

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية

الصناعية (ش.م.ع.)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## 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 ٢٠١٤ وبيانات الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

#### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

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

#### مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

#### الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نؤكد بأنه، في رأينا، أن البيانات المالية تتضمن، من كافة 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 وأن 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.

أ. ن. س. و. ب. ن. ف.

توقيع:

أشرف أبو شرح

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٨ مارس ٢٠١٥

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

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

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٢٤,٥٩٢	٦٧٥,٣٢٧		المبيعات
(٥٧٢,٠٣٢)	(٦٣١,٥٦٦)		تكلفة المبيعات
٥٢,٥٦٠	٤٣,٧٦١		إجمالي الأرباح
(١٥,٦٤٢)	(١٤,٤١٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٨٣٥)	(٤,٦٧٨)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٦,٠٦٣)	(١٣,٦٩٨)	٣	تكاليف تمويل
٣٢,٨٤١	٤٩,٤٠٧	٤	دخل الاستثمارات
٢٠٦	٢,٥٨١		دخل متنوع
٤٩,٠٦٧	٦٢,٩٥٥	٣	الأرباح للسنة
٠,٠٠٨ درهم	٠,٠١١ درهم	٥	الربح الأساسي للسهم
٠,٠٠٨ درهم	٠,٠١١ 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 الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح	
٤٩,٠٦٧	٦٢,٩٥٥		الأرباح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
١٢٩,٨٥٧	٢٨,٤٠٧	١٧ و ٩	الزيادة في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(١٦,٨٠٣)	(٣٠,٠٤٥)	١٧ و ٤	صافي الأرباح المحققة عند استبعاد الاستثمارات المتوفرة للبيع المحولة لبيان الدخل
(١٦,٠٢٥)	(٩,٢٣٦)	١٧	عكس خسائر بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع
٩٧,٠٢٩	(١٠,٨٧٤)		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٦,٠٩٦	٥٢,٠٨١		إجمالي الدخل الشامل 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 ٢٠١٤

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٠٩,٢٩٣	٨٥٥,٩٧٤	٦	الموجودات الثابتة
١١٢,٩٩٦	١١٠,٧٣٣	٧	العقارات الاستثمارية
٣٦,٣٢٢	٤٢,١٢٥	٨	الاستثمار في شركة شقيقة
٣٥٨,٩٠٧	٣٣٦,١١١	٩	الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>١,٣١٧,٥١٨</u>	<u>١,٣٤٤,٩٤٣</u>		
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٤٧٩	٢٧٧,٨٤٨	١٠	البضاعة
٢٠٣,١٤٤	١٩٦,٦٩٢	١١	المديون والمصاريف المدفوعة مقدماً
١٢,١٩٩	١٥,٦٦٥	١٢	أوراق مالية للمتاجرة
٣٧,٤٧٤	٥٤,٠٠٩	١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٥٦٦,٢٩٦</u>	<u>٥٤٤,٢١٤</u>		
<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	١٤	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٥	احتياطي قانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٦	احتياطي عام
١٧١,٦٥٢	١٦٦,٠٧٢		أرباح غير موزعة
١١٦,٢١٨	١٠٥,٣٤٤	١٧	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
٢٧,٦٤٨	٥٥,٢٩٦	١٨	أرباح نقدية مقترح توزيعها
<u>١,٤٢٨,٩٤٠</u>	<u>١,٤٤٠,١٣٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,١٠٠	١٤٣,٧٦٢	١٩	قرض لأجل
٢٢,٩٦٨	٢٥,٢١٤	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٧,٠٦٨</u>	<u>١٦٨,٩٧٦</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٤٠,٠٥٤	١٣٣,٥٦٦	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١١,٠٢١	٦,٣٤١	٢٢	مبلغ دائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
٥,٨٠١	١٤٩	١٣	سحوبات على المكشوف من البنك
١٤,٧٠٠	٦٥,٧١٣	١٩	الجزء الجاري من القرض لأجل
٢١٦,٢٣٠	٧٤,٢٧٨	٢٣	قروض قصيرة الأجل
<u>٣٨٧,٨٠٦</u>	<u>٢٨٠,٠٤٧</u>		
<u>٤٥٤,٨٧٤</u>	<u>٤٤٩,٠٢٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٥.

  
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 ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٩,٠٦٧	٦٢,٩٥٥		الأنشطة التشغيلية
٤٦,١٤٤	٤٣,٩٥٤	٦	الأرباح للسنة
١,٩٩٤	١,٩٩٤	٧	التعديلات للبنود التالية:
٣,٧١٦	٢,٦٧٦	٢٠	استهلاك الموجودات الثابتة
(٨٤)	(٣١٦)		استهلاك العقارات الاستثمارية
-	(٤,٨٣١)	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٨٠٣)	(٣٠,٠٤٥)	١٧ و ٤	الربح الناتج عن بيع موجودات ثابتة
(٧٢٧)	٢٨٢	٤	صافي الربح من استبعاد العقارات الاستثمارية
٣٠٧	٦٢٢	٤	صافي الربح من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
(١٥,٦١٨)	(١٥,٤٣٥)	٤	صافي الخسارة/(الربح) من بيع أوراق مالية للمتاجرة
١٦,٠٦٣	١٣,٦٩٨	٣	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
			دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
			مصاريف الفوائد
٨٤,٠٥٩	٧٥,٥٥٤		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٤,٧٥٤)	٣٥,٦٣١		البضاعة
(٨,٨٥٢)	٦,٤٥٢		المدينون
(٢,٢٠٧)	(١٠,٦٤٦)		الدائنون
٤٨,٢٤٦	١٠٦,٩٩١		النقد من العمليات
(١,٠٤٥)	(٤٣٠)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٧,٢٠١	١٠٦,٥٦١		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٧٧)	(٤,٣٧٠)		الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٨٠٣)		صافي الحركة في الأوراق المالية للمتاجرة
(٦٧,٣٢٢)	(٩٠,٧٨٥)	٦	الاستثمارات الإضافية في شركة شقيقة
٢,٢٩٢	(٤,٦٨٠)		شراء موجودات ثابتة
١٥,٦١٨	١٥,٤٣٥	٤	المبلغ الدائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة
(٥٤,٦٧٥)	(٦٦,٠٦١)	٩	دخل توزيعات الأرباح والاستثمارات الأخرى
٧٦,٠٠٣	١٠٨,٠٢٨	٩	شراء استثمارات متوفرة للبيع
٨٤	٤٦٦		المبالغ المحصلة من استبعاد استثمارات متوفرة للبيع
-	٥,١٠٠		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
(٢٩,٣٧٧)	(٤٢,٦٧٠)		المبالغ المحصلة من بيع العقارات الاستثمارية
٧٣,٥٠٠	١٦٥,٣٧٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٠٠)	(١٤,٧٠٠)		الأنشطة التمويلية
٣١٦,٨٩٥	٣٠٧,٤٤١		مبالغ محصلة من قروض لأجل
(٣٦٠,١١٠)	(٤٤٩,٣٩٣)		سداد قروض لأجل
(٢٦,٥٧٦)	(٣٨,٥٨٠)		المبالغ المحصلة من قروض جديدة قصيرة الأجل
(١٣,٨٦٩)	(١١,٨٤٧)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٢٤,٨٦٠)	(٤١,٧٠٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٠٣٦)	٢٢,١٨٧		فوائد مدفوعة
٣٨,٧٠٩	٣١,٦٧٣		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣١,٦٧٣	٥٣,٨٦٠	١٣	الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية
			النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			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 التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المترتبة في القيمة العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)
المجموع ألف درهم	١,٤٢٨,٩٤٠	٢٧,٦٤٨	١١٦,٢١٨	١٧١,٦٥٢	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	٢٧,٦٤٨	-	٦٢,٩٥٥	٢٢٦,٣٧٣	-	-
	-	(١٠,٨٧٤)	-	-	-	-
	-	(١٠,٨٧٤)	٦٢,٩٥٥	-	-	-
	(٤١,٤٧٢)	-	(١٣,٨٢٤)	-	-	-
	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠	-	-	-
	(٧٦٥)	-	(٧٦٥)	-	-	-
	٥٥,٢٩٦	-	(٥٥,٢٩٦)	-	-	-
	١,٤٤٠,١٣٤	٥٥,٢٩٦	١٦٦,٠٧٢	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
		١,٠٥,٣٤٤				

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

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



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	المجموع ألف درهم	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)
في ١ يناير ٢٠١٣	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

أرباح نقدية مقترح توزيعها

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

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.

تزالو الشركة أعمالها من الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٠٨٣ الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. يتم المتاجرة بأسهم الشركة في سوق 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 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

### (أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة ماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التالية التي يسري مفعولها بشكل الزامي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤، باستثناء ما ينص على خلاف ذلك. إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد تم وصفها أدناه:

المنشآت الاستثمارية (التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧) تقدم هذه التعديلات استثناءً حول متطلبات التوحيد للمنشآت التي تستوفي تعريف المنشأة الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - *البيانات المالية الموحدة* ويجب تطبيقها بأثر رجعي، خضوعاً لبعض الإعفاءات من عملية الانتقال. يتطلب استثناء التوحيد من المنشآت الاستثمارية احتساب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ توضح هذه التعديلات معنى "لها حالياً حق ملزم قانوناً للتسوية" ومعايير آليات السداد غير المتزامنة لغرف المقاصة لتكون مؤهلة للتسوية ويتم تطبيقها بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة):

استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تقدم هذه التعديلات إعفاءً من توقف محاسبة التحوط عندما يستوفي استبدال أداة مشتقة كأداة التحوط لمعايير معينة وأن التطبيق بأثر رجعي ضرورياً. إن هذه التعديلات ليس لها تأثير على الشركة لأن الشركة لم تقم باستبدال مشتقاتها خلال الفترات الحالية والسابقة.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الضرائب يقوم التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتوضيح بأن المنشأة تقوم بتثبيت مطلوبات ضريبة ما عندما ينتج عن الأنشطة دفعات، كما هو معرف بالتشريعات ذات علاقة. بالنسبة للضريبة التي تنتج بالحد الأدنى، يوضح التفسير أنه لا يتم توقع أية مطلوبات قبل الوصول إلى الحد الأدنى المعين. إن التطبيق بأثر رجعي ضرورياً للتفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن هذا التفسير ليس له تأثير على الشركة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢

في دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠-٢٠١٢، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية سبعة تعديلات على ستة معايير، والتي تضمنت تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة. إن التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ يسري مفعولها فوراً، وبالتالي، على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤، ويوضح في أساس الاستنتاجات أن الذم المدينة والدائنة قصيرة الأجل ذات أسعار فوائد غير معلنة يمكن قياسها بمبالغ الفاتورة عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن هذا التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ ليس له أي تأثير جوهري على الشركة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣

في دورة التحسينات السنوية ٢٠١١-٢٠١٣، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية أربعة تعديلات على أربعة معايير، والتي تضمنت تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يسري مفعوله فوراً، وبالتالي للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤، ويوضح في أساس الاستنتاجات أن المنشأة يمكن أن تختار تطبيق إما معياراً حالياً أو معياراً جديداً والذي لم يصبح إلزامياً بعد، ولكن يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن أياً من المعيارين يتم تطبيقه باستمرار طوال الفترات المعروضة في البيانات المالية للمنشأة التي تتبع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة. إن هذا التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ليس له أي تأثير على الشركة، لأن الشركة تعتبر معدة قائمة لبياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ب) المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار الشركة للبيانات المالية قد تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يعكس جميع مراحل الأدوات المالية ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. يتم السماح بالتطبيق المبكر للإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥. إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية ولكن ليس له تأثير على المطلوبات المالية للشركة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لأسعار منظمة، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة المنظمة عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. إن المنشآت التي تتبع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ يجب أن تعرض الحسابات المؤجلة المنظمة كبنود منفصلة في بيان المركز المالي وتعرض الحركات في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في بيان الدخل الشامل. يتطلب المعيار إفصاحات عن طبيعة الأسعار المنظمة للمنشأة، والمخاطر المرتبطة بها، وتأثير تلك الأسعار المنظمة على بياناتها المالية. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. إن نتائج هذا المعيار لن تؤثر على الشركة.

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

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن تقوم المنشأة بالأخذ في الاعتبار المساهمات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند احتساب خطط المزايا المحددة. عندما تكون هذه المساهمات مرتبطة بالخدمة، يجب أن تكون عائدة إلى فترات الخدمة كمزايا سائلة. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة، يسمح للمنشأة أن تثبت هذه المساهمات كخفض في تكاليف الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من تخصيص المساهمات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذا التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. ليس من المتوقع أن يتعلق هذا التعديل بالشركة، نظراً لأنه ليس لديها خطط مزايا محددة للمساهمات من الموظفين أو أطراف ثالثة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢

يسري مفعول هذه التحسينات من ١ يوليو ٢٠١٤ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة، وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين في المستقبل ويوضح بعض الأمور المتعلقة بتعريفات الأداء وشروط الخدمات التي تكون شروط المنح، بما في ذلك:

- ◀ يجب أن يتضمن شرط الأداء على شرط الخدمة
- ◀ يجب أن يتم استيفاء هدف الأداء عندما يقوم الطرف المقابل بتقديم خدمة
- ◀ يمكن أن يرتبط هدف الأداء بعمليات أو أنشطة المنشأة، أو بمنشأة أخرى في نفس المجموعة
- ◀ يمكن أن يكون شرط الأداء شرط سوقي أو غير سوقي
- ◀ إذا قام الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، بالتوقف عن تقديم الخدمة خلال فترة المنح، لن يتم استيفاء شرط الخدمة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ الطارئ المصنفة ضمن المطلوبات (أو الموجودات) والناجمة من دمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواء كانت تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أم لا (أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيثما ينطبق).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه:

- ◀ يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام التي قامت بها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع في الفقرة ١٢ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، بما في ذلك وصف مختصر للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات وإجمالي الأرباح) المستخدمة لتقييم فيما إذا كانت القطاعات "متشابهة"
- ◀ يلزم الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط في حال رفع تقرير بالتسوية إلى رئيس العمليات، كما في الإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع.

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الموجودات الثابتة* والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ *الموجودات غير الملموسة* يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ على أنه يمكن أن يعاد تقييم الأصل بالرجوع إلى البيانات الملحوظة إما بإجمالي أو صافي القيمة المدرجة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتركم يمثل الفرق بين المبالغ الإجمالية والمدرجة للأصل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة* يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن منشأة إدارة (منشأة تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) هي طرف ذو علاقة يخضع إلى إفصاحات الأطراف ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة التي تستخدم منشأة إدارة للإفصاح عن المصاريف المتكبدة على خدمات الإدارة.

*التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣*

يسري مفعول هذه التحسينات من ١ يوليو ٢٠١٤ وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الشركة، وتشمل:

*المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال*

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح استثناءات النطاق ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ما يلي:

- < أن الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، هي خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- < أن استثناء النطاق هذا ينطبق فقط على عملية المحاسبة في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه

*المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة*

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ولكن أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، عندما ينطبق ذلك).

*المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية*

إن وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ يفرق بين العقارات الاستثمارية والعقارات التي يشغلها مالكوها (أي الموجودات الثابتة). يتم تطبيق التعديل في المستقبل ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، يستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء أصل أو دمج أعمال.

*المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء*

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

ينطبق معيار الإيرادات الجديد على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. يتطلب تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بالاتباع المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتتوي اتباع المعايير الجديدة عند سريان مفعولها.

٢-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

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

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

تتطلب التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص أخرى لنفس العملية المشتركة ويسري مفعولها مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ أن الإيرادات تعكس نمطا من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل نشاط ما (حيث يكون الأصل جزءاً منها) بدلا من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الأصل. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جدا لإطفاء موجودات غير ملموسة.

يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة نظراً لأن الشركة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة لم تعد ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١. وبدلاً من ذلك، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. بعد التثبيت الأولي، سيتم قياس النباتات المنتجة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ بالتكلفة المتراكمة (قبل الاستحقاق) واستخدام نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم (بعد الاستحقاق). كما تتطلب التعديلات أن الإنتاج الذي يظهر على النباتات المنتجة سيبقى في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ ويقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. بخصوص المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المنتجة، سيتم تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية. يسري مفعول التعديلات بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة حيث أن الشركة ليس لديها أية نباتات منتجة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لاحتساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بهم. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. بالنسبة للذين يتبعون المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة واختاروا استخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة، يتعين عليهم تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالاتباع المبكر. إن هذه التعديلات لا ترتبط بالشركة.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### تحقق الإيرادات

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

### الإيرادات

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

### دخل الاستثمارات

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

### الأرباح والخسائر المحققة

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

### الموجودات الثابتة

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

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

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

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو 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 الدخل عند حدوث المصاريف.

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

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم شطب بند الموجودات الثابتة عند البيع 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 الدخل 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.

#### العقارات الاستثمارية

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

يتم تكوين مخصص للاستهلاك لجميع العقارات الاستثمارية، 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 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 لضمان بأن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

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

يتم شطب العقارات الاستثمارية عند الاستبعاد أو عندما تكون العقارات الاستثمارية بشكل دائم مسحوبة من الاستخدام ومن غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن استبعاد أو شطب العقارات الاستثمارية تثبت في بيان الدخل 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 السيطرة، وعادة تكون مساهمة بأكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت. إن الشركة الشقيقة منشأة، ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك ولدى الشركة تأثير جوهري عليها. يتم احتساب استثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية.

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



### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الاستثمار في شركة شقيقة (تتمة)

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

إن تواريخ إعداد التقارير للشركة الشقيقة والشركة متماثلة 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 متقادمة 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  
والبضاعة شبه الجاهزة المشتراة

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ  
والبضاعة التامة الصنع

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

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

#### المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم 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 استثماراتها إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم استحواد أو إيجاد الاستثمارات.

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

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

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

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

يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. إن تعديلات القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة يتم تثبيتها في بيان الدخل. يتم تثبيت كافة الأوراق المالية الاستثمارية 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 الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. إن أرباح وخسائر القيمة العادلة تدرج ضمن الدخل الشامل الآخر إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح وخسائر القيمة العادلة الإجمالية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الدخل.

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

#### قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً للموجودات أو المطلوبات

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

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن 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 مماثلة.
- 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 الشركة 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 العادلة السالبة في السوق (الخسائر غير المحققة) تدرج ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي.

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

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

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

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

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

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

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

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة وعدم تحصيل الموجودات المالية

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

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

### الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع

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

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

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

### شطب الأدوات المالية

يتم شطب 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 شطب المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من مسؤولية الالتزام أو إلغائه أو انتهاء فترته. عند استبدال المطلوبات المالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض حسب شروط جوهرية مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط المطلوبات المالية الموجودة جوهرياً، يعتبر مثل هذا التبديل أو التعديل كشطب للمطلوبات الأصلية وإن تثبيت للمطلوبات الجديدة والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يتم تثبيته في بيان الدخل.

### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

### المخصصات

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

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### القروض لأجل

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

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

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

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

### تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة للاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أحد الموجودات المؤهلة تدخل ضمن تكلفة ذلك الأصل. تثبت تكاليف القروض 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 وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات التي تحمّل على المصاريف عند استحقاقها.

### تحويل العملات الأجنبية

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

### المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجددة للمزايا الاقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت الأصل الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

### ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة إذا كان:

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

### 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 اقتصادية محددة والتي تخضع للمخاطر والعوائد التي تختلف عن تلك الناتجة من القطاعات التشغيلية في بيئات اقتصادية أخرى.

### ٤-٢ 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 الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواد الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو متوفر للبيع أو أن الاستثمارات مدرجة بالتكلفة 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 استحوادها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

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

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الانخفاض في قيمة الاستثمارات

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

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

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

الفرق بين العقارات الاستثمارية والعقارات المشغولة من قبل المالكين

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

مبدأ الاستمرارية

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

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 مبيّنة 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 الفعلي المتوقع وبرنامج الصيانة والقيمة المتبقية. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أية قيمة متبقية تعتبر غير جوهرية.

الأعمار المقدرة لاستخدام العقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري وطريقة الاستهلاك لضمان بأن طريقة وفترة الاستهلاك هي مطابقة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من الموجودات.

تقييم العقارات الاستثمارية

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

٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض 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 انخفاض القيمة العادلة، تقوم الإدارة بإجراء الافتراضات حول الانخفاض في القيمة لتحديد فيما إذا كان يوجد انخفاض في القيمة يجب تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة

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

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٨٠,٦٣٢ ألف درهم (٢٠١٣ - ١٨٢,٣٢٤ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٨,٩٣٩ ألف درهم (٢٠١٣ - ٨,٩٣٩ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

الانخفاض في قيمة البضاعة

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

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة ٢١٣,٦٢٩ ألف درهم (٢٠١٣ - ٢٥٨,٢٧٩ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقدمة مبلغ ٢٩,٣٩٦ ألف درهم (٢٠١٣ - ٢٦,٦٣٦ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

الجرد الفعلي للبضاعة شبه الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ

إن البضاعة شبه الجاهزة المشتراة والأعمال قيد التنفيذ تتألف بصورة رئيسية من الكلنكر المخزون في الساحة المفتوحة. وبما أنه من غير العملي 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 ٢٠١٤

٣ - الأرباح للسنة

تم إظهار الأرباح للسنة بعد تحميل:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٧٢٤	٣٣,٨٦٩	تكاليف الموظفين:
٣,٧١٦	٢,٦٧٦	أجور ورواتب
١٩,١٦٢	٢٠,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مزايا أخرى للموظفين
<u>٥٣,٦٠٢</u>	<u>٥٦,٩٩٥</u>	
		تكاليف التمويل:
٣,٦٦٧	٢,٤٠٦	فوائد بنكية
٢,٣٨٦	١,٦١٢	فوائد قرض طويل الأجل
١٠,٠١٠	٩,٦٨٠	فوائد قرض قصير الأجل
<u>١٦,٠٦٣</u>	<u>١٣,٦٩٨</u>	
<u>٤٣١,٤٣٠</u>	<u>٤١٢,٦٠٠</u>	البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

٤ - دخل الاستثمارات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٠٣	٣٠,٠٤٥	الأرباح المحققة
٧٢٧	(٢٨٢)	صافي الربح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
<u>١٧,٥٣٠</u>	<u>٢٩,٧٦٣</u>	صافي (الخسارة) الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
		(خسائر) أرباح القيمة العادلة
(٣٠٧)	(٦٢٢)	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
		دخل الاستثمارات الآخر
٣,٤٩٠	٢,٨٠٥	دخل الإيجار من عقارات استثمارية، بعد تنزيل الاستهلاك (إيضاح ٧)
١٠,٣٧٥	١١,١٧٦	دخل توزيعات الأرباح - استثمارات متوفرة للبيع
٦٤٩	٨٦٨	دخل الفوائد
-	٤,٨٣١	الربح المحقق من استبعاد عقارات استثمارية
١,١٠٤	٥٨٦	الأرباح من صناديق
<u>١٥,٦١٨</u>	<u>٢٠,٢٦٦</u>	
<u>٣٢,٨٤١</u>	<u>٤٩,٤٠٧</u>	

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

## إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ٥- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٣

٢٠١٤

الأرباح للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٤٦,٩٦٧,٥٨٦ درهم

٦٢,١٩٠,٠٢٣ درهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

٥٥٢,٩٥٧,٩٥١

٥٥٢,٩٥٧,٩٥١

الربح الأساسي للسهم

٠,٠٨ درهم

٠,١١ درهم

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

٢٠١٣

٢٠١٤

الربح المخفف للسهم

٠,٠٨ درهم

٠,١١ درهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦- الموجودات الثابتة

	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
	١,٥٤٦,٤٣٣	٢٠,٤٧٣	٣,٣٩٧	٤٤,٣٠٦	٣٤,٦٥٨	١,٠٦٥,٤٠٥	٣٤٥,٢٩٢	٣٢,٩٠٢
	٩٠,٧٨٥	٦٩,٠٢٢	-	١,٢٩٨	١,٠٢٤	٧,٢١٣	١٢,٢٢٨	-
	(١,٧٦٨)	(١٥٠)	-	(١,٦١٨)	-	-	-	-
	-	(١٩,٧٨٢)	٩٦٧	-	-	١٣,٧٢٩	٥,٠٨٦	-
	١,٦٣٥,٤٥٠	٦٩,٥٦٣	٤,٣٦٤	٤٣,٩٨٦	٣٥,٦٨٢	١,٠٨٦,٣٤٧	٣٦٢,٦٠٦	٣٢,٩٠٢
	٧٣٧,١٤٠	-	٣,٣٩٧	٤١,٥٩٤	٣٠,٤٥٧	٤٨٩,٢٢٤	١٧٢,٤٦٨	-
	٤٣,٩٥٤	-	٣٢	١,٢٣٧	١,٠٧٠	٣٠,٨٢٧	١٠,٧٧٨	-
	(١,٦١٨)	-	-	(١,٦١٨)	-	-	-	-
	٧٧٩,٤٧٦	-	٣,٤٢٩	٤١,٢١٣	٣١,٥٢٧	٥٢٠,٠٦١	١٨٣,٢٤٦	-
	٨٥٥,٩٧٤	٦٩,٥٦٣	٩٣٥	٢,٧٧٣	٤,١٥٥	٥٦٦,٢٨٦	١٧٩,٣٦٠	٣٢,٩٠٢

صافي المبلغ المدرج:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٤

للسنة

للاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ	تكاليف المحاجر	سيارات	أثاث ومعدات	مكائن وآلات	مباني ملك حر	أراضي ملك حر	
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٧٩,٤٢٦	٥,٥٥٩	٣,٣٩٧	٤٢,٣٥٠	٣٢,٨٩٧	١,٠٣١,٨٦١	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢	في ١ يناير ٢٠١٣
٦٧,٣٢٢	٦٢,١٢٨	-	٢,٢٧١	١,٧٦١	٤٤٣	٧١٩	-	الإضافات
(٣١٥)	-	-	(٣١٥)	-	-	-	-	الاستبعادات
-	(٤٧,٢٤٤)	-	-	-	٣٣,١٠١	١٤,١١٣	-	التحويلات
١,٥٤٦,٤٣٣	٢٠,٤٧٣	٣,٣٩٧	٤٤,٣٠٦	٣٤,٦٥٨	١,٠٦٥,٤٠٥	٣٤٥,٢٩٢	٣٢,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦٩١,٣١١	-	٣,٣٩٧	٣٩,٢٩٠	٢٩,٣٣٤	٤٥٧,١٨٧	١٦٢,١٠٣	-	الإستهلاك:
٤٦,١٣٤	-	-	٢,٦١٩	١,١٢٣	٣٢,٠٣٧	١٠,٣٦٥	-	في ١ يناير ٢٠١٣
(٣١٥)	-	-	(٣١٥)	-	-	-	-	للسنة
٧٣٧,١٤٠	-	٣,٣٩٧	٤١,٥٩٤	٣٠,٤٥٧	٤٨٩,٢٢٤	١٧٢,٤٦٨	-	للاستبعادات
٨٠٩,٢٩٣	٢٠,٤٧٣	-	٢,٧١٢	٤,٢٠١	٥٧٦,١٨١	١٧٢,٨٢٤	٣٢,٩٠٢	صافي المبلغ المدرج:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٦٦٥	٤٢,٩٧٢	ضمن تكلفة المبيعات
٢,٤٧٩	٩٨٢	ضمن المصاريف العمومية والإدارية
<u>٤٦,١٤٤</u>	<u>٤٣,٩٥٤</u>	

#### ٧- العقارات الاستثمارية

المجموع	مباني في الشارقة	أراضي مطورة في الشارقة	أراضي غير مطورة في دبي	أراضي غير مطورة في الشارقة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٤
(٢٦٩)	-	-	-	(٢٦٩)	الاستبعادات
<u>١٣١,٦٤٣</u>	<u>٤٩,٢٨٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٧,٩٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٨,٩١٦	١٨,٩١٦	-	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٤
<u>٢٠,٩١٠</u>	<u>٢٠,٩١٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>١١٠,٧٣٣</u>	<u>٢٨,٣٧٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٧,٩٣٩</u>	صافي المبلغ المدرج:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>٢٣٥,٤١٩</u>	<u>٦٤,٩٠٤</u>	<u>١١,١٥٣</u>	<u>٣٣,٧١٦</u>	<u>١٢٥,٦٤٦</u>	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المجموع	مباني في الشارقة	أراضي مطورة في الشارقة	أراضي غير مطورة في دبي	أراضي غير مطورة في الشارقة	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٣
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٦,٩٢٢	١٦,٩٢٢	-	-	-	الاستهلاك:
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٣
<u>١٨,٩١٦</u>	<u>١٨,٩١٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	للسنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>١١٢,٩٩٦</u>	<u>٣٠,٣٧٣</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٨,٢٠٨</u>	صافي المبلغ المدرج:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>٢٠٠,٢٨٨</u>	<u>٥٩,٠٣٩</u>	<u>١٠,٣٩٢</u>	<u>٢٨,٤٣٧</u>	<u>١٠٢,٤٢٠</u>	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٧- العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٤,٧٩٩ ألف درهم (٢٠١٣ - ٥,٤٨٤ ألف درهم) تم تحقيقها من العقارات الاستثمارية وقد تم الإفصاح عنها بعد تنزيل مصاريف الاستهلاك بمبلغ ١,٩٩٤ ألف درهم (٢٠١٣ - ١,٩٩٤ ألف درهم) (إيضاح ٤).

#### ٨- الاستثمار في الشركة الشقيقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	الاستثمار في شركة شقيقة
-	٥,٨٠٣	الإضافات خلال السنة
-	-	الحصة من النتائج للسنة
<u>٣٦,٣٢٢</u>	<u>٤٢,١٢٥</u>	القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في الشركة الشقيقة حصة بنسبة ٣٤,٤٨٪ (٢٠١٣ - 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٤٦٧	١٩,٩٥٢	الموجودات المتداولة
٦	٢٩	الموجودات غير المتداولة
(٥٩٨)	(١٨٩)	المطلوبات المتداولة
<u>١٦,٨٧٥</u>	<u>١٩,٧٩٢</u>	صافي الموجودات
<u>٠,١٦٧</u>	<u>٠,١٣٦</u>	الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة:
-	-	الإيرادات
-	-	الأرباح

#### ٩- الاستثمارات المتوفرة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
المجموع	غير متداولة	متداولة	المجموع	غير متداولة	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٥,٥٨٧	٥,٦٩٧	٢٢٩,٨٩٠	٢٢٠,٣١٤	٥,٥٥٤	٢١٤,٧٦٠	الاستثمارات في حقوق الملكية
١٢٣,٣٢٠	٧٧,٧٥٢	٤٥,٥٦٨	١١٥,٧٩٧	٧٢,٢٣٢	٤٣,٥٦٥	الإمارات العربية المتحدة
<u>٣٥٨,٩٠٧</u>	<u>٨٣,٤٤٩</u>	<u>٢٧٥,٤٥٨</u>	<u>٣٣٦,١١١</u>	<u>٧٧,٧٨٦</u>	<u>٢٥٨,٣٢٥</u>	خارج الإمارات العربية المتحدة

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٩ - الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة بمبلغ ٧٧,٧٨٦ ألف درهم (٢٠١٣ - ٨٣,٤٤٩ 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 ٢٠١٤. تنوي الشركة الاحتفاظ بتلك الاستثمارات إما لأغراض الاستثمار طويل الأجل أو حتى وقت آخر ملائم للخروج.

إن الحركات في الاستثمارات المتوفرة للبيع كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٦,٤٠٣	٣٥٨,٩٠٧	في ١ يناير
٥٤,٦٧٥	٦٦,٠٦١	المشتريات خلال السنة
١٢٩,٨٥٧	٢٨,٤٠٧	التغيرات في القيمة العادلة
(٧٦,٠٠٣)	(١٠٨,٠٢٨)	المستبعدة خلال السنة
(١٦,٠٢٥)	(٩,٢٣٦)	عكس خسائر بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>٣٥٨,٩٠٧</u>	<u>٣٣٦,١١١</u>	في ٣١ ديسمبر

#### ١٠ - البضاعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٠٩٣	٨٨,٨٨٢	مواد خام
١٣٠,١٦١	٨١,٣٣٩	أعمال قيد التنفيذ وبضاعة شبه جاهزة
١٨,٦٠٢	١٩,٢٣٢	بضاعة جاهزة
٦,٧٤٣	٤,٧٣٣	بضاعة في الطريق
٨٢,٨٨٠	٨٣,٦٦٢	مخازن وقطع غيار
<u>٣١٣,٤٧٩</u>	<u>٢٧٧,٨٤٨</u>	

#### ١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣,٣٨٥	١٧١,٦٩٣	مدينون تجاريون
٢,٦٩١	٤,١٨٤	الدفعات مقدماً للموردين
١٧,٥٠٣	١٧,٥٠٣	دفعات مقدماً لشراء عقار استثماري
٧,٩٣٤	٢,٢٩٠	مدينون آخرون
١,٦٣١	١,٠٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٢٠٣,١٤٤</u>	<u>١٩٦,٦٩٢</u>	

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الإسمية بمبلغ ٨,٩٣٩ ألف درهم (٢٠١٣ - ٨,٩٣٩ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٢٤٤	٨,٩٣٩	في ١ يناير
٦٩٥	-	المحمل للسنة
<u>٨,٩٣٩</u>	<u>٨,٩٣٩</u>	٣١ ديسمبر

#### ١٢ - الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣		٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
المجموع	متداولة	المجموع	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٢,١٩٩</u>	<u>١٢,١٩٩</u>	<u>١٥,٦٦٥</u>	<u>١٥,٦٦٥</u>	خارج الإمارات العربية المتحدة

#### ١٣ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٤٧٤	٥٤,٠٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٥,٨٠١)	(١٤٩)	السحوبات على المكشوف من البنك
<u>٣١,٦٧٣</u>	<u>٥٣,٨٦٠</u>	

إن السحوبات على المكشوف من البنك غير مضمونة. تشمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على ودائع بمبلغ ٤,٠٥٦ ألف درهم (٢٠١٣ - ٦,٨٣٧ ألف درهم) مودعة لدى بنوك خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

#### ١٤ - رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	المصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم (٢٠١٣ - ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم) قيمة السهم ١ درهم



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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٥ - الاحتياطي القانوني

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

لم يقترح مجلس الإدارة 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.

#### ١٧ - التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

٢٠١٣	٢٠١٤	أوراق مالية متوفرة للبيع
ألف درهم	ألف درهم	في ١ يناير
١٩,١٨٩	١١٦,٢١٨	صافي الزيادة في القيمة العادلة خلال السنة
١٢٩,٨٥٧	٢٨,٤٠٧	ناقصاً: الأرباح المحققة خلال السنة
(١٦,٨٠٣)	(٣٠,٠٤٥)	عكس خسائر بيع استثمارات متوفرة للبيع
(١٦,٠٢٥)	(٩,٢٣٦)	
<u>١١٦,٢١٨</u>	<u>١٠٥,٣٤٤</u>	رصيد التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

#### ١٨ - توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٥,٢٩٦ ألف درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم بقيمة ١ درهم. لم يتم اقتراح توزيعات أرباح للأسهم. تخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٧,٦٤٨ ألف درهم بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم. لم يتم اقتراح توزيعات أرباح للأسهم. لاحقاً، وافق المساهمون، أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٤، على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٤١,٤٧٢ ألف درهم بواقع ٠,٠٧٥ درهم للسهم الواحد بقيمة ١ درهم.

#### ١٩ - قرض لأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	الجزء الجاري
ألف درهم	ألف درهم	الجزء غير الجاري
١٤,٧٠٠	٦٥,٧١٣	
٤٤,١٠٠	١٤٣,٧٦٢	
<u>٥٨,٨٠٠</u>	<u>٢٠٩,٤٧٥</u>	

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ١٩ - القرض لأجل (تتمة)

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩١,٩ مليون درهم (ما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لأغراض تمويل المصاريف الرأسمالية. يترتب على القرض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وهو غير مضمون بتقديم أية رهونات.

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

خلال سنة ٢٠١٢، أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٧٣,٥ مليون درهم (ما يعادل ٢٠ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية خارج دولة 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٢٩٧	٢٢,٩٦٨	المخصص كما في ١ يناير
٣,٧١٦	٢,٦٧٦	المخصص خلال السنة
(١,٠٤٥)	(٤٣٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٢٢,٩٦٨</u>	<u>٢٥,٢١٤</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

#### ٢١ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٩٨٩	٧٨,٢١٩	دائنون تجاريون
٤٠,٩١٥	٤٣,٣٠٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩,١٥٠	١٢,٠٤٢	توزيعات الأرباح مستحقة للمساهمين غير مطالب بها
<u>١٤٠,٠٥٤</u>	<u>١٣٣,٥٦٦</u>	

#### ٢٢ - الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة

إن الذمم الدائنة مقابل إنشاء موجودات ثابتة تمثل المبالغ المستحقة الدفع لمشروع استخلاص حرارة الفضلات وتطوير 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 ٣٤,٥٤٦ ألف درهم (٢٠١٣ - 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 ٢٠١٤ لا شيء (٢٠١٣ - ٣٢,٣٣٧ ألف درهم).

#### (ب) قروض رأس المال العامل

خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض رأس المال العامل بمبلغ ٢٧٢,٨٩٥ ألف درهم (٢٠١٣ - ٢٠٧,١٣٩ ألف درهم) وهي مضمونة بسندات إئذنية لصالح البنوك. يترتب على هذه القروض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وتستحق السداد حسب آجال اتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٤,٢٧٨ ألف درهم (٢٠١٣ - ١٥٨,٨٩٣ ألف درهم).

(ج) خلال السنة السابقة، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ألف درهم لدفع توزيعات الأرباح المعلنة في سنة ٢٠١٣ عن نتائج السنة المنتهية في 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. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

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.

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 المقدره في السوق على أسس تجارية ويجري حذفها عند توحيد البيانات. إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تتمة)

المجموع ألف درهم	الحوافز بين القطاعات ألف درهم	الخليج للحيال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت 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	-	دخل متنوع
(١٠,١٢٠)	٣,٦٨٦	(٢,٠٠٤)	(٥,٥٢٠)	(٦,٢٨٢)	-	مصاريف
٤٢,٧٩٦	(٨٧٠)	٥٠٠	٢,٧١٨	٤٠,٤٤٨	-	صافي نتائج القطاع
						الاستثمارات
						الدخل من الاستثمارات في الأسهم العامة والخاصة والصناديق
٢٨,٧٠٢	-	-	-	-	٢٨,٧٠٢	الانخفاض في قيمة الاستثمارات
-	-	-	-	-	-	المتوفرة للبيع
٦٤٩	(٤,٠١١)	-	١	٤٣	٤,٦١٦	دخل الفوائد
(١٦١)	-	-	-	-	(١٦١)	المصاريف
٢٩,١٩٠	(٤,٠١١)	-	١	٤٣	٣٣,١٥٧	
٥,٤٨٤	-	-	-	-	٥,٤٨٤	الدخل من العقارات الاستثمارية
(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
٣	٣	-	-	-	-	الأرباح غير المحققة 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 ٢٠١٤

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

		صناعة				صناعة			
		موجودات ومطلوبات		المنتجات للحيال		موجودات ومطلوبات		المنتجات للحيال	
		المركز الرئيسي	غير الموزعة	المجموع	المجموع	المركز الرئيسي	غير الموزعة	المجموع	المجموع
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المجموع	ألف درهم	١,٨٨٩,١٥٧	٥٢٢,١٣٧	١,٣٦٧,٠٢٠	٣٧,٠٢٢	١,٣٢٩,٩٩٨	١٢٧,٠٠٣	٣٢,١٥٣	١,١٧٠,٨٤٢
		٤٤٩,٠٢٣	-	٤٤٩,٠٢٣	٣٢٦,٥٥٠	١٢٢,٤٧٣	١٤,٠٣١	٧,٩٩٣	١٠٠,٤٤٩
		٤٥,٩٤٨	١,٩٩٤	٤٣,٩٥٤	٤١٧	٤٣,٥٣٧	٢,٧١٥	٢١٤	٤٠,٦٠٨
		٩٠,٧٨٥	-	٩٠,٧٨٥	١٧٢	٩٠,٦١٣	١٧,٣٦٠	٣٩٩	٧٢,٨٥٤
موجودات القطاع									
مطلوبات القطاع									
الإستهلاك									
المصاريف الرأسمالية									
٣١ ديسمبر ٢٠١٣									
المجموع	ألف درهم	١,٨٨٣,٨١٤	٥٣٧,٩٢٧	١,٣٤٥,٨٨٧	٢١,٣٠٨	١,٣٢٤,٥٧٩	١٠٥,١٤٧	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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بخصوص القطاعات الجغرافية المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	محلي				دولي			
	المنتجات للحبال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	المجموع ألف درهم	المنتجات للحبال والمنتجات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	المجموع ألف درهم
الإجمالي ألف درهم	٤٢٥,٥٤٤	٦,٨٤٧	٣٤,٣١٣	٤٦٦,٧٠٤	٢٧,٢٨٨	٣٤,٣٤٥	١٤٦,٩٩٠	٢٠٨,٦٢٣
الإيرادات	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل الاستثمار	-	-	-	٤٨,٠٢٩	-	-	-	١,٣٧٨
الموجودات	١,١٥٣,١٣٢	٢٨,٣٣٥	١٢٤,٦٥٣	٣٨٠,٩٩٧	٢,٣٥٠	٣,٨١٨	١٧,٧١٠	٢٠٢,٠٤٠
المطلوبات	٩٩,٥٣١	٣,٦٧٤	٧,٣٦٠	١٨٤,٦٧٢	٦,٦٧١	٤,٣١٩	٩١٨	١٥٣,٧٨٦
المصاريف الرأسمالية	٧٢,٨٥٤	٣٩٩	١٧,٣٦٠	٩٠,٧٨٥	-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

	دولي				محلي						
	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	المنتجات والمشتريات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	المنتجات والمشتريات البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الإسمنت ألف درهم
الإيرادات	٦٢٤,٥٩٢	٢٠٠,٤١٢	-	١٩,٥٣٠	٣٧,٩٥٨	١٤٢,٩٢٤	٤٢٤,١٨٠	-	٣٠,١٠٣	٧,٣٩٥	٣٨٦,٦٨٢
دخل الاستثمار	٣١,٨٤١	٢,٥٨٠	٢,٥٨٠	-	-	-	٣٠,٢٦١	٣٠,٢٦١	-	-	-
الموجودات	١,٨٨٣,٨١٤	٢٠٤,٦٤٢	١٧٨,٤٠٧	٢,٠٥٣	٥,٥٧٦	١٨,٦٠٦	١,٦٧٩,١٧٢	٣٨٠,٨٢٧	١٠٣,٠٩٥	٦١,١٤٩	١,١٣٤,١٠١
المطلوبات	٤٥٤,٨٧٤	١٠٣,٩٤٨	٨٢,٦٩٣	٦,٨٦٠	١١,٥١٥	٢,٨٨٠	٣٥٠,٩٢٦	٢٢٩,١٣٤	٤,٩٣١	٣,٦٧٧	١١٣,١٨٤
المصاريف الرأسمالية	٦٧,٣٢٢	-	-	-	-	-	٦٧,٣٢٢	٣٧٩	٣٧,٤٨٨	٦٨٦	٢٨,٧٦٩

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



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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

إن تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٣٤٣	١٥,٠٣٥	مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٣٤٣	١٥,٠٣٥	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
١٧	٢١	عدد موظفي الإدارة العليا
٢,١٠٠	٧٦٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	(١,٣٥٠)	عكس أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

#### ٢٦ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

##### الالتزامات

كما في نهاية السنة، لدى الشركة التزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية ٢٥,٦٧ مليون درهم (٢٠١٣ - ٦١,٥ مليون درهم).

لدى الشركة التزام بمبلغ ١٠,١٧ مليون درهم (٢٠١٣ - ١١,٤ مليون درهم) بخصوص استثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يجب على الشركة دفع المبلغ كما وعندما يطالب مدراء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

##### التزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية متنوعة بخصوص العقارات الاستثمارية. كما في نهاية السنة، فإن دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى بلغت ١,٦ مليون درهم (٢٠١٣ - ١,٥ مليون درهم) مستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي بموجب عقود الإيجار التشغيلية تلك.

##### المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ٤,٤ مليون درهم (٢٠١٣ - ٤ مليون درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهريّة.

#### ٢٧ - إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية للشركة تشتمل على القروض البنكية والسحوبات على المكشوف من البنوك والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو توفير التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية متنوعة مثل الاستثمارات التجارية المتوفرة للبيع والذمم 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 ٢٠١٤

#### 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 ٢٠١٤

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	٤,٠٥٦	-	٤,٠٥٦	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية) السحوبات على المكشوف من البنوك قروض لأجل قروض قصيرة الأجل
٤,٥% إلى ٥,٥%	(١٤٩)	-	(١٤٩)	
٣% إلى ٤%	(٢٠٩,٤٧٥)	(١٤٣,٧٦٢)	(٦٥,٧١٣)	
٤,٥% إلى ٥,٥%	(٧٤,٢٧٨)	-	(٧٤,٢٧٨)	
	<u>(٢٧٩,٨٤٦)</u>	<u>(١٤٣,٧٦٢)</u>	<u>(١٣٦,٠٨٤)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

سعر الفائدة الفعلي	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	٦,٨٣٧	-	٦,٨٣٧	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية) السحوبات على المكشوف من البنوك قروض لأجل قروض قصيرة الأجل
٦,٥% إلى ٦,٥%	(٥,٨٠١)	-	(٥,٨٠١)	
٤,٥% إلى ٣,٥%	(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>	

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

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

إن حساسية بيان الدخل هي تأثير تلك التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح الشركة للسنة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٧٠٠)	٢٥+	٢٠١٤
١,٤٠٠	٥٠-	
(٦٨٥)	٢٥+	٢٠١٣
١,٣٧٠	٥٠-	

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر أسعار الأسهم

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

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

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

٢٠١٣			٢٠١٤		
التأثير على	التأثير على	التغير في	التأثير على	التأثير على	التغير في
بيان الدخل	سعر السهم	سعر السهم	بيان الدخل	سعر السهم	سعر السهم
ألف درهم	ألف درهم	%	ألف درهم	ألف درهم	%

جميع الاستثمارات:

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

١,٢١٩	٢٧,٥٤٦	١٠	١,٥٦٧	٢٥,٨٣٢	١٠
-------	--------	----	-------	--------	----

##### الاستثمارات بالتكلفة

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

##### مخاطر الائتمان

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

يتم تطبيق السياسات والإجراءات التالية لتخفيف تعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨١,٣١٩	١٧٣,٩٨٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى الأرصدة لدى البنوك
٣٧,٠٠٠	٥٣,٥٤٧	
<u>٢١٨,٣١٩</u>	<u>٢٢٧,٥٣٠</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

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

### إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

#### ٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

يمكن تحليل المركز المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠١٣			٢٠١٤			
المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية والالتزامات	الموجودات	المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠١٨	١,٧٧٩,٨٦٦	١,٦٧٩,١٧٢	٢١,١٥٣	١,٧٣٤,٤٣٩	١,٦٧٠,٨٤٢	الإمارات العربية المتحدة
٥,٨٦١	٨٠,٢٩١	١٠١,٧٦٣	٦,١٣٨	١٤٣,٥٧٩	١١٢,٤٧٢	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
٦٧,٦١٦	٢٣,٦٥٧	١٠٢,٨٧٩	١٤,٤٧٦	١١,١٣٩	١٠٥,٨٤٣	بقية دول العالم
<u>٧٨,٤٩٥</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	<u>١,٨٨٣,٨١٤</u>	<u>٤١,٧٦٧</u>	<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>	<u>١,٨٨٩,١٥٧</u>	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

متأخرة أو منخفضة القيمة	غير متأخرة ولا منخفضة القيمة			درجة عالية	
	درجة نموذجية ثانوية	درجة نموذجية	درجة عالية		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٦,٤٠٦	-	-	٣٠٥,٧٩٩	١٩٠,٦٠٧	الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٠٤,٦٠٩	٨,٩٣٩	-	-	١٩٥,٦٧٠	المدينون (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً)
١٥,٦٦٥	-	-	-	١٥,٦٦٥	الأوراق المالية للمتاجرة
٥٤,٠٠٩	-	-	-	٥٤,٠٠٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٧٧٠,٦٨٩</u>	<u>٨,٩٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٣٠٥,٧٩٩</u>	<u>٤٥٥,٩٥١</u>	
<u>(١٦٩,٢٣٤)</u>					ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
<u>٦٠١,٤٥٥</u>					

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

## إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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	
٥٢٨,٤٣٨	-	-	٣١٨,٤٢٠	٢١٠,٠١٨	
٢١٠,٤٥٢	٨,٩٣٩	-	-	٢٠١,٥١٣	
١٢,١٩٩	-	-	-	١٢,١٩٩	
٣٧,٤٧٤	-	-	-	٣٧,٤٧٤	
٧٨٨,٥٦٣	٨,٩٣٩	-	٣١٨,٤٢٠	٤٦١,٢٠٤	
(١٧٨,٤٧٠)					ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
٦١٠,٠٩٣					

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	
١٧١,٦٩٣	(٨,٩٣٩)	١٨٠,٦٣٢	٢٥,٢٧٢	٣١,٠٠٦	١٢٤,٣٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٧٣,٣٨٥	(٨,٩٣٩)	١٨٢,٣٢٤	٣٩,٤٧٩	٣٠,٣٢٢	١١٢,٥٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تقدم الشركة عادةً التسهيلات الائتمانية لغاية ٩٠ يوم.

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

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من منتجي الإسمنت الجاهز المخلوط وإلى الشركات المنتجة للإسمنت وإلى تجار الإسمنت بالتجزئة. تمثل نسبة الديون المستحقة من أكبر ١٠ عملاء للشركة ٦٠٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ - ٧٢٪).

#### مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفوائد السائدة في السوق.

				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٣,٥٦٦	-	١٨,٥٨٤	١١٤,٩٨٢	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
٦,٣٤١	-	٦٣٠	٥,٧١١	ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
١٥٦	-	-	١٥٦	السحوبات على المكشوف من البنوك
٢٩٥,٨٤٥	١٤٩,٥١٢	١٢٤,٨٤٦	٢١,٤٨٧	القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>٤٣٥,٩٠٨</u>	<u>١٤٩,٥١٢</u>	<u>١٤٤,٠٦٠</u>	<u>١٤٢,٣٣٦</u>	المجموع
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٠٥٤	-	٢٨,٥٨٦	١١١,٤٦٨	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
١١,٠٢١	-	١١,٠٢١	-	ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
٦,١٧٨	-	-	٦,١٧٨	السحوبات على المكشوف من البنوك
٢٩١,٤٣٧	٤٥,٨٦٤	٢٤٥,٥٧٣	-	القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>٤٤٨,٦٩٠</u>	<u>٤٥,٨٦٤</u>	<u>٢٨٥,١٨٠</u>	<u>١١٧,٦٤٦</u>	المجموع

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

## إيضاحات حول البيانات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات								
الموجودات الآتية	٨٠٩,٢٩٣	٨٠٩,٢٩٣	-	-	-	-	-	-
المعارف الاستثمارية	١١٢,٩٩٦	١١٢,٩٩٦	-	-	-	-	-	-
استثمارات في شركة شقيقة	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	-	-	-	-	-	-
استثمارات مؤفزة للبيع	٣٥٨,٩٠٧	٣٥٨,٩٠٧	-	-	-	-	-	-
البيضاء	٣١٣,٤٧٩	٣١٣,٤٧٩	-	-	٣١٣,٤٧٩	-	-	-
المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً	٢٠٣,١٤٤	٢٠٣,١٤٤	-	-	٢٠٣,١٤٤	-	-	-
أوراق مالية للمتاجرة	١٢,١٩٩	١٢,١٩٩	-	-	١٢,١٩٩	-	-	-
الأرصدة لدى البنوك والتفد في الصندوق	٣٧,٤٧٤	٣٧,٤٧٤	-	-	٣٧,٤٧٤	-	-	-
إجمالي الموجودات	١,٨٨٣,٨١٤	١,٣١٧,٥١٨	-	-	١,٨٨٩,١٥٧	١,٣٤٤,٩٤٣	-	-
حقوق الملكية والمطلوبات								
حقوق الملكية	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	-	-	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	-	-
رأس المال	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	-	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	-
احتياطي قانوني	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	-	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	-
أرباح غير موزعة	١٧١,٦٥٢	١٧١,٦٥٢	-	-	١٦٦,٠٧٢	١٦٦,٠٧٢	-	-
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	١١٦,٢١٨	١١٦,٢١٨	-	-	١٠٥,٣٤٤	١٠٥,٣٤٤	-	-
توزيعات أرباح نقدية مقترحة	٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨	-	-	٥٥,٢٩٦	٥٥,٢٩٦	-	-
إجمالي حقوق الملكية	١,٤٢٨,٩٤٠	١,٤٢٨,٩٤٠	-	-	١,٤٤٠,١٣٤	١,٤٤٠,١٣٤	-	-
المطلوبات	٣٣٤,٠٩١	٢٢,٩٦٨	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	١٤٣,٧٦٢	٢٥,٢١٤	١٤٣,٧٦٢	-
قروض لأجل	٣٣٤,٠٩١	٢٢,٩٦٨	-	-	١٤٣,٧٦٢	-	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٤,٠٩١	-	-	-	-	-	-	-
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٣٣٤,٠٩١	-	-	-	١٣٣,٥٦٦	-	-	١٣٣,٥٦٦
مبلغ دائن مقابل إنشاء موجودات ثابتة	١١,٠٢١	-	-	-	٦,٣٤١	-	-	٦,٣٤١
المحوبات على المكشوف من البنوك	٥,٨٠١	-	-	-	١٤٩	-	-	١٤٩
الجزء الجاري من القروض لأجل	١٤,٧٠٠	-	-	-	٦٥,٧١٣	-	-	٦٥,٧١٣
قروض قصيرة الأجل	٢١٦,٢٣٠	-	-	-	٧٤,٢٧٨	-	-	٧٤,٢٧٨
إجمالي المطلوبات	٤٥٤,٨٧٤	٢٢,٩٦٨	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	٤٤٩,٠٢٣	٢٥,٢١٤	١٤٣,٧٦٢	٢٨٠,٠٤٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١,٨٨٣,٨١٤	١,٤٥١,٩٠٨	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	١,٨٨٩,١٥٧	١,٤٦٥,٣٤٨	١,٤٣٧,٧٦٢	٢٨٠,٠٤٧

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

يشير الجدول أدناه إلى العملات الأجنبية التي عرضت الشركة لمخاطر جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على استثماراتها المتوفرة للبيع والاستثمارات في الشركات الشقيقة والمصنفة بالدينار الكويتي والروبية الهندية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة لأسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم، مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الدخل وحقوق الملكية.

التأثير	التغير في	التأثير	التغير في	العملة
على الخسائر	سعر العملة	على الأرباح	سعر العملة	
٢٠١٣	بنسبة %	٢٠١٤	بنسبة %	
ألف درهم	٢٠١٣	ألف درهم	٢٠١٤	
٧,٤٠٣	١٠±	٧,٢٨٣	١٠±	الدينار الكويتي
٦,٤٦٥	١٠±	٦,٩٧٥	١٠±	الروبية الهندية

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات أرباح للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٢٧٩,٤٩٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ - ١,٢٨٥,٠٧٤ 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 جوهرى على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لديها تأثير جوهرى 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 ٢٠١٤

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 ٢٠١٤
				الموجودات المالية
				الاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٥٨,٣٢٥	-	-	٢٥٨,٣٢٥	استثمارات متداولة أسهم
-	-	-	-	استثمارات غير متداولة أسهم
٢٥٨,٣٢٥	-	-	٢٥٨,٣٢٥	
١٥,٦٦٥	-	-	١٥,٦٦٥	الأوراق المالية للمتاجرة: أسهم
١٥,٦٦٥	-	-	١٥,٦٦٥	
				موجودات غير مالية
٢٣٥,٤١٩	٢٣٥,٤١٩	-	-	عقارات استثمارية (لإفصاح فقط)
				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	
				موجودات غير مالية
٢٠٠,٢٨٨	٢٠٠,٢٨٨	-	-	عقارات استثمارية (لإفصاح فقط)

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.

## ٢٨ - القيمة العادلة (تتمة)

### الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

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

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

إن المدخلات الملحوظة غير السوقية تعني بأن القيمة العادلة يتم تحديدها بشكل إجمالي أو جزئي باستخدام أسلوب التقييم (نموذج) استناداً إلى الافتراضات غير المدعومة بالأسعار من معاملات السوق الحالية الملحوظة في نفس الأداة وكذلك لا تستند إلى المعلومات المتوفرة في السوق. إن فئات الموجودات الرئيسية في هذا الصنف هي استثمارات أسهم غير مدرجة. تستخدم أساليب التقييم إلى الحد الذي تكون فيه المدخلات الملحوظة غير متوفرة وبذلك تسمح للظروف التي يكون فيها النشاط في السوق قليلاً، إن وجد، 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 ٢٠١٤.

#### 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 تدرج تحت الشق الثاني، قامت الإدارة بإعادة تقييم العقارات وزادت من تخفيضها بنسبة ٣٠٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ٢٨٪) للوصول إلى القيمة العادلة. تتأثر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية غالباً بظروف السوق.