح وخسائر القيمة العادلة تدرج كعنصر منفصل من حقوق الملكية حتى يتم شطب الاستثمار أو يُحدد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض الدائم في القيمة فإن أرباح وخسائر القيمة العادلة الإجمالية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الإيرادات.

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

٢- السياسات المحاسبية (تمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتاجر بها في أسواق مالية منتظمة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق في نهاية يوم العمل بتاريخ بيان المركز المالي. تستخدم أسعار العطاءات بالنسبة للموجودات وأسعار العروض بالنسبة للمطلوبات.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى التي لا يتم المتاجرة بها في سوق نشط، فإن القيمة العادلة يتم تحديدها باستخدام أساليب تقييم ملائمة. قد تشمل هذه الأساليب استخدام المعاملات حسب الأسعار السائدة في السوق، والرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى والتي هي بشكل أساسي نفس الأداة، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى.

مشتقات الأدوات المالية

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 الإيجابية في السوق (أرباح غير محققة) تدرج ضمن الموجودات الأخرى وإن المشتقات ذات القيمة السلبية في السوق (خسائر غير محققة) 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 أي ربح أو خسارة تنتج عن إعادة قياس أداة التحوط للقيمة العادلة بالإضافة للتغيرات المتعلقة بالقيمة العادلة للأداة المالية المتحوط بشأنها يتم تثبيتها حالاً في بيان الإيرادات.

فيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية الفعالة، فإن الربح أو الخسارة التي تنتج عن أداة التحوط يتم تثبيتها في البداية ضمن حقوق الملكية وإما تحول إلى بيان الإيرادات في الفترة التي تؤثر خلالها المعاملة المتحوطة على بيان الإيرادات أو تدرج ضمن القياس الأولي لتكلفة الأصل أو الالتزام ذات العلاقة.

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

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

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

ب) بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية فإن أي ربح أو خسارة إجمالية ناتجة عن 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 الربح أو الخسارة الإجمالية المثبتة ضمن حقوق الملكية يتم تحويله إلى بيان الإيرادات.

الانخفاض 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 لانخفاض في قيمته. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. يحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) بالنسبة للأصول التي تظهر بالقيمة العادلة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الإيرادات.

ب) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة فإن الانخفاض الدائم يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للأصول التي تظهر بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض الدائم في القيمة الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

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

الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع

بخصوص الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع، تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل بيان المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار أو مجموعة الاستثمارات قد انخفضت قيمتها.

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

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

استبعاد الأدوات المالية

يتم استبعاد 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.

استبعاد المطلوبات المالية

يجري استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من مسؤولية الالتزام أو إلغائها أو انتهاء فترتها. عند استبدال الالتزام المالي بالالتزام آخر من نفس المقرض حسب شروط جوهرية مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي الموجود جوهرياً، يعتبر مثل هذا التبدل أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإن تثبيت الالتزام الجديد والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يقيد في بيان الإيرادات.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية المنجسة في المزايا الاقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض لأجل

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

لاحقا 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 استبعاد المطلوبات وأيضا من خلال عملية الإطفاء.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق بتأجيل دفع الالتزام على الأقل مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة بصورة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أحد الأصول المؤهلة تدخل ضمن تكلفة ذلك الأصل. تثبت تكاليف الاقتراض 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 اشتراكات التقاعد لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تحمل على المصاريف عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

تقوم الشركة بعرض البيانات بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة. تسجل المعاملات التي أجريت بالعملات الأجنبية في البداية بالعملة المستخدمة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية 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 إلا عندما تتعلق ببنود حيث يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية وعندها فإن الربح أو الخسارة 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 والخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع للمخاطر والعوائد التي تكون مختلفة عن تلك الناتجة من القطاعات التشغيلية في بيئات اقتصادية 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 مبلغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المالية المعلنة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ تقديم التقارير. مع 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.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، بعيداً عن تلك المتعلقة بالتقديرات التي لها تأثيراً جوهرياً كبيراً على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواذ الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع أو أن الاستثمارات مدرجة بالكلفة المطفأة.

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

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

إن تصنيف الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يعتمد على كيفية إدارة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات 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 الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات

تعتبر الشركة أن استثمارات الأسهم المتوفرة للبيع قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة تحت تكلفتها أو عندما يوجد دليل موضوعي على الانخفاض. 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 التأجير - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار عقارية تجارية على محافظتها المخصصة للاستثمارات العقارية. قررت الشركة، استناداً إلى تقييم شروط الاتفاقيات، أن تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الهامة لملكية هذه العقارات وكذلك حسابات العقود كعقود إيجار تشغيلية.

الاستثمارات العقارية

اختارت الشركة إتباع طريقة التكلفة للاستثمارات العقارية. وبالتالي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض في القيمة المترام.

الفرق بين العقارات الاستثمارية والعقارات المشغولة من قبل المالكين

تحديد الشركة إذا كان العقار مؤهلاً كعقار للاستثمار. تأخذ المجموعة في الاعتبار أثناء اتخاذ القرار فيما إذا كان العقار ينتج تدفقاً نقدياً بشكل كبير ومستقل 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 المستخدمة في الإنتاج وعمليات التوريد. تؤلف بعض العقارات قسماً يتم الاحتفاظ به لكسب الأموال من الإيجارات أو من أجل إنماء رأس المال وقسماً آخر يتم الاحتفاظ به للاستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. إن أمكن بيع هذه الأقسام بشكل منفصل (أو أن يتم تأجيرها بموجب عقود تمويل)، تحتسب الشركة هذه الأقسام بشكل منفصل. إن لم يكن بالإمكان بيع هذه الأقسام بشكل منفصل، يتم احتساب العقار على أنه استثمار عقاري فقط إذا كان هناك قسم غير كبير محتفظ به للاستخدام في إنتاج وتوريد 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 كاستثمار عقاري.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات الثابتة

يتم استهلاك تكلفة الموجودات الثابتة على مدى فترة الأعمار المقدرة لها والتي تعتمد على الاستخدام المتوقع للموجودات والاستهلاك المتوقع وبرنامج التصليح والصيانة والقيمة المتبقية. لم تأخذ الشركة بعين الاعتبار أية قيمة متبقية تعتبر غير جوهرية.

الأعمار المقدرة لاستخدام العقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري وطريقة الاستهلاك لتتأكد أن الطريقة وفترة الاستهلاك هي مطابقة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من الموجودات.

تقييم العقارات الاستثمارية

تستعين الشركة بخدمات مثنين كطرف ثالث للحصول على تقديرات للقيمة السوقية للعقارات الاستثمارية لأغراض المراجعة والإفصاحات عن الانخفاض الدائم في قيمتها في البيانات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

تقوم الشركة بتصنيف بعض الموجودات المالية كمتوفرة للبيع وتقوم بتثبيت الحركات في قيمها العادلة في حقوق الملكية. عندما تنخفض القيمة العادلة، تقوم الإدارة بإجراء الافتراضات حول الانخفاض في القيمة لتحديد إن كان يوجد انخفاض في القيمة يجب تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة

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

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

الانخفاض في قيمة المدينين

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٧٦,٧٧٥ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٢٣٧,٧٥٣ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٨,٢٤٤ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٨,٦٢٩ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة أو صافي 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 التقدم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة البضاعة (تتمة)

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة ٢٣٤,٦٣٥ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٨٨,٨١٩ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقدمة مبلغ ٣٩,٨٣٦ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٤٤,٢٣٦ ألف درهم). إن أي فرق مابين 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 يتم المصادقة عليها من قبل المدير الفني.

٣- أرباح السنة

تم إظهار أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكاليف الموظفين:
		أجور ورواتب
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مزايا أخرى للموظفين
٢٨,٣٥٥	٢٩,٤٨٥	
١,٧١٦	١,٨٥٦	
٢٩,٨٢١	١٨,٤٥٦	
<u>٥٩,٨٩٢</u>	<u>٤٩,٧٩٧</u>	
		تكاليف التمويل:
		فوائد بنكية
		فوائد قرض طويل الأجل
		فوائد قرض قصير الأجل
٢,٦٩٨	١,٢٥٧	
٦,٣٦٥	٣,٩١٢	
٩,٦٠٤	٧,٣٣٤	
<u>١٨,٦٦٧</u>	<u>١٢,٥٠٣</u>	
<u>٥٤٣,٦٣٨</u>	<u>٤٢٢,٢٥٣</u>	البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٤ - إيرادات الاستثمارات

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأرباح المحققة
٣,٦٤٦	٣,٧١٢	صافي الربح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
<u>٣,٦٤٦</u>	<u>٣,٧١٢</u>	
		أرباح القيمة العادلة
		التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات للمناجزة
٣,٣٨٣	٢,٠٨٥	
		إيرادات الاستثمارات الأخرى
٤,١٤٧	٢,٩٧٠	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية، بعد تنزيل الاستهلاك (إيضاح ٧)
٩,٤٧٩	٨,٠٤٠	إيرادات أرباح الأسهم - استثمارات متوفرة للبيع
٦٧٢	٤٧٥	إيرادات فوائد
٣,١٧٢	-	الربح المحقق من بيع عقارات استثمارية
٢,٠٩٠	٢,٣٠٤	أرباح موزعة من صناديق
<u>١٩,٥٦٠</u>	<u>١٣,٧٨٩</u>	
<u>٢٦,٥٨٩</u>	<u>١٩,٥٨٦</u>	

٥ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي أرباح السنة، بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٩٦,٣٨١,٠٠٠ درهم	٣٤,٦٧١,٠٠٠ درهم	أرباح السنة بعد تنزيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,١٧</u> درهم	<u>٠,٠٦</u> درهم	الربح الأساسي للسهم

إن الربح الأساسي للسهم هو ٠,١٩ درهم كما هو معلن عنه في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ تم تعديله في هذه البيانات المالية لإدراج الأسهم المصدرة في سنة ٢٠١٠ كنتيجة لأسهم المنحة (إيضاح ١٨).

لم يقترح مجلس الإدارة توزيع أية أسهم منحة لسنة ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ٥٠,٢٦٩ ألف درهم). استنادا عليه، فإن الربح المخفف للسهم سيكون كالتالي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
<u>٠,١٧</u> درهم	<u>٠,٠٦</u> درهم	الربح المخفف للسهم

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦- العقارات والآلات والمعدات		أراضي ملك حر ألف درهم		مباني ملك حر ألف درهم		مكائن وآلات ألف درهم		أثاث ومعدات ألف درهم		سيارات ألف درهم		تكاليف المحاجر ألف درهم		مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم		المجموع ألف درهم	
١,٤٤٢,٤٤٤	٣٢,٩٠٢	٣١٢,٢٠١	٣١٢,٢٠١	٩٨٠,٧٧٣	٢٩,٢٧٣	٤٢,٥٩٩	٣,٣٩٧	٤١,٢٩٩	٤١,٢٩٩	٤٢,٥٩٩	٢٩,٢٧٣	٢٩,٢٧٣	٤١,٢٩٩	٤١,٢٩٩	٤١,٢٩٩	٤١,٢٩٩	٤١,٢٩٩
٥١,٩٢٠	-	٢٠٢	٢٠٢	٢,٢٧٢	٨٢٧	٥٩٨	-	٥٩٨	٨٢٧	٥٩٨	-	-	٤٨,٠٢١	٤٨,٠٢١	-	٤٨,٠٢١	٤٨,٠٢١
(٨٣٢)	-	-	-	-	(٩٨)	(٧٣٤)	-	(٧٣٤)	(٩٨)	-	-	-	-	-	(٦٠,٥٨٢)	(٦٠,٥٨٢)	(٦٠,٥٨٢)
(٢٥,٠٦٠)	-	-	-	٤١,٢٥٩	١,٤٨٦	-	-	١,٤٨٦	-	-	-	-	-	(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)	(٢٥,٠٦٠)
١,٤٦٨,٤٧٢	٣٢,٩٠٢	٣٣٠,٢٤٠	٣٣٠,٢٤٠	١,٠٢٤,٣٠٤	٣١,٤٨٨	٤٢,٤٦٣	٣,٣٩٧	٤٢,٤٦٣	٣١,٤٨٨	٤٢,٤٦٣	٣,٣٩٧	٣,٣٩٧	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨
٥٤٥,٨١٢	-	١٣١,٧٢٥	١٣١,٧٢٥	٣٥٧,٧٠٤	٢٤,٦٢٩	٢٨,٣٥٧	٣,٣٩٧	٢٨,٣٥٧	٢٤,٦٢٩	٢٨,٣٥٧	٣,٣٩٧	٣,٣٩٧	-	-	-	-	-
٤٩,٩٧٠	-	٩,٤٦٩	٩,٤٦٩	٣٣,٦٩٤	١,٩٢٣	٤,٨٨٤	-	٤,٨٨٤	١,٩٢٣	٤,٨٨٤	-	-	-	-	-	-	-
(٧٣٨)	-	-	-	-	(٩٨)	(٦٤٠)	-	(٦٤٠)	(٩٨)	(٦٤٠)	-	-	-	-	-	-	-
٥٩٥,٠٤٤	-	١٤١,١٩٤	١٤١,١٩٤	٣٩١,٣٩٨	٢٦,٤٥٤	٣٢,٦٠١	٣,٣٩٧	٣٢,٦٠١	٢٦,٤٥٤	٣٢,٦٠١	٣,٣٩٧	٣,٣٩٧	-	-	-	-	-
٨٧٣,٤٢٨	٣٢,٩٠٢	١٨٩,٠٤٦	١٨٩,٠٤٦	٦٣٢,٩٠٦	٥,٠٣٤	٩,٨٦٢	-	٩,٨٦٢	٥,٠٣٤	٩,٨٦٢	-	-	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨	٣,٦٧٨

لم يكن هناك أية إضافات خلال السنة على تكاليف القروض المرسلة (٢٠٠٩ - ٤,٨٧٧ ألف درهم).

يمثل التحويل إلى العقارات الاستثمارية تكلفة المباني المنجزة والمؤجرة خلال السنة (إيضاح ٧).

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

في ديسمبر ٢٠١٠

٦- العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	مكائن وآلات ألف درهم	مباني ملك حر ألف درهم	أراضي ملك حر ألف درهم
١,٣٦٢,٤٥٧	٩٣,٦٦١	٣,٣٩٧	٣٨,٣٥٥	٢٨,١٦٥	٨٧٧,٨٥٣	٢٨٨,١٢٤	٣٢,٩٠٢
٨١,٢٤٩	٧١,٧٠٥	-	٥,٥٠٦	١,١٠٨	١,٦٤٦	١,٢٨٤	-
(١,٢٦٢)	(١٢٤,٠٦٧)	-	(١,٢٦٢)	-	١٠١,٢٧٤	-	-
١,٤٤٢,٤٤٤	٤١,٢٩٩	٣,٣٩٧	٤٢,٥٩٩	٢٩,٢٧٣	٩٨٠,٧٧٣	٣١٢,٢٠١	٣٢,٩٠٢
٤٩٩,٦٣١	-	٣,٣٩٧	٢٢,٩٢٨	٢٢,٥٤٦	٣٢٧,٧٧٨	١٢٣,٠٣٢	-
٤٦,٥٣٨	-	-	٥,٧٨٦	٢,٠٨٣	٢٩,٩٧٦	٨,٦٩٣	-
(٣٥٧)	-	-	(٣٥٧)	-	-	-	-
٥٤٥,٨١٢	-	٣,٣٩٧	٢٨,٣٥٧	٢٤,٦٢٩	٣٥٧,٧٠٤	١٣١,٧٢٥	-
٨٩٦,٦٣٢	٤١,٢٩٩	-	١٤,٢٤٢	٤,٦٤٤	٦٢٣,٠٦٩	١٨٠,٤٧٦	٣٢,٩٠٢

أدرج الاستهلاك المحمل للسنة في بيان الإيرادات كما يلي:

٢٠١٠	٢٠٠٩
ألف درهم	ألف درهم
٤٥,٤٦٤	٤١,١٣٦
٤,٥٠٦	٥,٤٠٢
٤٩,٩٧٠	٤٦,٥٣٨

ضمن تكلفة المبيعات
ضمن المصاريف العمومية والإدارية

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٦- العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩٩,٣٦ مليون درهم (ما يعادل ٢٧ مليون دولار أمريكي) مع بعض البنوك التجارية لتمويل تطوير مرفق صناعة الكلنكر (الفرن ١). إن القرض لأجل مضمون برهن على موجودات الفرن (١). خلال عام ٢٠١٠، تم سداد القرض المذكور أعلاه بالكامل بعد ذلك تم فك الرهن على الأصول ذات العلاقة. راجع الإيضاح ١٩ (أ).

خلال عام ٢٠٠٧، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٣٦,٨ مليون درهم (ما يعادل ١٠ مليون دولار أمريكي) مع بنك تجاري لتمويل مرفق جديد لإنتاج المواد الخام. إن القرض لأجل مضمون برهن على المرفق الجديد. خلال عام ٢٠١٠، تم سداد القرض المذكور أعلاه بالكامل بعد ذلك تم فك الرهن على الأصل ذات العلاقة. راجع الإيضاح ١٩ (ب).

خلال عام ٢٠٠٨، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩٠ مليون درهم (ما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي) مع بنك تجاري لإنشاء مطحنة جديدة. إن القرض لأجل مضمون برهن على مرفق المطحنة الجديدة بقيمة مدرجة بلغت ١٠٥,٣٦٨ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ١٠٨,٤٨٠ ألف درهم) راجع الإيضاح ١٩ (د).

٧- العقارات الاستثمارية

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	
١٠٦,٨٥٢	٢٤,٢٢٩	٥,٤٠٦	٢٤,٩٦٨	٥٢,٢٤٩	التكلفة:
-	-	٤,٠٤١	-	(٤,٠٤١)	في ١ يناير ٢٠١٠
٢٥,٠٦٠	٢٥,٠٦٠	-	-	-	التحويلات
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	المحول من الموجودات
					الثابتة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١١,٨٦٥	١١,٨٦٥	-	-	-	الاستهلاك:
١,٠٦٤	١,٠٦٤	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٠
١٢,٩٢٩	١٢,٩٢٩	-	-	-	للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١١٨,٩٨٣	٣٦,٣٦٠	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	صافي القيمة المدرجة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٦٧,٨٠٢	٥٠,٥٥٣	٩,٤٤٧	٢٨,١١٩	١٧٩,٦٨٣	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

المجموع لف درهم	بنائية في الشارقة لف درهم	أراضي مطورة في الشارقة لف درهم	أراضي غير مطورة في دبي لف درهم	أراضي غير مطورة في الشارقة لف درهم	أراضي غير مطورة في الكويت لف درهم	
						التكلفة:
١٠٩,٩٩٦ (٣,١٤٤)	٢٤,٢٢٩ -	٥,٤٠٦ -	٢٤,٩٦٨ -	٥٢,٢٤٩ -	٣,١٤٤ (٣,١٤٤)	في ١ يناير ٢٠٠٩ الاستبعادات
١٠٦,٨٥٢	٢٤,٢٢٩	٥,٤٠٦	٢٤,٩٦٨	٥٢,٢٤٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
						الاستهلاك:
١٠,٨٨٧ ٩٧٨	١٠,٨٨٧ ٩٧٨	- -	- -	- -	- -	في ١ يناير ٢٠٠٩ للسنة
١١,٨٦٥	١١,٨٦٥	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٩٤,٩٨٧	١٢,٣٦٤	٥,٤٠٦	٢٤,٩٦٨	٥٢,٢٤٩	-	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢٧٠,٠٧٣	٣١,٥٠٠	٥,٤٠٦	٢٩,٣٩٩	٢٠٣,٧٦٨	-	القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تم تحديد القيمة العادلة على أساس التقييمات التي أجريت من قبل استشاريو ووسطاء عقارات مستقلون.

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٤,٠٣٤ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٥,١٢٥ ألف درهم) تم اكتسابها من العقارات الاستثمارية وقد أدرجت بعد تنزيل مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١,٠٦٤ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٩٧٨ ألف درهم) (إيضاح ٤).

٨- الاستثمار في الشركة الشقيقة

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	الاستثمار في شركة شقيقة
-	-	الحصة من نتائج السنة
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في الشركة الشقيقة حصة بنسبة ٣٠,٨٩% (٢٠٠٩ - ٣٠,٨٩%) في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد، المسجلة في الهند. يصنف الاستثمار في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد كاستثمار في شركة شقيقة حيث أن الشركة لا تملك السلطة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٨- الاستثمار في الشركة الشقيقة (تتمة)

يبين الجدول التالي المعلومات الملخصة لاستثمار الشركة في الشركة الشقيقة:

الحصة من بيان المركز المالي للشركة الشقيقة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٥٦	٥٤٩	الموجودات المتداولة
١٤,١٧٨	٢٠,١٦٦	الموجودات غير المتداولة
(٧٦١)	(١٦٢)	المطلوبات المتداولة
<u>١٨,٦٧٣</u>	<u>٢٠,٥٥٣</u>	صافي الموجودات
<u>٣٧٢</u>	<u>٢٨٦</u>	الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة
<u>-</u>	<u>-</u>	الإيرادات
		الأرباح

٩- الاستثمارات المتوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٠			
المجموع	غير متداولة	متداولة	المجموع	غير متداولة	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٣,٣٦٠	٥,١٠٠	١٩٨,٢٦٠	١٨٩,٩٤٦	٥,١٠٠	١٨٤,٨٤٦	الاستثمارات في حقوق ملكية
١٤٤,٦٠٥	٩٨,٩٢٥	٤٥,٦٨٠	١٤٩,١٨٥	١٠٠,٩٤٧	٤٨,٢٣٨	محلية
<u>٣٤٧,٩٦٥</u>	<u>١٠٤,٠٢٥</u>	<u>٢٤٣,٩٤٠</u>	<u>٣٣٩,١٣١</u>	<u>١٠٦,٠٤٧</u>	<u>٢٣٣,٠٨٤</u>	خارجية

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير متداولة بمبلغ ١٠٦,٠٤٧ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٠٤,٠٢٥ ألف درهم) تظهر 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 يمكن الاعتماد عليها. تتألف الاستثمارات المدرجة بسعر التكلفة بشكل رئيسي من المنشآت ذات الملكية الخاصة والصناديق في مرحلة الإعداد مع مشاريع ما تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. تنوي الشركة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات إما لإغراض الاستثمار طويل الأجل أو حتى وقت آخر ملائم للخروج.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٩- الاستثمارات المتوفرة للبيع (تتمة)

إن الحركات في الاستثمارات المتوفرة للبيع كانت كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٧,٦٣٠	٣٤٧,٩٦٥	في ١ يناير
١٠,١٢٧	١٠,٢٢٩	المشتريات خلال السنة
(٩٨٩)	(٤,٣١٣)	التغيرات في القيمة العادلة
(٨,٨٠٣)	(١٤,٧٥٠)	مستبعدة خلال السنة
<u>٣٤٧,٩٦٥</u>	<u>٣٣٩,١٣١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠- البضاعة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,١٧٦	٦٣,٢٦٠	مواد خام
٥١,٧٠٧	١٠١,٥٤٤	بضاعة قيد التصنيع وشبه جاهزة
١٣,١٣٠	١٣,٧٦٦	بضاعة جاهزة
٤,٢٥٠	٢,٠٢٩	بضاعة في الطريق
٧٩,٧٤٦	٧٩,٤٨٩	مخازن وقطع غيار
<u>٢٠٥,٠٠٩</u>	<u>٢٦٠,٠٨٨</u>	

١١- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٩,١٢٤	١٦٨,٥٣١	مدينون تجاريون
٧,٩٨٠	١,٢٠٤	دفعة مقدماً للموردين
٩,٥٩٦	٥,٥٩٦	دفعات مقدماً لشراء عقار استثماري
٤,٤٠٣	٧,٤٥٧	مدينون آخرون
١,٥٠٧	١,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٢٥٢,٦١٠</u>	<u>١٨٨,١٤٧</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية ٨,٢٤٤ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٨,٦٢٩ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٣٠٨	٨,٦٢٩	في ١ يناير
٣٢١	-	المحمل للسنة
-	(٣٨٥)	المبالغ المعكوسة
<u>٨,٦٢٩</u>	<u>٨,٢٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٢ - الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٠		
المجموع	متداولة	المجموع	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٣٨	١٢,٨٣٨	١٩,٣٦٧	١٩,٣٦٧	خارجية

١٣ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٥٩٥	١١,٧٨٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٩٥)	(٢٠,٨٩٠)	سحوبات على المكشوف من البنك
٢٢,٤٠٠	(٩,١٠٢)	

إن السحب على المكشوف من البنك غير مضمون. تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على ودائع بمبلغ ٢,٤٦١ ألف درهم (٢٠٠٩ - ١٣,١٦٨ ألف درهم) مودعة لدى بنوك أجنبية في الخارج.

١٤ - رأس المال

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٢,٦٨٩	٥٥٢,٩٥٨	المصدر والمدفوع بالكامل:
		(٢٠٠٩ - ٥٠٢,٦٨٩,٠٤٧ سهم) ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم
		قيمة السهم ١ درهم

١٥ - الاحتياطي القانوني

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، أقر مجلس الإدارة تحويل ٢٥,٠٠٠ ألف درهم إلى الاحتياطي القانوني ويخضع ذلك لموافقة المساهمين أثناء انعقاد الجمعية العمومية السنوية. أثناء الجمعية العمومية السنوية لعام ٢٠٠٩ التي عقدت بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٠ وافق المساهمون على هذا التحويل.

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أية أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى الاحتياطي القانوني نظراً لأن الاحتياطي يزيد عن ٢٥% من رأس المال المدفوع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٦ - الاحتياطي العام

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يجب تحويل ١٠% من أرباح السنة 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، أقر مجلس الإدارة تحويل ٢٥,٠٠٠ ألف درهم إلى الاحتياطي العام ويخضع ذلك لموافقة المساهمين أثناء الجمعية العمومية السنوية. أثناء الجمعية العمومية السنوية لعام ٢٠٠٩ التي عقدت بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٠ وافق المساهمون على ذلك التحويل.

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أي من أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى الاحتياطي العام نظراً لأن الاحتياطي يزيد عن ٢٥% من رأس المال المدفوع.

١٧ - التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,١٥٤	٤١,٩٧٧	استثمارات متوفرة للبيع
(٩٨٩)	(٤,٣١٣)	في ١ يناير
(٣,٦٤٦)	(٣,٧١٢)	صافي النقص في القيمة العادلة خلال السنة
٢٢,٤٥٨	-	ناقصاً: المحقق خلال السنة
		الانخفاض في القيمة المثبت في بيان الإيرادات
<u>٤١,٩٧٧</u>	<u>٣٣,٩٥٢</u>	رصيد التغيرات 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.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، أقر مجلس الإدارة ووافق المساهمون لاحقاً على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠,٢٦٩ ألف درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم وأسهام منحة بمبلغ ٥٠,٢٦٩ ألف درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم بقيمة ١ درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٩ - القروض لأجل

المجموع ألف درهم	الجزء غير الجاري ألف درهم	الجزء الجاري ألف درهم	
-	-	-	(أ) قرض توسيع (تطوير الفرن ١)
-	-	-	(ب) قرض مطحنة مواد خام جديدة
٢٥,٠٧٠	-	٢٥,٠٧٠	(ج) مشروع خارجي
٤٤,٨٧٧	١٤,٨٧٧	٣٠,٠٠٠	(د) مطحنة جديدة
<u>٦٩,٩٤٧</u>	<u>١٤,٨٧٧</u>	<u>٥٥,٠٧٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
<u>١٨٠,٢٢٢</u>	<u>٧٠,٠٣٠</u>	<u>١١٠,١٩٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

(أ) قرض توسيع (تطوير الفرن ١)

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
١٦,٥٦٠	-	الجزء الجاري
-	-	الجزء غير الجاري
<u>١٦,٥٦٠</u>	<u>-</u>	

خلال عام ٢٠٠٦، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩٩,٣٦ مليون درهم (ما يعادل ٢٧ مليون دولار أمريكي) مع بعض البنوك التجارية في الإمارات العربية المتحدة وبعض دول مجلس التعاون الخليجي لتمويل تطوير مرفق صناعة الكلنكر (الفرن ١). إن القرض لأجل مضمون برهن على الفرن ١ وترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. حسب بنود الاتفاقية فإن القرض يستحق السداد على ٦ أقساط متساوية نصف سنويا ابتداءً من ديسمبر ٢٠٠٧. خلال عام ٢٠١٠، تم سداد القرض بالكامل وبموجبه تم فك رهن الأصل.

(ب) قرض مطحنة مواد خام جديدة

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
١٣,٤٩٢	-	الجزء الجاري
-	-	الجزء غير الجاري
<u>١٣,٤٩٢</u>	<u>-</u>	

خلال عام ٢٠٠٧، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٣٦,٨ مليون درهم (ما يعادل ١٠ مليون دولار أمريكي) مع بنك تجاري في دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل مرفق إنتاج مواد خام جديد. إن القرض لأجل مضمون برهن على مرفق إنتاج مواد الخام الجديد وترتب عليه فوائد بأسعار متغيرة. حسب بنود الاتفاقية، فإن القرض يستحق السداد على ١٠ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨. خلال عام ٢٠١٠، تم سداد القرض بالكامل وبموجبه تم فك رهن الأصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١٩ - القروض لأجل (تتمة)

(ج) مشروع خارجي

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,١٤٠	٢٥,٠٧٠	الجزء الجاري
٢٥,٠٧٠	-	الجزء غير الجاري
<u>٧٥,٢١٠</u>	<u>٢٥,٠٧٠</u>	

خلال عام ٢٠٠٨، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ١٠٠,٣ مليون درهم (ما يعادل ٢٧,٢٥ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في إحدى دول مجلس التعاون الخليجي لأغراض الاستثمار العام. إن القرض لأجل غير مضمون وترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. حسب بنود الاتفاقية، فإن القرض يستحق السداد على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداء من ١٨ سبتمبر ٢٠٠٩.

(د) مطحنة جديدة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الجزء الجاري
٤٤,٩٦٠	١٤,٨٧٧	الجزء غير الجاري
<u>٧٤,٩٦٠</u>	<u>٤٤,٨٧٧</u>	

خلال عام ٢٠٠٨، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩٠ مليون درهم (ما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في الإمارات العربية المتحدة لإنشاء مطحنة جديدة. إن القرض مضمون برهن على مرفق المطحنة الجديدة ويترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. حسب بنود الاتفاقية، فإن القرض يستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

اتفاقيات القروض

تحتوي اتفاقيات القروض المشار إليها في (د) أعلاه على معاهدات تقييد متنوعة تشمل قيود على الاندماج ورهونات على كل أو أي من إيرادات الشركة الحالية أو المستقبلية والموجودات والقروض والمصاريف الرأسمالية واستبعاد موجوداتها أو إيراداتها، الإعلان عن ودفع أرباح الأسهم أو التوزيعات الأخرى وتتطلب من الشركة الاحتفاظ ببعض المبالغ من رأس المال العامل وحقوق الملكية ونسب مالية. هذه القيود تبقى سارية المفعول إلا في حالة الحصول على موافقة خطية من طرف البنك.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٥٨٦	٢٠,٠٣٨	المخصص كما في ١ يناير
١,٧١٦	١,٨٥٤	المخصص خلال السنة
<u>(١,٢٦٤)</u>	<u>(١,٦٠١)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٠,٠٣٨</u>	<u>٢٠,٢٩١</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢١ - الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٢,٣٦٧	٩٨,٣٢٣	دائون تجاريون
٥٤,٩٤٩	٤٢,١١٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
٦,٩٧٣	٦,٦٩٠	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين غير مطالب بها
<u>١٦٤,٢٨٩</u>	<u>١٤٧,١٢٣</u>	

٢٢ - المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة

إن المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة يمثل المبالغ المتوجبة الدفع لتطوير مرفق إنتاج الكلنكر وإنشاء مطحنة اسمنت جديدة ومطحنة بودرة خام.

٢٣ - القروض القصيرة الأجل

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

أ) إيصالات أمانة

خلال السنة، حصلت الشركة على إيصالات أمانة بمبلغ ١١٧,٤ مليون درهم وهي غير مضمونة وتسدّد خلال ١٢٠ يوماً وتترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة. بلغ رصيد إيصالات الأمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٦٩,١١٣ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٤,١٦٤ ألف درهم).

ب) قروض رأس المال العامل

خلال السنة حصلت الشركة على قروض رأس المال العامل بمبلغ ١٠٠ مليون درهم وهي مضمونة بسندات إذنية لصالح البنوك ورهن على بعض معدات ومركبات الشركة وتنازل عن التأمين على المعدات والمركبات المرهونة. تترتب على هذه القروض فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة وتسدّد حسب بنود اتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهر من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٠٩ - ٥٠,٠٠٠ ألف درهم).

ج) خلال السنة حصلت الشركة على قروض بمبلغ ٥٠ مليون درهم لتوزيع الأرباح المعلنة في عام ٢٠١٠ عن نتائج سنة ٢٠٠٩. يترتب على القروض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وتستحق السداد حسب بنود اتفاقية القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهر من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ لا شيء (٢٠٠٩ - لا شيء).

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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.

إن صافي النتائج من قسمة أكياس الورق والحبال هي أقل من ١٠% من نتائج قطاع الصناعة، وعليه فإن النتائج الفردية لهذه الأقسام لا يتم إعداد تقرير عنها بشكل منفصل.

تم تنظيم قطاع الاستثمارات في وحدتي أعمال تشغيلية كما يلي:

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

إن القطاعات أعلاه هي الأسس التي بموجبها تقدم الشركة تقارير عن معلوماتها القطاعية. تتم المعاملات ما بين القطاعات حسب الأسعار المقدرة السائدة في السوق ويتم حذفها عند توحيد البيانات. إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ألف درهم	
٩١٢,٦١٠	٥٧٣,٥٩٩	الصناعة
(٧٧٦,٢٣٣)	(٥٢٦,٠٠٨)	المبيعات
١٣٦,٣٧٧	٤٧,٥٩١	تكلفة المبيعات
٥,٢٩٥	٤,٩٦٢	إجمالي الأرباح
(١٤,٣٨٢)	(١٥,٥٥٠)	إيرادات متنوعة
١٢٧,٢٩٠	٣٧,٠٠٣	مصاريف
		صافي نتائج القطاع
٢٢,٤٤٢	١٦,٦١٦	الاستثمارات
(٢٢,٤٥٨)	-	الإيرادات من الاستثمارات في الأسهم العامة والخاصة والصناديق
(٣,٨١٣)	(١,٢١٣)	انخفاض قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع
(٣,٨٢٩)	١٥,٤٠٣	مصاريف
٥,١٢٥	٤,٠٣٤	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
(٩٧٨)	(١,٠٦٤)	الاستهلاك
٤,١٤٧	٢,٩٧٠	صافي نتائج القطاع
٣١٨	١٨,٣٧٣	
(٢٦,٢٢٧)	(١٩,٩٣٠)	إيرادات ومصاريف المركز الرئيسي غير الموزعة
١٠١,٣٨١	٣٥,٤٤٦	أرباح السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ألف درهم	استثمارات ألف درهم	صناعة ألف درهم	
١,٨٤٧,٢٥٤	٥٢٣,٣٩٩	١,٣٢٣,٨٥٥	موجودات القطاع
٤٤٥,١٨٥	٢٥,٠٧٠	٤٢٠,١١٥	مطلوبات القطاع
٥١,٠٣٤	١,٠٦٤	٤٩,٩٧٠	الاستهلاك
٥١,٩٢٠	٨,٦٣١	٤٣,٢٨٩	المصاريف الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإجمالي ألف درهم	استثمارات ألف درهم	صناعة ألف درهم	
١,٨٦٨,٩٥٨	٥٠١,٧٠٨	١,٣٦٧,٢٥٠	موجودات القطاع
٤٤٣,٢٦٦	٧٥,٢١٠	٣٦٨,٠٥٦	مطلوبات القطاع
٤٧,٥١٦	٩٧٨	٤٦,٥٣٨	الاستهلاك
٨١,٢٤٩	١٦,٤٢٩	٦٤,٨٢٠	المصاريف الرأسمالية

المعلومات الجغرافية

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بالقطاعات الجغرافية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٢٠٠٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الإجمالي ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم	
٥٧٣,٥٩٩	١٥٩,٤٣٩	٤١٤,١٦٠	الإيرادات
١٩,٥٨٦	٩,٣٥٨	١٠,٢٢٨	إيرادات الاستثمار
١,٨٤٧,٢٥٤	٢٤١,٧٧٢	١,٦٠٥,٤٨٢	الموجودات
٤٤٥,١٨٥	١٩,٦٢٣	٤٢٥,٥٦٢	المطلوبات
٥١,٩٢٠	-	٥١,٩٢٠	المصاريف الرأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإجمالي ألف درهم	دولي ألف درهم	محلي ألف درهم	
٩١٢,٦١٠	٩٩,٣٢٢	٨١٣,٢٨٨	الإيرادات
٢٦,٥٨٩	٩,٥٠٠	١٧,٠٨٩	إيرادات الاستثمار
١,٨٦٨,٩٥٨	٢١٦,٥١٨	١,٦٥٢,٤٤٠	الموجودات
٤٤٣,٢٦٦	٢٠,٨١١	٤٢٢,٤٥٥	المطلوبات
٨١,٢٤٩	-	٨١,٢٤٩	المصاريف الرأسمالية

إن الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية موجودة في الإمارات العربية المتحدة. وإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة هي تحت بند المعلومات الجغرافية الدولية.

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في الشركة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة هي كما يلي:

٢٠٠٩ ألف درهم	٢٠١٠ ألف درهم	
١٣,٩١٤	١٠,٧٧٨	مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٩١٤	١٠,٧٧٨	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
١٧	١٦	عدد موظفي الإدارة العليا
٥,٠٠٠	٧٧٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢٦ - الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات الطارئة

الالتزامات

كما في نهاية السنة، كان يوجد لدى الشركة التزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية ٨ مليون درهم (٢٠٠٩ - ٢٩ مليون درهم).

لدى الشركة التزام بمبلغ ١٢ مليون درهم (٢٠٠٩ - ٢٦ مليون درهم) بخصوص استثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يتوجب على الشركة دفع المبلغ عندما يطالب مدراء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

التزامات عقود التأجير - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية متنوعة بخصوص العقارات الاستثمارية. كما في نهاية السنة، فإن دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى بلغت ٠,٩٦ مليون درهم (٢٠٠٩ - ٠,٩٥ مليون درهم) مستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي بموجب عقود الإيجار التشغيلية تلك.

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ١٠ مليون درهم (٢٠٠٩ - ٢٩ مليون درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية.

٢٧ - إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية للشركة، تشتمل على القروض البنكية والسحوبات على المكشوف من البنك والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الأساسي 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.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في قيمة الأداة المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحب على المكشوف من البنوك والقروض القصيرة الأجل والقروض لأجل).

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية) سحب على المكشوف من البنوك قروض لأجل قروض قصيرة الأجل
أقل من ١%	٢,٤٦١	-	-	٢,٤٦١	
٨%	(٢٠,٨٩٠)	-	-	(٢٠,٨٩٠)	
٥% إلى ٥,٥%	(٦٩,٩٤٧)	-	(١٤,٨٧٧)	(٥٥,٠٧٠)	
٧% إلى ٨%	(١٦٩,١١٣)	-	-	(١٦٩,١١٣)	
	<u>(٢٥٧,٤٨٩)</u>	<u>-</u>	<u>(١٤,٨٧٧)</u>	<u>(٢٤٢,٦١٢)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية) سحب على المكشوف من البنوك قروض لأجل قروض قصيرة الأجل
أقل من ١%	١٦,٠٦٥	-	-	١٦,٠٦٥	
٨,٢٥%	(١٩٥)	-	-	(١٩٥)	
٦,٢٥% إلى ٧,٢٥%	(١٨٠,٢٢٢)	-	(٧٠,٠٣٠)	(١١٠,١٩٢)	
٥,٢٥% إلى ٨,٢٥%	(٥٤,١٦٤)	-	-	(٥٤,١٦٤)	
	<u>(٢١٨,٥١٦)</u>	<u>-</u>	<u>(٧٠,٠٣٠)</u>	<u>(١٤٨,٤٨٦)</u>	

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

يبين الجدول التالي حساسية بيان الإيرادات نحو التغيرات الممكنة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الإيرادات هي تأثير تلك التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح السنة الخاصة بالشركة، استناداً على السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٦٤٣)	٢٥+	٢٠١٠
١,٢٨٧	٥٠-	
(٥٤٦)	٢٥+	٢٠٠٩
١,٠٩٣	٥٠-	

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

٢٠٠٩			٢٠١٠		
التأثير على	التأثير على	التغير في	التأثير على	التأثير على	التغير في
بيان الإيرادات	سعر السهم	سعر السهم	بيان الإيرادات	سعر السهم	سعر السهم
ألف درهم	ألف درهم	%	ألف درهم	ألف درهم	%
١,٢٨٤	٢٤,٣٩٤	١٠	١,٩٣٧	٢٣,٣٠٨	١٠

جميع الاستثمارات -

(بشكل رئيسي سوق دبي المالي

وسوف أبو ظبي المالي

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 كمنخفضة القيمة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام 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 المحلية وفقاً للحدود الموضوعة من قبل الإدارة.

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٣٣,٥٢٧	١٧٥,٩٨٨	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٢,٥٩٥	١١,٧٨٨	١٣	الأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٢٥٦,١٢٢</u>	<u>١٨٧,٧٧٦</u>		إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يمكن تحليل الوضع المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠٠٩			٢٠١٠			
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	
٥٣,٩١٥	١,٨٤٨,١٤٧	١,٦٥٢,٤٤٠	١٦,٠٦٠	١,٨٢٧,٦٣١	١,٦٠٥,٤٨٢	الإمارات العربية المتحدة
٥,٠٤٦	١,٧٦٣	١٠٢,٨٩٤	٥,٩٦٠	١,٠٠٩	١٣٢,٦٧٨	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
٢٥,٠٧٢	١٩,٠٤٨	١١٣,٦٢٤	٨,٣٨٢	١٨,٦١٤	١٠٩,٠٩٤	بقية بلدان العالم
<u>٨٤,٠٣٣</u>	<u>١,٨٦٨,٩٥٨</u>	<u>١,٨٦٨,٩٥٨</u>	<u>٣٠,٤٠٢</u>	<u>١,٨٤٧,٢٥٤</u>	<u>١,٨٤٧,٢٥٤</u>	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

غير متأخرة ولا منخفضة القيمة					
الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٤٧٧,٠٨٥	-	-	٢٧٦,٢٦٣	٢٠٠,٨٢٢	الاستثمارات المتوفرة للبيع المدينون
١٩٥,٠٣٢	٨,٢٤٤	-	-	١٨٦,٧٨٨	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
١٩,٣٦٧	-	-	-	١٩,٣٦٧	الأوراق المالية للمتاجرة
١١,٧٨٨	-	-	-	١١,٧٨٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧٠٣,٢٧٢	<u>٨,٢٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٦,٢٦٣</u>	<u>٤١٨,٧٦٥</u>	
<u>(١٤٦,١٩٨)</u>					ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
<u>٥٥٧,٠٧٤</u>					

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة			الاستثمارات المتوفرة للبيع المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما) الأوراق المالية للمتاجرة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٤٨٩,١٠١	-	-	٢٨٢,٢٣٠	٢٠٦,٨٧١	
٢٥٩,٧٣٢	٨,٦٢٩	-	-	٢٥١,١٠٣	
١٢,٨٣٨	-	-	-	١٢,٨٣٨	
٢٢,٥٩٥	-	-	-	٢٢,٥٩٥	
٧٨٤,٢٦٦	٨,٦٢٩	-	٢٨٢,٢٣٠	٤٩٣,٤٠٧	
(١٤٩,٧٦٥)					ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
٦٣٤,٥٠١					

يظهر الجدول أدناه تحليلاً 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	
١٦٨,٥٣١	(٨,٢٤٤)	١٧٦,٧٧٥	٣٩,٤٤٦	٢٧,٩٠٤	١٠٩,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٢٩,١٢٤	(٨,٦٢٩)	٢٣٧,٧٥٣	٣٨,٠٨٨	٣٦,٣٢٩	١٦٣,٣٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تقدم الشركة عادةً التسهيلات الائتمانية لغاية ٩٠ يوم.

عند تصنيف الموجودات على أنها "متأخرة ومنخفضة القيمة" فإن الدفعات التعاقدية المتأخرة تكون لأكثر من ١٨٠ يوم ويتم 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 لانخفاض القيمة.

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من منتجي الإسمنت الجاهز المخلوط و إلى الشركات المنتجة للإسمنت وإلى تجار الإسمنت بالتجزئة. تمثل نسبة الديون المستحقة من أكبر ١٠ عملاء للشركة ٦٩% من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩) - (٧٧%).

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفوائد السائدة في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠			
أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٧,٢٩٩	٩٩,٨٢٤	-	١٤٧,١٢٣
-	١٧,٨٢١	-	١٧,٨٢١
٢٢,٥٦١	-	-	٢٢,٥٦١
-	٢٣٩,٦٢٠	١٥,٦٢١	٢٥٥,٢٤١
٦٩,٨٦٠	٣٥٧,٢٦٥	١٥,٦٢١	٤٤٢,٧٤٦

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

المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			
أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٢٦,١٠٥	٣٨,١٨٤	-	١٦٤,٢٨٩
-	٢٤,٣٥٨	-	٢٤,٣٥٨
٢١١	-	-	٢١١
-	١٧٥,٥٨٥	٧٤,٧٥٧	٢٥٠,٣٤٢
١٢٦,٣١٦	٢٣٨,١٢٧	٧٤,٧٥٧	٤٣٩,٢٠٠

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

المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

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

المجموع ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٠		المجموع ألف درهم
	أقل من سنة واحدة ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم	
٨٩٦,٦٣٢	٨٩٦,٦٣٢	-	٨٧٣,٤٢٨	-	٨٧٣,٤٢٨
٩٤,٩٨٧	٩٤,٩٨٧	-	١١٨,٩٨٣	-	١١٨,٩٨٣
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	-	٣٦,٣٢٢	-	٣٦,٣٢٢
٣٤٧,٩٦٥	٣٤٧,٩٦٥	-	٣٣٩,١٣١	-	٣٣٩,١٣١
٢٥٥,٠٠٩	-	٢٥٥,٠٠٩	-	٢٦٠,٠٨٨	٢٦٠,٠٨٨
٢٥٢,٦١٠	-	٢٥٢,٦١٠	-	١٨٨,١٤٧	١٨٨,١٤٧
١٢,٨٣٨	-	١٢,٨٣٨	-	١٩,٣٦٧	١٩,٣٦٧
٢٢,٥٩٥	-	٢٢,٥٩٥	-	١١,٧٨٨	١١,٧٨٨
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٣٧٥,٩٠٦	٤٩٣,٠٥٢	١,٣٦٧,٨٦٤	-	١,٨٤٧,٢٥٤
٥٠٢,٦٨٩	٥٠٢,٦٨٩	-	٥٥٢,٩٥٨	-	٥٥٢,٩٥٨
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	٣٣٤,٠٩١	-	٣٣٤,٠٩١
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	٢٢٦,٣٧٣	-	٢٢٦,٣٧٣
٢٢٠,٠٢٤	٢٢٠,٠٢٤	-	٢٢٧,٠٤٧	-	٢٢٧,٠٤٧
٤١,٩٧٧	٤١,٩٧٧	-	٣٣,٩٥٢	-	٣٣,٩٥٢
٥٠,٢٦٩	٥٠,٢٦٩	-	٢٧,٦٤٨	-	٢٧,٦٤٨
٥٠,٢٦٩	٥٠,٢٦٩	-	-	-	-
١,٤٢٥,٦٩٢	١,٤٢٥,٦٩٢	-	١,٤٠٢,٠٦٩	-	١,٤٠٢,٠٦٩
١٨٠,٢٢٢	١٨٠,٢٢٢	٧٠,٠٣٠	٦٩,٩٤٧	١٤,٨٧٧	٦٩,٩٤٧
٢٠,٠٣٨	٢٠,٠٣٨	-	٢٠,٢٩١	-	٢٠,٢٩١
١٦٤,٢٨٩	١٦٤,٢٨٩	-	١٤٧,١٢٣	-	١٤٧,١٢٣
٢٤,٣٥٨	٢٤,٣٥٨	-	١٧,٨٢١	-	١٧,٨٢١
١٩٥	١٩٥	-	٢٠,٨٩٠	-	٢٠,٨٩٠
٥٤,١٦٤	٥٤,١٦٤	-	١٦٩,١١٣	-	١٦٩,١١٣
٤٤٣,٢٦٦	٢٠,٠٣٨	٣٥٣,١٩٨	٤٤٥,١٨٥	١٤,٨٧٧	٤٤٥,١٨٥
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٤٤٥,٧٣٠	٧٠,٠٣٠	١,٤٢٢,٣٦٠	١٤,٨٧٧	١,٤٤٧,٢٥٤
المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
قروض لأجل	قروض لأجل	قروض لأجل	قروض لأجل	قروض لأجل	قروض لأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع	دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع	دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع	دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع	دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع	دائرتون ومبالغ مستحقة الدفع
مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة	مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة	مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة	مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة	مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة	مبلغ دائر لقاء إنشاء موجودات ثابتة
يسحب على المكشوف من البنك	يسحب على المكشوف من البنك	يسحب على المكشوف من البنك	يسحب على المكشوف من البنك	يسحب على المكشوف من البنك	يسحب على المكشوف من البنك
قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٤٤٥,٧٣٠	٧٠,٠٣٠	١,٤٢٢,٣٦٠	١٤,٨٧٧	١,٤٤٧,٢٥٤
١,٨٦٨,٩٥٨	١,٤٤٥,٧٣٠	٧٠,٠٣٠	١,٤٢٢,٣٦٠	١٤,٨٧٧	١,٤٤٧,٢٥٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

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 المالية 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 ٢٠١٠ على استثماراتها المتوفرة للبيع والاستثمارات في الشركات الشقيقة والمصنفة بالدينار الكويتي والروبية الهندية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة لأسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الإيرادات وحقوق المساهمين.

التأثير على الأرباح ٢٠٠٩ ألف درهم	التغير في سعر العملة بنسبة % ٢٠٠٩	التأثير على الأرباح ٢٠١٠ ألف درهم	التغير في سعر العملة بنسبة % ٢٠١٠	العملة
٦,٦١٠	١٠ +	٧,١٧٠	١٠ +	الدينار الكويتي
٦,٣٥٢	١٠ +	٦,٣٥٢	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 جيدة لرأس المال لدعم أعمال الشركة وزيادة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات له، على 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 ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي العام وأسهم المنحة المقترح توزيعها والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٣٤٠,٤٦٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ١,٣٣٣,٤٤٦ ألف درهم).

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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 جوهرية على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (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 ٢٠١٠			
الموجودات المالية			
الاستثمارات المتوفرة للبيع			
استثمارات متداولة			
أسهم			
٢٣٣,٠٨٤	-	-	٢٣٣,٠٨٤
<u>٢٣٣,٠٨٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٣٣,٠٨٤</u>
الأوراق المالية للمتاجرة:			
أسهم			
١٩,٣٦٧	-	-	١٩,٣٦٧
<u>٢٥٢,٤٥١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٢,٤٥١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩			
الموجودات المالية			
الاستثمارات المتوفرة للبيع			
استثمارات متداولة			
أسهم			
٢٤٣,٩٤٠	-	-	٢٤٣,٩٤٠
<u>٢٤٣,٩٤٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٣,٩٤٠</u>
الأوراق المالية للمتاجرة:			
أسهم			
١٢,٨٣٨	-	-	١٢,٨٣٨
<u>٢٥٦,٧٧٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٦,٧٧٨</u>

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.

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

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

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية باستخدام أسلوب التقييم استناداً إلى الافتراضات التي تدعمها الأسعار من المعاملات الحالية الجارية الملحوظة في السوق وهي موجودات حيث 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 المجموعة حيث تكون أغلبية الافتراضات متوفرة في السوق.

إن المدخلات الملحوظة الغير سوقية تعني بأن القيمة العادلة يتم تحديدها بشكل إجمالي أو جزئي باستخدام أسلوب التقييم (نموذج) استناداً إلى الافتراضات الغير مدعومة بالأسعار من معاملات السوق الحالية الملحوظة في نفس الأداة وكذلك لا تستند على المعلومات المتوفرة لدى السوق. إن فئات الأصول الرئيسية في هذا الصنف هي استثمارات أسهم غير المدرجة. تستخدم أساليب التقييم إلى الحد التي تكون في المدخلات الملحوظة غير متوفرة وبذلك تسمح للظروف التي يكون فيها النشاط في السوق قليلاً، إن وجد، للأصل أو الالتزام بتاريخ القياس. مع ذلك، فإن هدف قياس القيمة العادلة يبقى نفسه أي سعر الخروج من الشركة في المستقبل المنظور. بناء عليه، فإن المدخلات الغير ملحوظة 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 ٢٠١٠.

الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية

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

القروض لأجل

إن القيمة العادلة للقروض لأجل تظهر بالتكلفة المطفأة ويتم تقديرها بمقارنة أسعار الفائدة بالسوق عند تثبيتها لأول مرة مع أسعار السوق الحالية بالنسبة للأدوات المالية المشابهة.