

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

**البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**

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

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان الدخل الموجز الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
٥	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٨ - ٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٢٣ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والتي تتألف مما يلي:

- بيان الدخل الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)
تقرير منقحي الحسابات المستقلين حول مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 04 NOV 2018

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

بيان الدخل الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٤٨٣,٩١١	٤٤٩,٧٧٩	١٤٥,٧١٥	١٣١,٢٩٨	١٧					الإيرادات
(٤٥٠,٣٨٨)	(٤٢٩,٦٧٤)	(١٣٢,٨٣٥)	(١٣٠,٠٢٠)	١٧					تكلفة المبيعات
٣٣,٥٢٣	٢٠,١٠٥	١٢,٨٨٠	١,٢٧٨						إجمالي الأرباح
(١٢,٥٣٣)	(١٢,٠٩١)	(٣,٧٦٠)	(٣,٧٥٩)						المصروفات الإدارية والعمومية
(٤,٦٩٥)	(٤,٩٦٨)	(١,٣٧٥)	(١,٣٩٩)						مصروفات البيع والتوزيع
٣٠,٢٩٠	١٨,٠٢٢	٦,٣٠٥	٤,٦٨٣	٥					إيرادات الاستثمار
(٦,٦٢٦)	(٧,٧٦٩)	(٢,١٣٧)	(٣,٤٢٤)						مصروفات التمويل
٣,٦٢٤	١,٠٣٢	٤٦٧	٤٠٠						إيرادات أخرى
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	١٢,٣٨٠	(٢,٢٢١)						(خسائر) / أرباح الفترة
====	====	====	====						(الخسائر) / الأرباح المنسوية إلى:
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	١٢,٣٨٠	(٢,٢٢١)						مالكي الشركة
====	====	====	====						ربحية السهم
٠,٠٧٢	٠,٠٢٤	٠,٠٢٠	(٠,٠٠٤)	١٤					(خسارة) / ربحية السهم الأساسية
====	====	====	====						والمخفضة (درهم)

* قامت المجموعة مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧*		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧*		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	١٢,٣٨٠	(٢,٢٢١)					(خسائر)/ أرباح الفترة
=====	=====	=====	=====					
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة								
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:								
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة								
-	(٥,٢٤٥)	-	٦,٦٧٣	١-٧				
البنود التي تم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:								
الاستثمارات المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة								
٣,٧٤٧	-	١١,٥٠٦	-	٢-٧				
صافي الأرباح المحققة من استبعاد الاستثمارات المتاحة للبيع المحولة إلى الأرباح أو الخسائر								
(١٠,٠٣١)	-	-	-	٢-٧				
-----	-----	-----	-----					
(٦,٢٨٤)	(٥,٢٤٥)	١١,٥٠٦	٦,٦٧٣					الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
-----	-----	-----	-----					
٣٧,٢٩٩	٩,٠٨٦	٢٣,٨٨٦	٤,٤٥٢					إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
=====	=====	=====	=====					
٣٧,٢٩٩	٩,٠٨٦	٢٣,٨٨٦	٤,٤٥٢					إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى: مالكي الشركة
=====	=====	=====	=====					

* قامت المجموعة مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختبارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة)	ايضاح	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٨٦٦,٤٦٠	٨٧٤,٢٥٣	٩٨٩,٩١١		الممتلكات والآلات والمعدات
١١٠,٦١٣	١٣٤,٧٠٣	١٣٢,٧٠٤	١	العقارات الاستثمارية
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	٤٥,٠١٦	٦	الاستثمار في شركة زميلة
-	-	١٩٧,٩١٧	١-٧	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٢٨,٩٧٣	٢٤٧,٩٣٨	-	٢-٧	الاستثمارات المسجلة كاستثمارات متاحة للبيع
١,٢٤٨,١٧١	١,٢٩٩,٠١٩	١,٣٦٥,٥٤٨		
الموجودات المتداولة				
٢٤٨,٥٣٧	٢٦٩,١٥٥	٢٩٥,١٥٥		المخزون
٢٤٢,٨٠٥	٢٠٥,٧٨٣	٢٤٧,٧٠٨		النم المدينة التجارية والأخرى
١٢,٩٨٠	٩,٢٠٣	٥٧,١٢٧	٣-٧	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦,١٩٠	٥٢,٠٢٤	٤٣,٠٦٦	٩	النقد في الصندوق ولدى البنك
٥٤٠,٥١٢	٥٣٦,١٦٥	٦٤٣,٠٥٦		
المطلوبات المتداولة				
١٢٨,٤٧٣	١٢١,٩٢٧	١٣١,٧٤٤		النم الدائنة التجارية والأخرى
١٨١,٦١٦	١٦٣,٠٥٥	٢٨١,٠٧٢	١٠	قروض مصرفية قصيرة الأجل
٣١٠,٠٨٩	٢٨٤,٩٨٢	٤١٢,٨١٦		
٢٣٠,٤٢٣	٢٥١,١٨٣	٢٣٠,٢٤٠		صافي الموجودات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة				
٥٤,٢٩٢	٤٨,٣٦٩	١٣١,٨٧٣	١٠	قروض مصرفية طويلة الأجل
٢٦,٤٢٧	(٢٥,٧٨٢)	٢٧,٤٣٨		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٩٧,٨٧٥	١,٤٧٦,٠٥١	١,٤٣٦,٤٧٧		صافي الموجودات
يتمثل في				
٥٥٢,٩٥٨	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	١١	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٢	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٣	الاحتياطي العام
-	٤٨,٦٦٠	-	١٦	توزيعات الأرباح المقترحة
٣٦,٤٠٢	٤٠,٥٨٠	٢٦,٢٧٢	١-٧ و ٢-٧	احتياطي القيمة العادلة
٢٤٨,٠٥١	٢١٨,٠٩٣	٢٤١,٤٨٧		الأرباح المحتجزة
١,٣٩٧,٨٧٥	١,٤٧٦,٠٥١	١,٤٣٦,٤٧٧		

* قامت المجموعة مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٠٤ NOV 2018 وتم توقيعها بالإبانة عنهم من قبل:


الرئيس التنفيذي


نائب رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ * ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة
		تعديلات لـ:
٤٠,٩٦١	٤١,٨٨٢	الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٩١	١,٩٩٩	الاستهلاك على العقارات الاستثمارية
٣,٦٧٨	٢,٧٨١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥)	(٤٩)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,١٨٤)	-	الأرباح من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع
(٢,٦٣٢)	(٦,١٤٠)	الأرباح من التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٧,١٩٨)	(١١,٨٨٢)	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
٦,٦٢٦	٧,٧٦٩	مصروفات الفوائد
٦٦,٢٨٠	٥٠,٦٩١	
		التغيرات في:
١٧,٨٩٢	(٢٦,٠٠٠)	- المخزون
(٢٩,٦٨٠)	(٤١,٩٢٥)	- الزمم المدينة التجارية والأخرى
(١,٢٥٥)	٩,٨١٧	- الزمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢,٤٥٨)	(١,١٢٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٠,٧٧٩	(٨,٥٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٧٨٣)	(١٥٧,٥٤٠)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات (بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز)
٤٥	٤٩	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦,٠٤٩)	(١٤,٠٣٨)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع
٣٣,٧٧٢	٤,٧٨٤	المتحصلات من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى/ متاحة للبيع
١٧,١٩٨	١١,٨٨٢	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
(٤,٤٣٣)	(٥,١٢٨)	شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٣٦	١٧,٣٧٤	المتحصلات من استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٨٩١)	زيادة الاستثمار في شركة زميلة
(١٤,٦١٤)	(١٤٥,٥٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٥٨٠	٢٠١,٥٢١	صافي الحركة في القروض المصرفية
(٤٤,٢٣٧)	(٤٨,٦٦٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤,٢٠٩)	(٧,٧٦٩)	فوائد مدفوعة
(٤٦,٨٦٦)	١٤٥,٠٩٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠,٧٠١)	(٨,٩٥٨)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٦,١٩٠	٤٣,٠٦٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٣٦,١٩٠	٤٣,٠٦٦	يتألف النقد وما يعادله من:
====	====	النقد في الصندوق ولدى البنك (راجع إيضاح ٩)

* قامت المجموعة مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً لطريقة التحويل التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	الإجمالي الف درهم	الأرباح المحتجزة الف درهم	احتياطي القيمة العائلة الف درهم	توزيعات الأرباح المقترحة الف درهم	الاحتياطي العام الف درهم	الاحتياطي القانوني الف درهم	رأس المال الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - كما هو معلن سابقاً *	١,٤٧٦,٠٥١	٢١٨,٠٩٣	٤٠,٥٨٠	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع إيضاح ٤)	-	٨,٥٨٨	(٨,٥٨٨)	-	-	-	-
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	١,٤٧٦,٠٥١	٢٢٦,٦٨١	٣١,٩٩٢	٤٨,٦٦٠	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير منقفة) أرباح الفترة	١٤,٣٣١	١٤,٣٣١	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ٧-١)	(٥,٢٤٥)	-	(٥,٢٤٥)	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير منقفة)	٩,٠٨٦	١٤,٣٣١	(٥,٢٤٥)	-	-	-	-
الحركات الأخرى في حقوق الملكية المحول من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ٧-١)	-	٤٧٥	(٤٧٥)	-	-	-	-
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	٤٧٥	(٤٧٥)	-	-	-	-
المعاملات مع ملكي الشركة توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ١٦)	(٤٨,٦٦٠)	-	-	(٤٨,٦٦٠)	-	-	-
إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة	(٤٨,٦٦٠)	-	-	(٤٨,٦٦٠)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقفة)	١,٤٣٦,٤٧٧	٢٤١,٤٨٧	٢٦,٧٧٢	-	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٦٠٨,٢٥٤

* قامت المجموعة مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	توزيعات الأرباح المقترحة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٤٠٤,٨١٣	٢٠٤,٤٦٨	٤٢,٦٨٦	٤٤,٢٣٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
٤٣,٥٨٣	٤٣,٥٨٣	-	-	-	-	-
٣,٧٤٧	-	٣,٧٤٧	-	-	-	-
(١٠,٣١١)	-	(١٠,٣١١)	-	-	-	-
٣٧,٢٩٩	٤٣,٥٨٣	(٦,٢٨٤)	-	-	-	-
(٤٤,٢٣٧)	-	-	(٤٤,٢٣٧)	-	-	-
(٤٤,٢٣٧)	-	-	(٤٤,٢٣٧)	-	-	-
١,٣٩٧,٨٧٥	٢٤٨,٠٥١	٣٦,٤٠٢	-	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ولفترته المنتهية في ذلك التاريخ من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة (يُشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة").

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

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات اللازمة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إلا أنه تم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية لبيان الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في الأداء والمركز المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أساس القياس

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

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") مقرباً إلى أقرب عدد صحيح بالألف ما لم يذكر خلاف ذلك، وهو العملة الرسمية للشركة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي ذاتها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تم بيانها في الإيضاح رقم ٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، والتي تم بيانها في الإيضاح رقم ٤.

الموجودات والمطلوبات المالية

إن السياسات المحاسبية والتصنيفات ومبادئ قياس الموجودات والمطلوبات المالية المطبقة من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات والمبادئ المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تم بيانها في الإيضاح رقم ٤.

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (راجع الإيضاح ٤ب). هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ دون أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

من المتوقع أيضاً أن تنعكس التغيرات في السياسات المحاسبية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة التي تنتهي في ذلك التاريخ.

١٤ المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

الإيرادات من بيع البضائع

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع على أساس نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يتعين الوفاء بها.
- الخطوة رقم ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل ببيع سلعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل بيع البضائع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بخصوص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام للأداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥. الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤ المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

(الإيرادات من بيع البضائع) (تابع)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

١. يتلقى ويستهلك العميل في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
 ٢. يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
 ٣. لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق نافذ في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تقديم السلع التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل بموجب العقد على أساس المبلغ المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، تنشأ مطلوبات بموجب العقد.

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

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

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

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

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

إيضاح

بآلاف الدراهم

الأرباح المحتجزة

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

٨,٥٨٨

١-٧

٨,٥٨٨

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

=====

احتياطي القيمة العادلة

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

(٨,٥٨٨)

١-٧

(٨,٥٨٨)

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بقدر كبير بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أن هذا المعيار يلغي الفئات السابقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشأن الموجودات المالية المحفوظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف الأصل المالي عند الاعتراف المبني على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق ملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بصورة عامة، يركز تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. إن المشتقات المتضمنة في العقود والتي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي في نطاق المعيار لا يتم فصلها على الإطلاق. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي لغرض التصنيف.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استوفى الشرطين التاليين، ولا يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينشأ عن البنود التعاقدية الخاصة به، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات للمبلغ الأصلي وأرباح على المبلغ الأصلي قيد السداد.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حال استوفى الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- ينشأ عن البنود التعاقدية الخاصة به، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات للمبلغ الأصلي وأرباح على المبلغ الأصلي قيد السداد.

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية (ما لم تكن نم مدينة تجارية لا تتطوي على بنود تمويل هامة يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بالبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة للاستحواذ على تلك البنود.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأنوات المالية" (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر، ناتجة عن إيقاف الاعتراف، ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل إيرادات توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم مطلقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة التي يتم احتسابها بطريقة القسط الثابت، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

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

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

القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	إيضاح	بآلاف الدرهم الموجودات المالية
١٩٣,٩٠٨	٢٤٧,٩٣٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	أ	سندات ملكية
٦٣,٢٢٣	٩,٢٠٣	إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	ب	سندات ملكية
٢٤٧,١١٠	٢٤٧,١١٠	التكلفة المطفأة	القروض والذمم المدينة	ج	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والمصرفيات المدفوعة مقدماً)
٥٢,٠٢٤	٥٢,٠٢٤	التكلفة المطفأة	القروض والذمم المدينة	ج	النقد وما يعادله
٥٥٦,٢٧٥	٥٥٦,٢٧٥				إجمالي الموجودات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

أ) تتمثل سندات الملكية في الاستثمارات التي تعتمز المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يجيزه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار في تاريخ التطبيق المبني على أنه مقياس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. على نحو مخالف للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، لن يتم مطلقاً إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم الخاص بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر. عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات ملكية بقيمة عادلة بلغت ٥٤ مليون درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ من استثمارات متاحة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، تم تحويل احتياطي القيمة العادلة البالغ ٨.٦ مليون درهم الخاص بهذه الاستثمارات إلى الأرباح المحتجزة.

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ولا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتألف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي لأداة مالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر الخاصة بالذمم المدينة التجارية بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الخاص بها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد، ويتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ٩٠ يوماً؛

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بعين الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأنوات المالية" (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقع

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات المعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض القيمة

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

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله بصورة منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الخمس الأخيرة. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة بصورة منفصلة للعملاء من الشركات وغيرهم من العملاء. علاوة على ذلك، تخضع معظم أرصدة الذمم المدينة التجارية لضمانات مصرفية. بناءً على التقييم الذي أجرته المجموعة، لم يترتب على تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رصد مخصص إضافي لانخفاض القيمة.

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالموجودات التي تندرج ضمن نطاق نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من المتوقع بصورة عامة زيادة خسائر انخفاض القيمة وأن تصبح أكثر ثقلياً. رأت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ لم يترتب عليه رصد مخصص إضافي لانخفاض القيمة.

٥ إيرادات الاستثمار

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٠,٠٣١	-	-	-
١٥٣	-	١٥٣	-
٢٧٦	-	١١٢	-
٢,٦٣٢	٦,١٤٠	٨٢٤	٤,٠٨٦
٢,٠٩٥	٢,٢٦١	٥٦٩	٥٦٢
١٠,٠١٥	٩,٣٨٩	١٥٠	-
٥,٠٨٨	٢٣٢	٤,٤٩٧	٣٥
٣٠,٢٩٠	١٨,٠٢٢	٦,٣٠٥	٤,٦٨٣
=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ الاستثمار في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة حصة في اوتو لاين اندستريال باركس ليمتد، منشأة مسجلة في الهند. تم معاملة الاستثمار في اوتو لاين اندستريال باركس ليمتد كاستثمار في شركة زميلة وتم تسجيله كشركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة الزميلة بإصدار ٢.٥ مليون سهم للشركة بقيمة ٢٠ روبية هندية لكل سهم، مما ترتب عليه زيادة حصة الشركة في الشركة الزميلة إلى ٣٥.١٩٪ (٢٠١٧: ٤٨.٣٤٪).

فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة، اعتمد مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٧ التطوير المشترك للأرض المحتفظ بها من قبل الشركة الزميلة وذلك بالتعاون مع الشريك الهندي ومطور رئيسي في الهند، كما تم إطلاع المساهمين على هذا الأمر. لاحقاً لذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية مع المطور لتطوير الأرض المحتفظ بها من قبل الشركة الزميلة على مدى ١٠ سنوات. بناءً على الاتفاقية وتوقعات التدفق النقدي على مدى فترة التطوير، لا تتوقع المجموعة أي خسائر من هذا الاستثمار.

٧ الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
-	-	١٦٤,٨٠٥
-	-	٣٣,١١٢
١٩٥,٧١٦	٢١٦,٦١٥	-
٣٣,٢٥٧	٣١,٣٢٣	-
٢٢٨,٩٧٣	٢٤٧,٩٣٨	١٩٧,٩١٧
١٢,٩٨٠	٩,٢٠٣	٥٧,١٢٧
١٢,٩٨٠	٩,٢٠٣	٥٧,١٢٧
٢٤١,٩٥٣	٢٥٧,١٤١	٢٥٥,٠٤٤
١٤٥,٣٨١	١٥٩,١٧٤	١٥٨,٦٠٩
٦٣,٣١٥	٦٦,٦٤٤	٦٣,٣٢٣
٥,١٠٠	٥,١٠٠	٥,١٠٠
٢٨,١٥٧	٢٦,٢٢٣	٢٨,٠١٢
٢٤١,٩٥٣	٢٥٧,١٤١	٢٥٥,٠٤٤

استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات في أوراق مالية مدرجة
استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة

استثمارات مسجلة كاستثمارات متاحة للبيع
استثمارات في أوراق مالية مدرجة
استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة

(١) (راجع الإيضاحين ٧-١ و ٧-٢ أدناه)

استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات في أوراق مالية مدرجة

(٢) (راجع إيضاح ٧-٣ أدناه)

(١) + (٢)

مدرجة:
الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

غير مدرجة:
الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ الاستثمارات (تابع)

١-٧ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
-	-	٢٤٧,٩٣٨	الرصيد الافتتاحي
-	-	(٥٤,٠٣٠)	التعديل عند التطبيق الميدني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة التصنيف إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤ب وإيضاح ٧-٣ أدناه)
-	-	١٩٣,٩٠٨	الرصيد الافتتاحي المعدل
-	-	١٤,٠٣٨	المشتريات خلال الفترة/ السنة
-	-	(٥,٢٤٥)	صافي التغير في القيمة العادلة
-	-	(٤,٧٨٤)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
-	-	١٩٧,٩١٧	الرصيد الختامي
=====	=====	=====	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
-	-	٤٠,٥٨٠	الرصيد الافتتاحي
-	-	(٨,٥٨٨)	التعديل عند التطبيق الميدني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحول إلى الأرباح المحتجزة عند إعادة تصنيف استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٤ب)
-	-	٣١,٩٩٢	الرصيد الافتتاحي المعدل
-	-	(٥,٢٤٥)	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد (راجع إيضاح ٥)
-	-	(٤٧٥)	ناقصاً: المحول إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد زائداً: خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
-	-	٢٦,٢٧٢	الرصيد الختامي
=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ الاستثمارات (تابع)

٢٠٧ الاستثمارات المسجلة كاستثمارات متاحة للبيع

فيما يلي الحركة في الاستثمارات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٣٢,٩٤٩	٢٣٢,٩٤٩	-	الرصيد الافتتاحي
٢٦,٠٤٩	٤٤,٨٦١	-	المشتريات خلال الفترة/ السنة
٣,٧٤٧	٦,٩٠٢	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٣,٧٧٢)	(٣٦,٧٧٤)	-	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
٢٢٨,٩٧٣	٢٤٧,٩٣٨	-	الرصيد الختامي
=====	=====	=====	

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة كاستثمارات متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢,٦٨٦	٤٢,٦٨٦	-	الرصيد الافتتاحي
٣,٧٤٧	٦,٩٠٢	-	صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة
(١٠,٠٣١)	(١٠,١١٠)	-	ناقصاً: المحول إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد (راجع إيضاح ٥)
-	-	-	ناقصاً: المحول إلى الأرباح المحتجزة عند الاستبعاد
-	١,١٠٢	-	زائداً: خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
٣٦,٤٠٢	٤٠,٥٨٠	-	الرصيد الختامي
=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧ الاستثمارات (تابع)

٣-٧ الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي الحركة خلال الفترة/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٩,٣٩٨	٩,٣٩٨	٩,٢٠٣	الرصيد الافتتاحي
-	-	٥٤,٠٣٠	التعديل عند التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعادة تصنيف استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع الإيضاح ٤ب)
٩,٣٩٨	٩,٣٩٨	٦٣,٢٣٣	الرصيد الافتتاحي المعدل
٤,٥٨٦	٦,٩٣٥	٥,١٢٨	المشتريات خلال الفترة/ السنة
٢,٦٣٢	٣,٧٨٩	٦,١٤٠	صافي التغير في القيمة العادلة (راجع إيضاح ٥)
(٣,٦٣٦)	(١٠,٩١٩)	(١٧,٣٧٤)	الاستبعادات خلال الفترة/ السنة
١٢,٩٨٠	٩,٢٠٣	٥٧,١٢٧	الرصيد الختامي
=====	=====	=====	

٤-٧ المعلومات الأخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، ليس لدى المجموعة أي استثمارات أو أي تعرضات أخرى في مجموعة أبراج و/ أو أي من المشروعات أو الصناديق التابعة لها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

٨ العقارات الاستثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٧,٧١٧	٩٦,٧٦٧	٩٦,٧٦٧	أرض
٢٢,٨٩٦	٣٧,٩٣٦	٣٥,٩٣٧	مباني
١١٠,٦١٣	١٣٤,٧٠٣	١٣٢,٧٠٤	
=====	=====	=====	

٩ النقد في الصندوق ولدى البنك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٦,١٩٠	٥٢,٠٢٤	٤٣,٠٦٦	النقد في الصندوق ولدى البنك
=====	=====	=====	

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ٥.١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨.٤ مليون درهم و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣.٦٣ مليون درهم) محتفظ به خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٠ القروض المصرفية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
١٢٥,٢١١ (٧٠,٩١٩)	٧٩,١٦٩ (٣٠,٨٠٠)	١٥٣,٧٥٩ (٢١,٨٨٦)
٥٤,٢٩٢ =====	٤٨,٣٦٩ =====	١٣١,٨٧٣ =====
١١٠,٦٩٧ ٧٠,٩١٩	١٣٢,٢٥٥ ٣٠,٨٠٠	٢٥٩,١٨٦ ٢١,٨٨٦
١٨١,٦١٦ =====	١٦٣,٠٥٥ =====	٢٨١,٠٧٢ =====

القروض طويلة الأجل:

قروض لأجل
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل

الاستحقاق طويل الأجل من قرض

القروض قصيرة الأجل:

قروض قصيرة الأجل
الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل

خلال الفترة الحالية، حصلت المجموعة على قروض إضافية بمبلغ ٣٦٢.٥ مليون درهم بصورة رئيسية لغرض تمويل إنشاء محطة طاقة في الشارقة وتطوير مشروع عقاري والوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. تم خلال الفترة الحالية سداد قروض بمبلغ ١٦٠.٩ مليون درهم.

(١) تخضع كافة التسهيلات لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

(٢) يتم ضمان القروض المصرفية بصورة أساسية بموجب رهن على ممتلكات وآلات ومعدات.

(٣) تم تخصيص التامين على آلات وماكينات لصالح البنوك.

(٤) سند إذني تحت الطلب بمبلغ ٣٢٠ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل التسهيلات المصرفية.

(٥) تخضع القروض المصرفية أيضاً لبعض التعهدات المالية. يتم اختبار مدى الالتزام بالتعهدات المالية في تاريخ كل تقرير.

١١ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
٥٥٢,٩٥٨ =====	٦٠٨,٢٥٤ =====	٦٠٨,٢٥٤ =====

المصرح به والمصدر والمنفوع

٦٠٨,٢٥٣,٧٤٧ سهماً بواقع ١ درهم للسهم

خلال سنة ٢٠١٧، قامت المجموعة بإصدار صكوك قابلة للتحويل بمبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم لصالح صندوق الشارقة للضمان الاجتماعي، والتي تم تحويلها إلى أسهم عادية للمجموعة بمبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم بقيمة اسمية ١ درهم.

١٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للمادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني وهو احتياطي غير قابل للتوزيع. يجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي القانوني حيث تجاوز هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٣ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي العام حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي قابل للتوزيع بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة بعد موافقة المساهمين في الجمعية العمومية. لم يقترح مجلس الإدارة أي تحويلات إضافية إلى الاحتياطي العام حيث تجاوز هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال المدفوع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية استناداً إلى الأرباح المنسوبة لمالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	١٢,٣٨٠	(٢,٢٢١)	صافي (خسائر)/ أرباح الفترة
=====	=====	=====	=====	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف سهم)
=====	=====	=====	=====	
٠.٠٧٢	٠.٠٢٤	٠.٠٢٠	(٠.٠٠٤)	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	=====	=====	

١٥ الارتباطات والالتزامات الطارئة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بإصدار ضمانات تتعلق بضمانات حسن التنفيذ بمبلغ ٢.٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤.٣ مليون درهم) وليس من المتوقع أن يترتب على هذه الضمانات أي التزامات مادية.

إن التزامات المصروفات الرأسمالية المقدرة في تاريخ التقرير بمبلغ ١٦٥.٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٤.٣ مليون درهم) ترتبط بصورة رئيسية بإنشاء مشروع طاقة الفحم وسكن العمال وبناء في مدينة دبي الرياضية.

يوجد لدى المجموعة أيضاً التزامات بمبلغ ١١.٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣.٨ مليون درهم) تتعلق باستثمارات في أوراق مالية وصناديق استثمارية. يتعين على المجموعة سداد تلك المبالغ عند المطالبة بها من قبل مدراء الصناديق/ الشركات المستثمر بها.

١٦ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية التي انعقدت بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٤٨.٦ مليون درهم بواقع ٠.٠٨ درهم لكل سهم بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم سداد توزيعات الأرباح خلال الفترة.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية التي انعقدت بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٧ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٤٤.٢٤ مليون درهم بواقع ٠.٠٨ درهم لكل سهم بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٧ التقارير حول القطاعات

لدى المجموعة قطاعين رئيسيين كما هو مبين أدناه، يمثلان وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارة كل قطاع على حدة لأنها تتطلب استراتيجيات مختلفة. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من القطاعات المعلنة للمجموعة:

قطاع الصناعة	يشتمل على الإسمنت وأكياس الورق ومنتجات الحبال.
قطاع الاستثمار	يشتمل على إدارة الاستثمارات والنقد لحساب الشركة الخاص.

يتم تنظيم قطاع الاستثمار في وحدتين للأعمال كما يلي:

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٧ التقارير حول القطاعات (تابع)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨٣,٩١١	٤٤٩,٧٧٩	١٤٥,٧١٥	١٣١,٢٩٨	١٣١,٢٩٨	١٣١,٢٩٨	١٣١,٢٩٨	١٣١,٢٩٨
(٤٥٠,٣٨٨)	(٤٢٩,٦٧٤)	(١٣٢,٨٣٥)	(١٣٠,٠٢٠)	(١٣٠,٠٢٠)	(١٣٠,٠٢٠)	(١٣٠,٠٢٠)	(١٣٠,٠٢٠)
٣٣,٥٢٣	٢٠,١٠٥	١٢,٨٨٠	١,٢٧٨	١,٢٧٨	١,٢٧٨	١,٢٧٨	١,٢٧٨
١,٥٦٢	(٤,٤٥٢)	(٢٦١)	(٧٨٦)	(٧٨٦)	(٧٨٦)	(٧٨٦)	(٧٨٦)
(٧,٩٤٨)	(٨,٤٩٠)	(٢,٤٤٢)	(٢,٥٨٥)	(٢,٥٨٥)	(٢,٥٨٥)	(٢,٥٨٥)	(٢,٥٨٥)
٢٧,١٣٧	٧,١٦٣	١٠,١٧٧	(٢,٠٩٣)	(٢,٠٩٣)	(٢,٠٩٣)	(٢,٠٩٣)	(٢,٠٩٣)
٢٧,٩٦٦	١٥,٥٢٩	٥,٦٢٤	٤,٠٨٦	٤,٠٨٦	٤,٠٨٦	٤,٠٨٦	٤,٠٨٦
٢٢٩	٢٣٢	١١٥	٣٥	٣٥	٣٥	٣٥	٣٥
٢٨,١٩٥	١٥,٧٦١	٥,٧٣٩	٤,١٢١	٤,١٢١	٤,١٢١	٤,١٢١	٤,١٢١
٣,٥٨٦	٤,٢٦٠	١,٠٧٠	١,٢٣٥	١,٢٣٥	١,٢٣٥	١,٢٣٥	١,٢٣٥
(١,٤٩١)	(١,٩٩٩)	(٥٠٤)	(٦٧٣)	(٦٧٣)	(٦٧٣)	(٦٧٣)	(٦٧٣)
٢,٠٩٥	٢,٢٦١	٥٦٦	٥٦٢	٥٦٢	٥٦٢	٥٦٢	٥٦٢
٣٠,٢٩٠	١٨,٠٢٢	٦,٣٠٥	٤,٦٨٣	٤,٦٨٣	٤,٦٨٣	٤,٦٨٣	٤,٦٨٣
(٦,٦٢٦)	(٧,٧٦٩)	(٢,١٣٧)	(٣,٤٢٤)	(٣,٤٢٤)	(٣,٤٢٤)	(٣,٤٢٤)	(٣,٤٢٤)
(٧,٢١٨)	(٣,٠٨٥)	(١,٩٦٥)	(١,٣٨٧)	(١,٣٨٧)	(١,٣٨٧)	(١,٣٨٧)	(١,٣٨٧)
٤٣,٥٨٣	١٤,٣٣١	١٢,٣٨٠	(٢,٢٢١)	(٢,٢٢١)	(٢,٢٢١)	(٢,٢٢١)	(٢,٢٢١)

الصناعة

الإيرادات
تكلفة المبيعات

إجمالي الأرباح

(مصرفات)/ إيرادات متنوعة
مصرفات

صافي نتائج القطاع

الاستثمار

الإيرادات من الاستثمار في أسهم وصناديق خاصة وعامة
أخرى

الإيرادات من العقارات الاستثمارية
الاستهلاك

صافي نتائج القطاع

تكاليف التمويل

إيرادات ومصرفات غير موزعة - المركز الرئيسي

(خسائر)/ أرباح الفترة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

١٧ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٥,١٨٤	٤٤٤,٢٦٤	١,٣٩٠,٩٢٠	٢,٠٠٨,٦٠٤	٤٤٨,٨٩٨	١,٥٥٩,٧٠٦	موجودات القطاع
====	====	====	====	====	====	
٣٥٩,١٣٣	-	٣٥٩,١٣٣	٥٧٢,١٢٧	٤٣٨	٥٧١,٦٨٩	مطلوبات القطاع
====	====	====	====	====	====	
٥٦,٧٤٢	٢,٠٠٣	٥٤,٧٣٩	٤٣,٨٨١	١,٩٩٩	٤١,٨٨٢	الاستهلاك
====	====	====	====	====	====	
٦٩,٦٨٤	-	٦٩,٦٨٤	١٤٦,٤٩٠	٢٦,٩٢٧	١١٩,٥٦٣	المصروفات الرأسمالية
====	====	====	====	====	====	

المعلومات الجغرافية

يوضح الجدول التالي معلومات عن الإيرادات والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٣,٩١١	١١٩,١٠٦	٣٦٤,٨٠٥	٤٤٩,٧٧٩	٥٤,٩٤١	٣٩٤,٨٣٨	الإيرادات
====	====	====	====	====	====	
٣٠,٢٩٠	٩,٧٨٣	٢٠,٥٠٧	١٨,٠٢٢	٥,٩٢٩	١٢,٠٩٣	إيرادات الاستثمار
====	====	====	====	====	====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٥,١٨٤	١٦٢,٤٤٨	١,٦٧٢,٧٣٦	٢,٠٠٨,٦٠٤	١٦١,٤٠٩	١,٨٤٧,١٩٥	الموجودات
====	====	====	====	====	====	
٣٥٩,١٣٣	٦٨,٠٤٧	٢٩١,٠٨٦	٥٧٢,١٢٧	١١٨,٦٠٣	٤٥٣,٥٢٤	المطلوبات
====	====	====	====	====	====	
٦٩,٦٨٤	-	٦٩,٦٨٤	١٤٦,٤٩٠	-	١٤٦,٤٩٠	المصروفات الرأسمالية
====	====	====	====	====	====	