

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

البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الصفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان الدخل الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٤٤ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة الشارقة للأسمنت والتنمية الصناعية "الشركة" تقديم تقريرهم عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتوريد الأسمنت وأكياس الورق والحبال البلاستيكية. كما تقوم الشركة باستثمار أموالها الفائضة في الأوراق المالية الاستثمارية والأسهم الخاصة والعقارات.

### النتائج المالية

سجلت الشركة مبيعات بقيمة ٦٥٠ مليون درهم (٢٠١٦ : ٦١٣ مليون درهم) بينما بلغ صافي ربح السنة ٦٥ مليون درهم (في سنة ٢٠١٦ : ٦٤ مليون درهم).

### توزيعات الأرباح والمخصصات

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٠٠ر٦٦٠٤٨ درهم بسعر ٠.٠٨ درهم للسهم الواحد بقيمة درهم واحد للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### أعضاء مجلس الإدارة

السيد / أحمد عبد الله النومان	رئيس مجلس الإدارة
السيد / عثمان محمد شريف زمان	نائب رئيس مجلس الإدارة
سعادة / عبدالرحمن محمد ناصر العويس	عضو مجلس الإدارة
السيد / عبید راشد الشامسي	عضو مجلس الإدارة
السيد / عبد العزيز إبراهيم الفارس	عضو مجلس الإدارة
السيد / جاسم محمد عبد الله الخيال	عضو مجلس الإدارة
السيد / نواف عبد الله محمود الرفاعي	عضو مجلس الإدارة
السيد / أحمد سالم عبد الله سالم الحوسني	مجلس الإدارة
السيد / محمد أحمد عمر سالم الكربي	مجلس الإدارة

### المدققين

تم تعيين شركة كي بي إم جي لور جلف المحدودة كمراجعين خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأعربوا عن رغبتهم في الاستمرار في وظيفتهم بعد انتخابهم في الاجتماع السنوي القادم.

### بالنيابة عن مجلس الإدارة

أحمد عبد الله النومان

رئيس مجلس الإدارة

٣ مارس ٢٠١٨.

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

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس إبداء الرأي

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

### أمور التدقيق الرئيسية

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

### أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

#### كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

#### أمر التدقيق الرئيسي

#### تقييم الذمم المدينة التجارية

#### راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة

- لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية جوهرية تمثل ١٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة وبذلك تتعرض المجموعة لمخاطر بشأن مدى إمكانية تحصيل تلك الأرصدة وخاصة أن بعض هذه الأرصدة متأخرة السداد. إن تحديد القيمة القابلة للاسترداد لبعض الذمم المدينة التجارية قد يتضمن أحكام جوهرية استناداً إلى العديد من الافتراضات.
- قمنا باختبار إجراءات الرقابة الانتمانية المطبقة من قبل المجموعة، بما في ذلك الضوابط الرقابية المتعلقة بشروط الانتمان ومراجعة تاريخ السداد.
- قمنا بتحليل الذمم المدينة الجوهرية وخاصة الذمم المدينة متأخرة السداد والتي لم تقم المجموعة بتكوين مخصص لها لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمتها.
- قمنا بفحص الترتيبات و/أو المراسلات مع الأطراف الخارجية لتقييم مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة الجوهرية و/أو المستحقة منذ فترة طويلة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

#### كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

#### أمر التدقيق الرئيسي

#### تقييم المخزون

#### راجع الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة

- حصلنا على تأكيدات بشأن مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة من قبل الإدارة عند احتساب تكلفة المخزون والمخصصات ذات الصلة من خلال:
- التحقق من فعالية الضوابط الرقابية الرئيسية على المخزون؛ بما في ذلك إجراء جرد لعينة من المخزون.
- التحقق مما إذا كان قد تسجل التكاليف المتعلقة بعينة من المخزون بصورة ملائمة.
- مقارنة صافي قيمته القابلة للتحقيق مع تكلفة المخزون للتحقق من مدى كفاية المخصص المكون.
- مراجعة مدى دقة تكوين المخصصات للمخزون سابقاً، ومستوى المخزون المشطوب خلال السنة.
- تقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة من الإدارة لاحتساب مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم من خلال المقارنة مع المؤسسات المماثلة في قطاع العمل.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل شركة تدقيق أخرى التي أبدت رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٧.

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية منقفي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوع من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير منقفي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير منقفي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير منقفي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامّة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيتنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أتتحت لنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 03 MAR 2018



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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦١٢,٨١٥	٦٤٩,٩٦٩		الإيرادات
(٥٤٣,٤٤٧)	(٥٩٢,٨١١)		تكلفة المبيعات
٦٩,٣٦٨	٥٧,١٥٨		إجمالي الأرباح
(١٤,٨٦٢)	(١٤,٦٥٤)		المصروفات الإدارية والعمومية
(٥,٢٨١)	(٤,٩٨٦)		مصروفات البيع والتوزيع
٢٩,٨٢٢	٣٢,١٧٧	٦	إيرادات الاستثمارات
(١٠,٨٥٠)	(١,١٠٢)	١-١١	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٠,٧٢٢)	(٨,٨٧١)	٧	مصروفات التمويل
٦,٥٦٧	٦,٠٦٣		إيرادات أخرى
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥	٧	أرباح السنة
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥		أرباح السنة منسوبة إلى: مالكي الشركة
٠.١٠٥	٠.١٠٧	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥	
<b>أرباح السنة</b>		
<b>الإيرادات الشاملة الأخرى:</b>		
<i>البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:</i>		
(٥,٠٠٦)	٦,٩٠٢	١-١١ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
١٠,٨٥٠	١,١٠٢	١-١١ تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٦,٠٣٨)	(١٠,١١٠)	١-١١ تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(١٠,١٩٤)	(٢,١٠٦)	<b>إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة</b>
٥٣,٨٤٨	٦٢,٦٧٩	<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>
٥٣,٨٤٨	٦٢,٦٧٩	<b>أرباح السنة منسوبة إلى: مالكي الشركة</b>

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٦٨,٦٣٩	٨٧٤,٢٥٣	٨	الممتلكات والألات والمعدات
١١٢,١٠٣	١٣٤,٧٠٣	٩	العقارات الاستثمارية
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	١٠	الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٣٢,٩٤٩	٢٤٧,٩٣٨	١١-١	الاستثمارات المتاحة للبيع
<u>١,٢٥٥,٨١٦</u>	<u>١,٢٩٩,٠١٩</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦٦,٤٢٩	٢٦٩,١٥٥	١٢	المخزون
٢١٣,١٢٥	٢٠٥,٧٨٣	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩,٣٩٨	٩,٢٠٣	١١-٢	أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	١٤	النقد في الصندوق ولدى البنك
<u>٥٣٥,٨٤٣</u>	<u>٥٣٦,١٦٥</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢٧,٣١٢	١٢١,٩٢٧	١٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٧٣,٩٦٣	١٦٣,٠٥٥	١٦	قروض قصيرة الأجل
<u>٣٠١,٢٧٥</u>	<u>٢٨٤,٩٨٢</u>		
٢٣٤,٥٦٨	٢٥١,١٨٣		<b>صافي الموجودات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
(٦٠,٣٦٥)	(٤٨,٣٦٩)	١٦	قروض طويلة الأجل
(٢٥,٢٠٦)	(٢٥,٧٨٢)	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٤٠٤,٨١٣</u>	<u>١,٤٧٦,٠٥١</u>		<b>صافي الموجودات</b>
			<b>تتمثل في</b>
٥٥٢,٩٥٨	٦٠٨,٢٥٤	١٨	رأس المال
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٩	الاحتياطي القانوني
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	٢٠	الاحتياطي العام
٤٤,٢٣٧	٤٨,٦٦٠	٢٣	توزيعات الأرباح المقترحة
٤٢,٦٨٦	٤٠,٥٨٠	١١-١	احتياط التهمة الماداة
٢٠٤,٤٦٨	٢١٨,٠٩٣		الأرباح المحتجزة
<u>١,٤٠٤,٨١٣</u>	<u>١,٤٧٦,٠٥١</u>		

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 03/03/2018

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

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

### بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		أرباح السنة
		تسويات لـ:
٥٢,٠٨٥	٥٤,٧٣٩	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٩٩	٢,٠٠٣	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
٢,٢٩٤	٤,٢٠٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥١٠)	٦٥	الخسائر/(الأرباح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٠٣٨)	(١٠,١١٠)	الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(١١٣)	(٣,٧٨٩)	أرباح القيمة العادلة لأوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٨٥٠	١,١٠٢	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٣,٦٧١)	(١٨,٢٧٨)	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
٩,٧٨٥	٨,٧١٩	مصرفات الفوائد
-----	-----	
١٠٩,٧٢٣	١٠٣,٤٤١	
		<b>التغيرات في:</b>
(١٨,٢٠٦)	(٢,٧٢٦)	• المخزون
١٠,٧٦٢	(٨,٠١٩)	• الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠,٥٧٠	(٥,٣٨٥)	• الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٤,٠٨٩)	(٣,٦٢٩)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٣٠٠)	(٢,٥٠٠)	الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
-----	-----	
١٠٦,٤٦٠	٨١,١٨٢	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٧,١٦٥)	(٦٩,٦٨٣)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦١٠	٢٣	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٤٦٤)	(٤٤,٨٦١)	شراء استثمارات متاحة للبيع
٦٦,١٦٢	٣٦,٧٧٤	المتحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
١٣,٦٧١	١٨,٢٧٨	توزيعات الأرباح وإيرادات استثمارية أخرى
(٢,٧٣٥)	(٦,٩٣٥)	شراء أوراق مالية للمتاجرة
٣,٠٦٨	١٠,٩١٩	المتحصلات من استبعاد ورق مالية للمتاجرة
-----	-----	
٩,١٤٧	(٥٥,٤٨٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٨٥,٩٢٥)	(١٢٥,٢٩٠)	سداد قروض مصرفية طويلة الأجل خلال السنة
١٩,١٥٣	٥٨,١٦٩	قروض مصرفية طويلة الأجل تم الحصول عليها خلال السنة
(١٤,٣٠٩)	٤٤,٢١٧	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٣٨,٧٠٧)	(٤٤,٢٣٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٧٨٥)	(٨,٧١٩)	فوائد مدفوعة
-	٥٥,٢٩٦	الزيادة في رأس المال
-----	-----	
(١٢٩,٥٧٣)	(٢٠,٥٦٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
		<b>صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله</b>
(١٣,٩٦٦)	٥,١٣٣	<b>النقد وما يعادله في بداية السنة</b>
٦٠,٨٥٧	٤٦,٨٩١	<b>النقد وما يعادله في نهاية السنة</b>
-----	-----	
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	
=====	=====	
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	<b>يُألف النقد وما يعادله من:</b>
=====	=====	النقد في الصندوق ولدى البنك

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٦.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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
١,٣٩٢,١٧٢	١٨٧,١٦٣	٥٢,٨٨٠	٣٨,٧٠٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٦٤,٠٤٢	٦٤,٠٤٢	-	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>						
<b>أرباح السنة</b>						
<i>الإيرادات الشاملة الأخرى</i>						
<b>صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع</b>						
(راجع الإيضاح ١١-١)						
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند انخفاض قيمة						
استثمارات متاحة للبيع (راجع الإيضاح ١١-١)						
تحويل احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد						
استثمارات متاحة للبيع (راجع الإيضاح ١١-١)						
١٠,٨٥٠	-	١٠,٨٥٠	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
(١٦,٠٣٨)	-	(١٦,٠٣٨)	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٥٣,٨٤٨	٦٤,٠٤٢	(١٠,١٩٤)	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>						
<b>المعاملات مع مالكي الشركة</b>						
<i>المساهمات من قبل المالكين والتوزيعات عليهم</i>						
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع الإيضاح ٢٣)						
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ٢٥)						
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (راجع الإيضاح ٢٣)						
(٣٨,٧٠٧)	-	-	(٣٨,٧٠٧)	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-	(٤٤,٢٣٧)	-	٤٤,٢٣٧	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
(٤١,٢٠٧)	(٤٦,٧٣٧)	-	٥,٥٣٠	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
١,٤٠٤,٨١٣	٢٠٤,٤٦٨	٤٢,٦٨٦	٤٤,٢٣٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ١. معلومات عن الشركة

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

تتألف البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ("السنة الحالية") من البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة بالإضافة إلى حصة الشركة في شركة زميلة (يُشار إليهم 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. تزاوّل المجموعة أعمالها في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض الدول الأخرى في الشرق الأوسط وإفريقيا وآسيا.

## ٢. أساس الإعداد

### بيان التوافق

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

### أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتاحة للبيع والأوراق المالية للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

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

### استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

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

## إيضاحات (تابع)

### ٢. أساس الإعداد (تابع)

#### قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بصورة متسقة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة.

#### أساس التوحيد

حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الشركة تعتبر أن شركة الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية ذ.م.م ("الشركة التابعة") بمثابة قسم لدى الشركة وذلك بغرض إعداد البيانات المالية. إلا أنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبناءً على مراجعة المستندات القانونية، تم اعتبار الخليج للحبال والمنتجات البلاستيكية ذ.م.م بمثابة شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة وبناءً على ذلك تم إعداد البيانات المالية الموحدة. لم يكن هناك أي تأثير للتغيير الموضح أعلاه على المبالغ المبينة سابقاً في البيانات المالية للمجموعة للسنة السابقة. إلا أنه تم إدراج إفصاحات إضافية تتعلق بالشركة التابعة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

#### عمليات دمج الأعمال

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



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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## الشركات التابعة

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

## فقدان السيطرة

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

## الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

## المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

## الإيرادات

### بيع البضائع

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

### الإيرادات الإيجارية

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

### إيرادات توزيعات الأرباح والعائد على الاستثمارات في أوراق مالية

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

## تكاليف التمويل

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الممتلكات والآلات والمعدات

#### الاعتراف والقياس

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

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

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

#### المصروفات اللاحقة

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

#### الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

#### الاستهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

#### العمر الإنتاجي (سنوات)

٢٠ - ٢٥  
٥ - ٣٠  
٥  
٣ - ٥  
٥

#### الأصل

مباني تملك حر  
آلات وماكينات  
أثاث ومعدات  
سيارات  
تكاليف محاجر

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

#### إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

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

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### العقار الاستثماري

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

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

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

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

### المخزون

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

*المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والبضائع قيد التصنيع التي تم شراؤها*

تشتمل التكلفة على التأمين ورسوم الشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله لموقعه الحالي ووضعه الراهن. ويتم تحديد القيمة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

*المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد الإنجاز والبضائع تامة الصنع*

تشتمل التكلفة على تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة مضافاً إليها جزء مناسب من مصروفات الإنتاج الغير مباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

### الأدوات المالية

#### الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بانتاجها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهائها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم تسوية المعاملات إما على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة مترامنة.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ بها بغرض المتاجرة أو إذا تم تحديده كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم تحديد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تقوم المجموعة بإدارة تلك الاستثمارات واتخاذ قرارات الشراء والبيع بناء على القيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من سندات الملكية التي كان سيتم تصنيفها كموجودات متاحة للبيع في حالة عدم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بالأوراق المالية غير المدرجة، يتم تقييم القيمة العادلة استناداً إلى المعلومات المالية المتاحة في تاريخ التقرير.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها ضمن حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بالاستثمار، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من الاستثمارات في الأسهم المدرجة وغير المدرجة.

القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة في الموجودات المالية ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تتألف القروض والذمم المدينة من الموجودات المالية الأخرى والذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة مخصصاً منها أية تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### المخصصات

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

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وهي الدرهم الإماراتي وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الإغلاق. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة، والمعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، وبين التكلفة المطفأة بعملة أجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف السائد في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بكافة فروقات العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر

يتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

### العمليات الخارجية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة المترتبة على الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة الحالية. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

### انخفاض القيمة

#### الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أنه من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص قيمة خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. تتمثل الخسارة المتراكمة المعاد تصنيفها من حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) إلى الأرباح أو الخسائر في الفرق بين تكلفة الاستحواذ، بعد خصم المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء، والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

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

إيضاحات (تابع)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

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

### عقود الإيجار

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

### كمستأجر

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

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

### ربحية السهم

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

### التقارير حول القطاعات

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

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

### ٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق. إلا أن المجموعة لا تخطط لتطبيق هذه المعايير بشكل مسبق. إن المعايير الجديدة التي قد تنطبق على المجموعة موضحة أدناه.

#### المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع بنود غير مالية بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس. تسري النسخة النهائية من المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

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

إيضاحات (تابع)

٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

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

١. التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

٢. التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بصورة كبيرة بالمتطلبات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه يتم بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الاعتراف بكافة تغيرات القيمة العادلة الخاصة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، في حين أنه يتم بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بيان التغيرات في القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

- يتم بيان قيمة التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزام، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و

- يتم بيان القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من التزاماتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لديها نية في الوقت الحالي للقيام بذلك. لم يُشر تقييم المجموعة إلى أي تأثير مادي بشأن تصنيف المطلوبات المالية في ١ يناير ٢٠١٨.

٣. انخفاض القيمة

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سوف يُطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية، وتطبق على موجودات العقود.

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.

يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد ترى المنشأة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان هذا الأصل ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي دائماً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام، وقد تقرر المنشأة تطبيق هذه السياسة أيضاً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تتضمن عنصر تمويلي هام.

سوف يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان الفعلية. سوف تقوم المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة بصورة منفصلة لأنواع المختلفة من العملاء بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة.

سوف يتم تعديل خسائر الائتمان الفعلية بناءً على المشهد في قطاع العمل لبيان الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي سوف يتم فيها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة.



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

إيضاحات (تابع)

٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

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

٤. الاستثمارات المتاحة للبيع

بموجب المعيار ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقوم المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات على أنها مُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لاحقاً، سوف يتم بيان كافة أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، لن يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر كما لن تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة السابقة المتعلقة بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). سوف يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام ضمن حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

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 هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية برامج ولاء العملاء. يسري المعيار ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

بيع البضائع

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

سوف يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود إلى المدى الذي يحتمل معه حدوث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها. وبالتالي، فيما يتعلق بالعقود التي لا يمكن للمجموعة وضع تقدير معقول بشأن العائد منها، من المتوقع الاعتراف بالإيرادات عند انقضاء فترة الاسترجاع أو عندما يمكن وضع تقدير معقول، أيهما أقرب.

بناء على تقييم المجموعة، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع متشابهة لحد كبير. لذلك لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى فروقات جوهرية في توقيت الاعتراف بالإيرادات من هذه المبيعات.

لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى حدوث تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. قد تتغير التأثيرات الفعلية لتطبيق هذين المعيارين كما في ١ يناير ٢٠١٨ بسبب:

- يتطلب هذين المعيارين قيام المجموعة بتعديل سياساتها المحاسبية وضوابطها الداخلية، والتي لم يتم الانتهاء منها بعد؛
- كما تقوم المجموعة بتعديل وضع النموذج الخاص باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة؛ و
- إن السياسات المحاسبية والافتراضات والأحكام وأساليب التقدير الجديدة المستخدمة تخضع لتغيرات لحين انتهاء المجموعة من وضع أول بيانات مالية موحدة تتضمن تاريخ التطبيق الأولي.

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

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المنشور في يناير ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. وفقاً لهذه التوجيهات المعدلة، سيتم بيان عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. يلغي هذا المعيار تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي حيث تتم معاملة كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي من منظور المستأجر، وبذلك يتم إلغاء متطلبات اختبار تصنيف عقود الإيجار. تركز التوجيهات المعدلة بشكل أكبر على الطرف المسيطر على الأصل، وقد يترتب على ذلك تغير في تحديد أي العقود تُعتبر عقود إيجار. يسري المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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

### إيضاحات (تابع)

#### ٤. المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

##### المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- تحويلات العقار الاستثماري (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير متنوعة (تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
- البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

فيما يلي التعديلات التي تسري إلزامياً اعتباراً من السنة الحالية:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - معايير متنوعة (التعديلات على المعيار رقم ١٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢).
- مبادرات الإفصاح (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧).

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ٥. إدارة المخاطر المالية

##### نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

##### إطار عمل إدارة المخاطر

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

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

##### مخاطر الائتمان

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

##### الذمم المدينة التجارية

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية. يتكون ذلك المخصص من عنصرين رئيسيين هما عنصر الخسارة المحدد، والذي يتعلق بحالات التعرض الهامة بصورة منفردة، وعنصر الخسارة الجماعي، والذي يتم تكوينه لموجودات مماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها حتى الآن. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على المعلومات السابقة لإحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

النقد وما يعادله

يتم إيداع المبالغ النقدية لدى بنوك محلية ودولية جيدة السمعة.

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة رأس المال

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

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

### إيضاحات (تابع)

#### ٦. إيرادات الاستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٣	٣,٧٨٩	الأرباح من التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة (راجع إيضاح ١١-٢)
١٤,٤٢٤	١٠,٠٣١	صافي الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع - مدرجة (راجع إيضاح ١١-١)
١,٦١٤	٧٩	صافي الأرباح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة (راجع إيضاح ١١-١)
٣,٢١٧	٣,٠٤٤	إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)
٨,٧٠٣	١٠,٠٨٢	توزيعات الأرباح والعائد من الاستثمارات في أوراق مالية أخرى
١,٧٥١	٥,١٥٢	
-----	-----	
٢٩,٨٢٢	٣٢,١٧٧	
=====	=====	

#### ٧. أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٣٣٧	٣٤,٥٣٠	تكاليف الموظفين:
٢,٢٩٤	٢,١٩٤	أجور ورواتب
١٥,١٣١	٢٢,٤٤٦	تعويضات نهاية الخدمة
-----	-----	تعويضات أخرى للموظفين
٥٢,٧٦٢	٥٩,١٧٠	
=====	=====	
٩,٧٨٥	٨,٧١٩	مصروفات التمويل:
٩٣٧	١٥٢	الفائدة على قروض مصرفية
-----	-----	رسوم مصرفية
١٠,٧٢٢	٨,٨٧١	
=====	=====	
٣٦٤,٢٠٨	٤١٢,١٣٨	تكلفة المبيعات:
-----	-----	المواد المستهلكة
٥٤,٠٨٤	٥٦,٧٤٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاحين ٨ و ٩)
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والألات والمعدات

أعمال رأسمالية		تكاليف	سيارات	أثاث ومعدات	آلات وماكينات	مباني تملك حر	أراضي تملك حر	التكلفة
الإجمالي	قييد الانجاز	المحاجر	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم						
١,٦٨١,٥٤٥	١١,٠٦١	٤,٣٦٤	٤٢,٥١٩	٣٧,٨٩٤	١,١٧٠,٧٤٠	٣٨٢,٠٦٥	٣٢,٩٠٢	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٧,١٦٥	٣٥,٦٣١	-	٥,٧١٤	١,٩٩٩	١٨,٥١١	١,٢٢٤	-	الإضافات
(٨,٨٧٣)	-	-	(٣,٢١٩)	-	(٥,٦٥٤)	-	-	الاستبعادات
١٥,٩١٤	-	-	-	-	١٥,٩١٤	-	-	المحول من مخزون
-	(٤٥,١٨٧)	-	-	-	٣٠,٠٤٤	١٥,١٤٣	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الانجاز
١,٧٣٥,٧٥١	١,٥٠٥	٤,٣٦٤	٤٥,٠١٤	٣٩,٨٩٣	١,٢١٣,٦٤١	٣٩٨,٤٣٢	٣٢,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٧٣٥,٧٥١	١,٥٠٥	٤,٣٦٤	٤٥,٠١٤	٣٩,٨٩٣	١,٢١٣,٦٤١	٣٩٨,٤٣٢	٣٢,٩٠٢	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٩,٦٨٣	٦٥,٠٤٦	-	٤٩٠	١,٢٧٠	١,٣٦٤	١,٥١٣	-	الإضافات
(٥٨٧)	-	-	(٤٩٦)	(٤)	(٨٧)	-	-	الاستبعادات
-	(٦,٩٥٦)	-	-	-	٥,٦٧٧	١,٢٧٩	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١٣,٢٦٢)	-	-	-	-	-	(٤,٢١٢)	(٩,٠٥٠)	المحول إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩)
١,٧٩١,٥٨٥	٥٩,٥٩٥	٤,٣٦٤	٤٥,٠٠٨	٤١,١٥٩	١,٢٢٠,٥٩٥	٣٩٧,٠١٢	٢٣,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات (تابع)

٨. الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قييد الانجاز الإجمالي ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	آلات وماكينات ألف درهم	مباني تملك حر ألف درهم	أراضي تملك حر ألف درهم	الاستهلاك
٨٢٣,٨٠٠	-	٣,٤٩٣	٣٩,٩١٠	٣٢,٨٢٥	٥٥٣,٨٠٤	١٩٣,٧٦٨	-
٥٢,٠٨٥	-	٦٤	١,٧٢٠	١,٤٢٩	٣٦,٨١٦	١٢,٠٥٦	-
(٨,٧٧٣)	-	-	(٣,١١٩)	-	(٥,٦٥٤)	-	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٨٦٧,١١٢	-	٣,٥٥٧	٣٨,٥١١	٣٤,٢٥٤	٥٨٤,٩٦٦	٢٠٥,٨٢٤	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٨٦٧,١١٢	-	٣,٥٥٧	٣٨,٥١١	٣٤,٢٥٤	٥٨٤,٩٦٦	٢٠٥,٨٢٤	-
٥٤,٧٣٩	-	٦٤	٢,٢٥٣	١,٦١٩	٣٨,٣٧٤	١٢,٤٢٩	-
(٤٩٩)	-	-	(٤٩٦)	(٣)	-	-	-
(٤,٠٢٠)	-	-	-	-	-	(٤,٠٢٠)	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٩١٧,٣٣٢	-	٣,٦٢١	٤٠,٢٦٨	٣٥,٨٧٠	٦٢٣,٣٤٠	٢١٤,٢٣٣	-
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
٨٧٤,٢٥٣	٥٩,٥٩٥	٧٤٣	٤,٧٤٠	٥,٢٨٩	٥٩٧,٢٥٥	١٨٢,٧٧٩	٢٣,٨٥٢
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
٨٦٨,٦٣٩	١,٥٠٥	٨٠٧	٦,٥٠٣	٥,٦٣٩	٦٢٨,٦٧٥	١٩٢,٦٠٨	٣٢,٩٠٢
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(١) تم توزيع مصروفات الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
٥٠,٧٠١	٥٢,٧٥٦
١,٣٨٤	١,٩٨٣
-----	-----
٥٢,٠٨٥	٥٤,٧٣٩
=====	=====

تكلفة المبيعات  
المصروفات العمومية والإدارية

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

### إيضاحات (تابع)

#### ٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (٢) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز في التكاليف المتكبدة لإنشاء محطة الطاقة الخاصة بمباني ومصنع الإسمنت. تمت رسمة تكاليف اقتراض بمبلغ ٠.٦ مليون درهم (٢٠١٦: ٠.٧ مليون درهم) كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.
- (٣) تم رهن ماكينات ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت ٢٩.٩٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٣١.٠٤ مليون درهم) كضمان مقابل أحد القروض لأجل (راجع إيضاح ١٦).
- (٤) تم تخصيص وثائق تأمين على ماكينات ومعدات لصالح البنوك (راجع إيضاح ١٦).
- (٥) تم خلال السنة الحالية إعادة تصنيف أرض ومبنى بصافي قيمة دفترية بلغت ٩.٢ مليون درهم إلى العقارات الاستثمارية نتيجة التغيير في استخدام تلك العقارات.

#### ٩. العقارات الاستثمارية

الإجمالي ألف درهم	مباني ألف درهم	أرض مطورة ألف درهم	أرض غير مطورة ألف درهم	
				<b>التكلفة</b>
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٧,٠٠٦	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١٥,٣٦١	١٥,٣٦١	-	-	الإضافات
١٣,٢٦٢	٤,٢١٢	٩,٠٥٠	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
١٦٥,٦٢٩	٦٨,٨٦٢	١٨,٤٩٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				<b>الاستهلاك وانخفاض القيمة</b>
٢٢,٩٠٤	٢٢,٩٠٤	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٩٩٩	١,٩٩٩	-	-	المحمل خلال السنة
٢٤,٩٠٣	٢٤,٩٠٣	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٤,٩٠٣	٢٤,٩٠٣	-	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٠٠٣	٢,٠٠٣	-	-	المحمل خلال السنة
٤,٠٢٠	٤,٠٢٠	-	-	على المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
٣٠,٩٢٦	٣٠,٩٢٦	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				<b>صافي القيمة الدفترية</b>
١٣٤,٧٠٣	٣٧,٩٣٦	١٨,٤٩٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١٢,١٠٣	٢٤,٣٨٦	٩,٤٤٧	٧٨,٢٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

(٢) تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لتقرير التقييم الصادر عن شركة تقييم مستقلة وفقاً لدليل التقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين. إن شركة التقييم مسجلة في الإمارات العربية المتحدة. تم تحديد التقييمات، المتوافقة مع معايير التقييم الدولية، باستخدام أسلوب تقييم المبيعات المماثلة بالوضع بالاعتبار ظروف السوق السائدة/أدلة المعاملات المتناقلة لأنواع مماثلة من العقارات بالإضافة إلى التصورات والآراء السائدة بالسوق. فيما يلي المدخلات غير الملحوظة الهامة التي تم استخدامها:

- يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لأراضي غير مطورة ٥٠٠ درهم إلى ٩٠٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٦: ٥٠٠ درهم إلى ٨٠٠ درهم للقدم المربع)؛
- يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لأراضي غير مطورة ٦٠٠ إلى ٩٥٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٦: ٥٥٠ درهم إلى ٨٥٠ درهم للقدم المربع)؛
- يبلغ متوسط سعر السوق المماثل لمباني ٧٠٠ إلى ١,٠٠٠ درهم للقدم المربع (٢٠١٦: ٦٠٠ درهم إلى ٩٠٠ درهم للقدم المربع)؛

يخضع تقدير القيمة العادلة للتغير في حال حدوث تغيير في المدخلات غير الملحوظة المذكورة أعلاه.

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

إيضاحات (تابع)

### ٩. عقارات استثمارية (تابع)

(٣) إن القيمة العادلة لإجمالي محفظة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت ٣٣٩ مليون درهم (٢٠١٦: ٣١٢ مليون درهم).

(٤) تتضمن العقارات الاستثمارية عقارات مؤجرة لأطراف أخرى بقيمة ٤١ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٤ مليون درهم).

(٥) حققت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إيرادات إيجارية بقيمة ٣.٠٤ مليون درهم (٢٠١٦: ٣.٢٢ مليون درهم) بعد مقاصة الاستهلاك المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٦).

### تحديد القيمة العادلة

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

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

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

### النظام المتدرج للقيمة العادلة

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
٣٣٩,١٠٥	٣٣٩,١٠٥	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	=====	=====	=====	
٣١١,٥٢٠	٣١١,٥٢٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	=====	=====	=====	

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

### ١٠. الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٤٢,١٢٥	٤٢,١٢٥	أوتولاب اندستريال باركس ليمتد
=====	=====	

يتمثل الاستثمار في شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في الحصة البالغة ٣٤.٤٨٪ (٢٠١٦: ٣٤.٤٨٪) في شركة أوتولاب اندستريال باركس ليمتد، شركة مسجلة في الهند. تتم معاملة الاستثمار في أوتولاب اندستريال باركس ليمتد على أنه استثمار في شركة زميلة ويتم تسجيلها على أنها شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية. لم تبدأ الشركة بعد أي عمليات تجارية.

فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة، اعتمد مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٧ التطوير المشترك للأرض المحفوظ بها من قبل شركة زميلة وذلك بالتعاون مع الشريك الهندي ومطور رئيسي في الهند، كما تم إطلاع المساهمين على هذا الأمر. لاحقاً لذلك، أبرمت الشركة مذكرة تفاهم مع المطور. تدرس المجموعة عدة خيارات فيما يتعلق بهذا الاستثمار كما تجري مناقشات مع مساهم آخر في الهند. بناءً على المفاوضات الجارية وتوقعات التدفق النقدي، لا تتوقع المجموعة أي خسائر من هذا الاستثمار.



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

إيضاحات (تابع)

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

فيما يلي ملخص حول المعلومات المالية لشركة اوتولاين اندستريال باركس ليمنند:

المطلوبات	الموجودات	ألف درهم
٥,٦٨٣	٦٦,١٨٣	٢٠١٧
=====	=====	
١,٣٤١	٥٨,٧١٧	٢٠١٦
=====	=====	

١١. الاستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٥,٨٣٨	٢١٦,٦١٥	
٣٧,١١١	٣١,٣٢٣	
-----	-----	
٢٣٢,٩٤٩	٢٤٧,٩٣٨	(١)
-----	-----	
٩,٣٩٨	٩,٢٠٣	
-----	-----	
٩,٣٩٨	٩,٢٠٣	(٢)
-----	-----	
٢٤٢,٣٤٧	٢٥٧,١٤١	(٢) + (١)
=====	=====	

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات في أوراق مالية مدرجة - راجع إيضاح ١.١١

استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة - راجع إيضاح ١.١١

أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
أسهم ملكية مدرجة محتفظ بها للمتاجرة - راجع إيضاح ح ٢.١١

سندات ملكية وسندات دين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥١,٢٥٣	١٥٩,١٧٤	مدرجة:
٥٣,٩٨٣	٦٦,٦٤٤	الإمارات العربية المتحدة
		خارج الإمارات العربية المتحدة
		غير مدرجة:
٥,١٠٠	٥,١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٠١١	٢٦,٢٢٣	خارج الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
٢٤٢,٣٤٧	٢٥٧,١٤١	
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

١١. الاستثمارات (تابع)

١-١١ الاستثمارات المتاحة للبيع

فيما يلي الحركة في الاستثمارات المتاحة للبيع:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٢٧٨,٦٥٣	٢٣٢,٩٤٩
٢٥,٤٦٤	٤٤,٨٦١
(٥,٠٠٦)	٦,٩٠٢
(٦٦,١٦٢)	(٣٦,٧٧٤)
-----	-----
٢٣٢,٩٤٩	٢٤٧,٩٣٨
=====	=====

كما في ١ يناير  
الشراء خلال السنة  
التغير في القيمة العادلة  
الاستبعادات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر (راجع إيضاح ١١)

### تحليل الحساسية - مخاطر أسعار أسهم الملكية

إن استثمارات المجموعة في سندات الملكية مدرجة في سوق دبي المالي وسوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق الكويت للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية الوطنية الهندية وسوق البحرين للأوراق المالية. فيما يتعلق بهذه الاستثمارات المصنفة على أنها متاحة للبيع، فإن الزيادة/ (النقص) بنسبة ١٠٪ في جميع هذه الأسواق المالية في تاريخ التقرير كانت لتؤدي إلى زيادة/ (نقص) الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ٢١.٧ مليون درهم (٢٠١٦: ١٩.٦ مليون درهم).

يتم تسجيل الاستثمارات غير المدرجة بصافي القيمة الدفترية للأسهم في الشركات المستثمر بها المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ترى الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المدرجة لا تختلف بشكل مادي عن صافي القيمة الدفترية للشركات المستثمر بها كما في تاريخ التقرير.

### التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٥٢,٨٨٠	٤٢,٦٨٦
(٥,٠٠٦)	٦,٩٠٢
(١٦,٠٣٨)	(١٠,١١٠)
١٠,٨٥٠	١,١٠٢
-----	-----
٤٢,٦٨٦	٤٠,٥٨٠
=====	=====

كما في ١ يناير  
زائداً/ (ناقصاً): الزيادة/ (النقص) في القيمة العادلة خلال السنة  
ناقصاً: الأرباح خلال السنة المحولة إلى الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٦)  
زائداً: خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

كما في ٣١ ديسمبر

٢-١١ السندات التجارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٩,٦١٨	٩,٣٩٨
٢,٧٣٥	٦,٩٣٥
١١٣	٣,٧٨٩
(٣,٠٦٨)	(١٠,٩١٩)
-----	-----
٩,٣٩٨	٩,٢٠٣
=====	=====

كما في ١ يناير  
الإضافات خلال السنة  
الأرباح غير المحققة من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة (راجع إيضاح ٦)  
الاستبعادات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر (راجع إيضاح ١١)

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

### إيضاحات (تابع)

#### ١١. الاستثمارات (تابع)

##### ٣-١١ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

قامت الإدارة بمراجعة القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وعليه، تم تسجيل أرباح بمبلغ ٦.٩ مليون درهم في الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة الحالية (٢٠١٦): خسائر بمبلغ ٥ مليون درهم).

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

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤٧,٩٣٨	٣١,٣٢٣	-	٢١٦,٦١٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
٩,٢٠٣	-	-	٩,٢٠٣	السندات التجارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٧,١٤١	٣١,٣٢٣	-	٢٢٥,٨١٨	
=====	=====	=====	=====	
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٢,٩٤٩	٣٧,١١١	-	١٩٥,٨٣٨	الاستثمارات المتاحة للبيع
٩,٣٩٨	-	-	٩,٣٩٨	السندات التجارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٢,٣٤٧	٣٧,١١١	-	٢٠٥,٢٣٦	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

### ١٢. المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٨٢٠	٥٠,٣٥٠	المواد الخام
١١٢,٦٢٤	١٣٤,٤١٠	الأعمال قيد الإنجاز والبضائع شبه منتهية الصنع
١٦,٠٥٦	١٤,٨٠٧	البضائع منتهية الصنع
٩٩,١١٤	٩٦,٩٨٧	المخزون وقطع الغيار
-----	-----	
٢٩٥,٦١٤	٢٩٦,٥٥٤	
(٣٢,٦٩٣)	(٣٠,٧٤٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
-----	-----	
٢٦٢,٩٢١	٢٦٥,٨١٠	
٣,٥٠٨	٣,٣٤٥	البضائع في الطريق
-----	-----	
٢٦٦,٤٢٩	٢٦٩,١٥٥	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٩٤٤	٣٢,٦٩٣	في ١ يناير
٢,٧٤٩	-	زائداً: المخصص المرصود خلال السنة
-	(١,٩٤٩)	ناقصاً: المشطوب خلال السنة
-----	-----	
٣٢,٦٩٣	٣٠,٧٤٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

### ١٣. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٢,٢٦٦	١٩٨,٩٧٥	الذمم المدينة التجارية
(٨,٢١٣)	(٧,٠٦٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
-----	-----	
١٨٤,٠٥٣	١٩١,٩٠٧	
٤,٤٧٢	١٠,١٦٨	المصروفات المدفوعة مقدماً والمبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
٢٤,٦٠٠	٣,٧٠٨	الودائع والذمم المدينة الأخرى
-----	-----	
٢١٣,١٢٥	٢٠٥,٧٨٣	
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٩٢	٨,٢١٣	في ١ يناير
٢٢١	٥٥	زائداً: المخصص المرصود خلال السنة
-	(١,٢٠٠)	ناقصاً: المعكوس خلال السنة
-----	-----	
٨,٢١٣	٧,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات (تابع)

### ١٤. النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٦	٥٢٩	النقد في الصندوق
٤٦,٣٠٥	٥١,٤٩٥	النقد لدى البنك
-----	-----	
٤٦,٨٩١	٥٢,٠٢٤	
=====	=====	

### ١٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٥٣٣	٦٦,٧٣٢	الذمم الدائنة التجارية
٤٦,٣٥٣	٤٠,٠٤٢	الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٦٣٩	١٣,١٤٣	توزيعات الأرباح غير المطالب بها مستحقة الدفع للمساهمين
٤,٧٨٧	٢,٠١٠	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات (راجع الإيضاح أدناه)
-----	-----	
١٢٧,٣١٢	١٢١,٩٢٧	
=====	=====	

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

### ١٦. القروض المصرفية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٦,٢٩٠	٧٩,١٦٩	القروض طويلة الأجل:
(٨٥,٩٢٥)	(٣٠,٨٠٠)	قروض لأجل
-----	-----	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض مصرفية
٦٠,٣٦٥	٤٨,٣٦٩	الاستحقاق طويل الأجل من قرض
=====	=====	
٨٨,٠٣٨	١٣٢,٢٥٥	القروض قصيرة الأجل:
٨٥,٩٢٥	٣٠,٨٠٠	قروض قصيرة الأجل
-----	-----	الاستحقاق قصير الأجل من قروض مصرفية
١٧٣,٩٦٣	١٦٣,٠٥٥	
=====	=====	

- (١) تخضع كافة التسهيلات لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.
- (٢) يتم ضمان القروض المصرفية بصورة أساسية بموجب رهن على ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٨).
- (٣) تم تخصيص التأمين على آلات وماكينات لصالح البنوك (راجع إيضاح ٨).
- (٤) سند إذني تحت الطلب مقابل مبلغ ٣٢٠ مليون درهم لصالح البنك كضمان مقابل التسهيلات المصرفية.
- (٥) تخضع القروض المصرفية أيضاً لبعض التعهدات المالية. يتم اختبار مدى الالتزام بالتعهدات المالية بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، التزمت المجموعة بالتعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات الخاصة بالبنوك.

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

إيضاحات (تابع)

### ١٧. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٠٠١	٢٥,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٩٤	٤,٢٠٥	المخصص المرصود خلال السنة
(٤,٠٨٩)	(٣,٦٢٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
-----	-----	
٢٥,٢٠٦	٢٥,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

### ١٨. رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥٢,٩٥٨	٦٠٨,٢٥٤	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
=====	=====	٦٠٨,٢٥٣,٧٤٦ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم
		(٢٠١٦: ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم)

خلال السنة الحالية، قامت الشركة بإصدار صكوك قابلة للتحويل بمبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم لصالح صندوق الشارقة للضمان الاجتماعي، والتي تم تحويلها إلى أسهم عادية للمجموعة مقابل مبلغ ٥٥,٢٩٥,٧٩٥ درهم بقيمة اسميه ١ درهم.

### ١٩. الاحتياطي القانوني

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

### ٢٠. الاحتياطي العام

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

### ٢١. ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥	صافي أرباح السنة (ألف درهم)
=====	=====	
٦٠٨,٢٥٤	٦٠٨,٢٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	
٠,١٠٥	٠,١٠٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

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

### إيضاحات (تابع)

#### ٢٢. الالتزامات والارتباطات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإصدار ضمانات حسن أداء بمبلغ ٤.٢٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٢.٩٤ مليون درهم)، ولا تتوقع أن ينشأ عنها أي التزامات مادية.

بلغت التزامات مصروفات رأس المال المتوقعة في تاريخ بيان المركز المالي ١٥٤.٢٩ مليون درهم (٢٠١٦: لا شيء).

لدى المجموعة أيضاً التزامات بمبلغ ١٣.٧٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٥.٨٦ مليون درهم) نتيجة الاستثمارات التي تمت في الأوراق المالية والصناديق. يتعين على المجموعة السداد عند طلب مدراء الصندوق/ الشركات المستثمر بها.

#### ٢٣. توزيعات الأرباح

##### توزيعات الأرباح المدفوعة

خلال الجمعية العمومية السنوية التي عُقدت بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٧، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٤٤.٢٤ مليون درهم بواقع ٠.٠٨ درهم لكل سهم، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم دفع توزيعات الأرباح خلال السنة الحالية.

##### توزيعات الأرباح النقدية المقترحة

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عُقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٨، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٨٪ بإجمالي مبلغ ٤٨.٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية السنوية العمومية.

#### ٢٤. التقارير حول القطاعات

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

قطاع الصناعة يشتمل على الإسمنت والأكياس الورقية ومنتجات الحبال.

قطاع الاستثمار يشتمل على إدارة الاستثمارات والنقد لحساب الشركة الخاص.

يتم تقسيم قطاع الاستثمار إلى وحدتين للأعمال كما يلي:

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

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٤. التقارير حول القطاعات (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٢,٨١٥	٦٤٩,٩٦٩	الصناعة
(٥٤٣,٤٤٧)	(٥٩٢,٨١١)	الإيرادات
		تكلفة المبيعات
٦٩,٣٦٨	٥٧,١٥٨	إجمالي الأرباح
٤,٣١٢	١,٧٢٠	إيرادات متنوعة
(٩,٢١٢)	(٩,٢٩٥)	مصروفات
٦٤,٤٦٨	٤٩,٥٨٣	صافي نتائج القطاع
		الاستثمار
٢٨,٠٧٥	٢٨,٥٦٧	الإيرادات من الاستثمار في أسهم وصناديق خاصة وعمامة
٤٥٩	٢٨٥	إيرادات الفوائد
(١,٩٢٩)	٢٨١	إيرادات / (مصروفات) أخرى
(١٠,٨٥٠)	(١,١٠٢)	انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
١٥,٧٥٥	٢٨,٠٣١	
٥,٢١٦	٥,٠٤٧	الإيرادات من العقارات الاستثمارية
(١,٩٩٩)	(٢,٠٠٣)	الاستهلاك
١٨,٩٧٢	٣١,٠٧٥	صافي نتائج القطاع
(١٠,٧٢٢)	(٨,٨٧١)	تكاليف التمويل
(٨,٦٧٦)	(٧,٠٠٢)	مصروفات غير موزعة - المركز الرئيسي
٦٤,٠٤٢	٦٤,٧٨٥	أرباح السنة
=====	=====	

المعلومات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	الإجمالي	الاستثمار	الصناعة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٩١,٦٥٩	٤٢٣,٧٠٢	١,٣٦٧,٩٥٧	١,٨٣٥,١٨٤	٤٤٤,٢٦٤	١,٣٩٠,٩٢٠	موجودات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣٨٦,٨٤٦	٤	٣٨٦,٨٤٢	٣٥٩,١٣٣	-	٣٥٩,١٣٣	مطلوبات القطاع
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٥٤,٠٨٤	١,٩٩٩	٥٢,٠٨٥	٥٦,٧٤٢	٢,٠٠٣	٥٤,٧٣٩	الاستهلاك
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٦٣,٠٧٩	-	٦٣,٠٧٩	٦٩,٦٨٤	-	٦٩,٦٨٤	المصروفات الرأسمالية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	



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

إيضاحات (تابع)

٢٤. التقارير حول القطاعات (تابع)

### المعلومات الجغرافية

يوضح الجدول التالي معلومات عن الإيرادات والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات الجغرافية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦١٢,٨١٥	١٣٩,٣١٤	٤٧٣,٥٠١	٦٤٩,٩٦٩	١٥٧,٦٧٨	٤٩٢,٢٩١	الإيرادات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٢٩,٨٢٢	٣,٣٠٨	٢٦,٥١٤	٣٢,١٧٧	١٠,٧٠٣	٢١,٤٧٤	إيرادات الاستثمار
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	دولي	محلي	الإجمالي	دولي	محلي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٩١,٦٥٩	١٥٦,٥٨٨	١,٦٣٥,٠٧١	١,٨٣٥,١٨٤	١٦٢,٤٤٨	١,٦٧٢,٧٣٦	الموجودات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٣٨٦,٨٤٦	٥٣,٩٠١	٣٣٢,٩٤٥	٣٥٩,١٣٣	٦٨,٠٤٧	٢٩١,٠٨٦	المطلوبات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٦٣,٠٧٩	-	٦٣,٠٧٩	٦٩,٦٨٤	-	٦٩,٦٨٤	المصرفيات الرأسمالية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,١٥٥	١٣,١٨٨	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل وتعويضات نهاية الخدمة
=====	=====	
١٤,١٥٥	١٣,١٨٨	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين
=====	=====	
٢٢	٢٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين
==	==	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح أدناه)
=====	=====	

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عُقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٨، اقترح أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مجلس إدارة بمبلغ ٢.٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية السنوية العمومية. خلال الجمعية العمومية السنوية التي عُقدت بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٧، وافق المساهمون على دفع أتعاب أعضاء مجلس إدارة بمبلغ ٢.٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية

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

(أ) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٤,٠٥٣	١٩١,٩٠٧	الذمم المدينة التجارية (صافية من المخصص)
٢٤,٦٠٠	٣,٧٠٨	الودائع والذمم المدينة الأخرى
٤٦,٣٠٥	٥١,٤٩٥	النقد لدى البنك
-----	-----	
٢٥٤,٩٥٨	٢٤٧,١١٠	
=====	=====	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٧,٤٤٠	٢٢٠,٩٤٦	محلي
١٥,٦٩١	١٣,٠٧٦	دول مجلس التعاون الخليجي
١١,٨٢٧	١٣,٠٨٨	دول أخرى
-----	-----	
٢٥٤,٩٥٨	٢٤٧,١١٠	
=====	=====	

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	١٢١,٢٢٣	-	١٣٥,٦٥٥	متأخرة السداد من ٠ إلى ٩٠ يوم
-	٣٢,٥٠٩	-	٣١,١٩٠	متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
(٨,٢١٣)	٣٨,٥٣٤	(٧,٠٦٨)	٣٢,١٣٠	متأخرة السداد منذ أكثر من ١٢٠ يوم
-----	-----	-----	-----	
(٨,٢١٣)	١٩٢,٢٦٦	(٧,٠٦٨)	١٩٨,٩٧٥	
=====	=====	=====	=====	

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار مع أطراف مقابلة ذات سمعة ائتمانية جيدة في السوق. لا تتوقع إدارة المجموعة عجز أي من الأطراف المقابلة عن الوفاء بالتزاماته. كانت هناك حالات سداد مبكر للموجودات المالية الأخرى خلال السنة الحالية عن جداول السداد المتفق عليها. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي قابل للاسترداد بالكامل.

يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ودولية ذات سمعة جيدة.

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

ب) مخاطر السيولة

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

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

أكثر من سنة ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
-	١٢٢,٥٢٥	١٢٢,٥٢٥	١٢٢,٥٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٤,٧٨٧	٤,٧٨٧	٤,٧٨٧	المطلوبات المالية غير المشتقة
٦٣,٠٧٨	١٨١,٧٩٤	٢٤٤,٨٧٢	٢٣٤,٣٢٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-----	-----	-----	-----	مبلغ مستحق الدفع لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٣,٠٧٨	٣٠٩,١٠٦	٣٧٢,١٨٤	٣٦١,٦٤٠	القروض المصرفية
=====	=====	=====	=====	

ج) مخاطر السوق

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٧,٩٥٧	٨٧٤	الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة
=====	=====	الموجودات المالية
٢٣٤,٣٢٨	٢١١,٤٢٤	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
=====	=====	المطلوبات المالية

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

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

إيضاحات (تابع)

٢٦. الأدوات المالية (تابع)

ج) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير  
إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٦.

الأرباح أو الخسائر		
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	
أساس	أساس	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,١١٤	(٢,١١٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	=====	
٢,٣٤٣	(٢,٣٤٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	=====	

مخاطر أسعار الأسهم

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

القيم العادلة

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

٢٧. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الأوراق المالية

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

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والاستهلاك ذي الصلة بالعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها. قامت المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لتقييم مدى معقولية هذه التقديرات، ولم تشر الإدارة إلى وجود ضرورة لإجراء أي تعديل على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات للفترتين الحالية والمستقبلية.

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

إيضاحات (تابع)

٢٧. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص المخزون المتقادم

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

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تكون منسوبة بصورة رئيسية إلى ذممها المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تُشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

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

استرداد استثمار في شركة زميلة ("الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية")

إن استرداد استثمار في شركة مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يُعتبر من المجالات التي تنطوي على أحكام هامة من الإدارة حيث تتطلب إجراء تقييم حول ما إذا كان من الممكن أن يتم دعم القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية بالقيمة الدفترية للموجودات المحفوظ بها من قبل الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

بالنسبة للأرض المحفوظ بها من قبل الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، قامت إدارة المجموعة بمراجعة القيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استناداً إلى الخطط المستقبلية لتطوير أو بيع الأرض. وعليه، ترى الإدارة أن قيمة هذا الاستثمار قابلة للاسترداد بالكامل.

تقييم العقارات الاستثمارية

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

٢٨. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف/ إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما قضت الضرورة لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة.